



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2692/2015-04
Београд, 04.12.2015. 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	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	134

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ДОЉЕВАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Дољевац, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. 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 самоуправи⁴ и Статутом општине Дољевац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014)

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014 – др. закон

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује и 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 Дољевац: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.852 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.852 хиљаде динара;

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Дољевац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

1. Општина Дољевац у својим пословним књигама евидентирала је: зграду народне одбране вредности од 207 хиљада динара, површине 592м² која није у њеном власништву; зграде без вредности површине 19.136м² и шуме површине 197.085,83м² без вредности, па је нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Општина није у својим пословним књигама евидентирала зграду за социјално становање у заштићеним условима (од 10 станова), вредности од најмање 18.229 хиљада динара, површине 784м², нити је уписала право јавне својине у Катастар непокретности; нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у мањем износу од 16.169 хиљада динара; индиректни корисници воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима: ЈКП Дољевац у износу од 633 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 6.459 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 63.334 хиљаде динара и МЗ Малошиште у износу од 861 хиљаде динара; Општина Дољевац је мање исказала опрему јер није евидентирала 64 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 1.082 хиљаде динара; ЈКП Дољевац мање исказала опрему јер није евидентирала 67 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 690 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекције је више исказана у износу од 86.851 хиљаде динара; општина Дољевац, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање Брестовац – Бојник – Дољевац, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 124.821 хиљаде динара; општина Дољевац није евидентирала потраживања у износу од 805 хиљада динара; Месна заједница Пуковац није у својим пословним књигама евидентирала потраживања од физичких лица у износу од 384 хиљаде динара; ЈП Дирекција је није исказала обавезе према добављачима у износу од 762 хиљаде динара; постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 14.754 хиљаде

динара и нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 58 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

3. у консолидованим финансијским извештајима општине Дољевац, у финансијским извештајима приходи и примања исказани су у мањем износу за 586 хиљада динара; у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 44.438 хиљада динара и колона текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 45.637 хиљада динара; на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, више је исказан за износ од 1.574 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Дољевац, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Дољевац за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Дољевац 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 Дољевац за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Дољевац у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика 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, општина Дољевац је створила обавезе у износу од најмање 62.818 хиљада динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 851 хиљаде динара; без правног основа 828 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 4.786 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 9.280 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 44.861 хиљаде динара; за веће обавезе у односу на одобрене апропријације 2.212 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Дољевац 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

По нашем мишљењу, осим за расходе и издатке, имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације**, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Дољевац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

04.12.2015. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2692/2015-04
Београд, 04.12.2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	10
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	17

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 део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

1. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.852 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.852 хиљада динара.

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

- Општина Дољевац у својим пословним књигама евидентирала: зграду народне одбране вредности од 207 хиљада динара, површине 592м² која није у њеном власништву; зграде без вредности површине 19.136м² и шуме површине 197.085,83м² без вредности, па је нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

- Општина није у својим пословним књигама евидентирала зграду за социјално становање у заштићеним условима (од 10 станова), вредности од најмање 18.229 хиљада динара, површине 784м², нити је уписала право јавне својине у Катастар непокретности;

- нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал мање су исказани у износу од 16.169 хиљада динара због неправилног евидентирања;

- индиректни корисници воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима: ЈКП Дољевац у износу од 633 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 6.459 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 63.334 хиљаде динара и МЗ Малошиште у износу од 861 хиљаде динара;

- Општина Дољевац је мање исказала опрему јер није евидентирала 64 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 1.082 хиљаде динара;

- ЈКП Дољевац мање исказала опрему јер није евидентирала 67 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 690 хиљада динара;

- Нефинансијска имовина у припреми и капитал код ЈП Дирекције су више исказани у износу од 86.851 хиљаде динара и то: износ од 4.775 хиљада динара по основу израде пројектно техничке документације; износ од 82.076 хиљада динара, јер у припреми води: Саобраћајну заобилазницу која се води у пословним књигама општине Дољевац, у износу од 4.124 хиљаде динара; магистрални цевовод који се годинама користи у износу од 28.434 хиљаде динара; водовод Дома културе Шарлинац у износу од 107 хиљада динара; разделне шахте у износу од 1.125 хиљада динара; реконструкција крова Јавне библиотеке у износу од 497 хиљада динара; улична расвета у износу од 6.150 хиљада динара; Спортски и рекреациони терени Клисуре у износу од 19.634 хиљаде динара; Дом културе у Шарлинцу у износу од 3.239 хиљада динара; канализација у Малошишту, Пуковцу и Дољевцу у износу од 18.288 хиљада динара;

- општина Дољевац, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање Брестовац – Бојник – Дољевац, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 124.821 хиљаде динара;

- општина Дољевац није евидентирала потраживања у износу од 805 хиљада динара;
- Месна заједница Пуковац није у својим пословним књигама евидентирала потраживања од физичких лица у износу од 384 хиљаде динара;
- ПУ „Лане“ мање исказала обавезе по основу расхода за запослене, у износу од 1.478 хиљада динара и то: у износу од 1.343 хиљаде динара за други део плате запослених за децембар 2014. године и у износу од 135 хиљада динара за накнаде трошкова превоза на посао и са посла за децембар 2014. године;
- ЈП Дирекција није исказала обавезе према добављачима у износу од износу од 762 хиљаде динара;
- постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 14.754 хиљаде динара;
- постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 58 хиљада динара.

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Дољевац:

- у финансијским извештајима приходи и примања исказани су у мањем износу за 586 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи који су уплаћени на депозитни рачун;
- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године:
 - постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 44.438 хиљада динара и колони текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 45.637 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало, зато што се у претходној години салдо готовине на крају године није слагало са стањем на крају године због неисказивања стања готовине код месних заједница и неправилног попуњавања Образаца 4 код ЈКП „Дољевац“;
 - на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, више је исказан за износ од 1.574 хиљаде динара, јер су на овој билансној позицији евидентирана средства дата Црвеном крсту у 2014. године.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Дољевац препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима општине Дољевац препоручујемо да:

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

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Дољевац препоручујемо да:

3. финансијске извештаје сачињавају у складу са законском регулативом (тачка 1.3).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Дољевац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 62.818 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 851 хиљаде динара (тачка 4.1.4.1 Напомена):

- код Председника и општинског већа расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 159 хиљада динара;

- код Општинске управе расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 596 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 56 хиљада динара;

- код ПУ „Лане“ расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 40 хиљада динара;

2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 828 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13 Напомена) и то:

- код Скупштине општине у износу од 17 хиљада динара за трошкове мобилних телефона;

- код ЈП Дирекција у износу од 467 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за закључен уговору о делу у износу од 31 хиљаде динара и материјал који се не налазе у понуди у износу од 436 хиљада динара;

- код ЈКП „Дољевац“ у износу од 193 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за услугу електричне енергије за објекат који није у власништву у износу од 37 хиљада динара, по Уговору о ауторском делу у износу од 42 хиљаде динара и у износу од 41 хиљаде динара за геодетско снимање трасе у износу од 23 хиљаде динара за набавку униформе сечење дрва у износу од 50 хиљада динара;

- код ПУ „Лане“ у износу од 151 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за закључен уговору о делу у износу од 60 хиљада динара и обрачунату амортизацију у износу од 91 хиљаде динара;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.786 хиљада динара (износ од 4.108 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4. исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке), без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.5.1 Напомена):

- код Општинске управе у износу од 40 хиљада динара за трошкове путовања;

- код ЈП Дирекција у износу од 815 хиљада динара, (износ од 4.108 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4. исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке) и то за идејни пројекат у износу од 347 хиљада динара и за изградњу трафо станице у износу од 468 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 и 4.1.5.1. Напомена);

- код ЈКП „Дољевац“ у износу од 3.546 хиљада динара и то за: превоз за долазак и одлазак са посла у износу од 2.531 хиљаде динара, у износу од 188 хиљада динара за текуће поправке и у износу од 827 хиљада динара за материјал, (тачка 4.1.4.4, 4.1.4.11. и 4.1.4.12. Напомена);

- код ПУ „Лане“ у износу од 385 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла;

4. супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама општина Дољевац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 9.280

хиљада динара и то (4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.4, 4.1.4.5, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, Напомена):

- код Скупштине општине, у износу од 463 хиљаде динара, и то: без донетог општег акта у износу од 463 хиљада динара (износ од 17 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2 - исказане неправилности а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима) за угоститељске услуге и трошкове мобилних телефона;

- код Председника општине и општинског већа у износу од 462 хиљаде динара, и то: без донетог општег акта у износу од 221 хиљаде динара за трошкове мобилног телефона и у износу од 241 хиљаде динара за угоститељске услуге;

- код Општинске управе у износу од 3.390 хиљада динара и то: у износу од 1.125 хиљада динара без донетог интерног акта и то за трошкове мобилног телефона у износу од 471 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 654 хиљаде динара; додељиване су субвенције од Општине без посебног програма који садржи програм коришћења помоћи у износу од 2.042 хиљаде динара; за набавку текућег одржавања је прекорачена уговорена вредност за 113 хиљада динара; уговор не садржи вредност у износу од 110 хиљада динара; Одлуку о уступању опреме донело је Општинско веће уместо Председника општине;

- код ЈП Дирекција у износу од 1.277 хиљада динара, и то: уговор за услуге штампања, по коме је плаћено 41 хиљада динара, не садржи вредност; без донетог општег акта за накнаде трошкова за запослене у износу од 355 хиљада динара, за трошкове мобилних телефона у износу од 52 хиљаде динара, гориво у износу од 313 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 221 хиљаде динара; трошкови мобилног телефона директора за месечни утрошак садрже и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе; није поднет Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола; уговор не садржи заштитну клаузулу, нити је предвиђено средство обезбеђења; уговором није предвиђен рок трајања уговора; нису поштоване одредбе закључених уговора; није издата наруџбеница за услуге стручног надзора за реконструкцију и изградњу локалне путне мреже у општини Дољевац у износу од 295 хиљада динара; није одредио лице које ће вршити стручни надзор; донето је Решење о грађевинској дозволи. (тачка 4.1.4.4, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12 и 4.1.5.1. Напомена);

- код ЈКП „Дољевац“ у износу од 3.639 хиљада динара, и то: вршило исплату зарада, без Обрасца ЗИП-1; уговори не садржи вредност у износу од 3.179 хиљада динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 262 хиљаде динара, набавка горива у износу од 1.927 хиљаде динара и јавну расвету у износу од 990 хиљада динара; без донетог општег акта у износу од 209 хиљада динара и то за за јубиларне награде у износу од 139 хиљада динара, за трошкове мобилних телефона у износу од 70 хиљаде динара; за набављено гвожђе у износу од 80 хиљада динара више од уговорене вредности; угоститељске услуге и коришћење репрезентације у износу од 171 хиљаде динара без поштовања одредби интерног аката; није прецизно утврдила рокове замене прописаних средстава или опреме за личну заштиту; трошкови мобилног телефона директора за месечни утрошак садрже и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе; (тачка 4.1.4.5, 4.1.4.7, 4.1.4.9 и 4.1.4.12. Напомена);

- код ПУ „Лане“ у износу од 49 хиљада динара, и то: обавеза у износу од 19 хиљада динара извршена је супротно роковима; утврђен је већи норматив од стварне потрошње горива; за извршену компензацију у износу од 30 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 и 4.1.4.13 Напомена);

5. преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 6.632 хиљаде динара (4.1.4.7, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15 и 4.1.5.1 Напомена) и то код:

- Општинске управе у износу од 1.088 хиљада динара и то за услуге електричне енергије у износу од 851 хиљаде динара, за физичко техничко и противпожарно обезбеђење 111 хиљаде динара, за канцеларијски материјал у износу од 126 хиљада динара;
- ЈП Дирекција у износу од 4.664 хиљаде динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 4.108 хиљада динара за израду пројектне документације и Уговор број 25/14 од 24.10.2014. године за ревизију главног пројекта у износу од 556 хиљада динара (тачка 4.1.4.7. и 4.1.5.1. Напомена);
- ЈКП „Дољевац“ у износу од 454 хиљаде динара, и то за набавку електричне енергије у износу од 454 хиљаде динара, (тачка 4.1.4.7. Напомена);
- ПУ „Лане“ у износу од 426 хиљада динара, за набавку намирница (тачка 4.1.4.12 Напомена);
- Јавне библиотеке Уговором није предвиђен рок за завршетак радова нити рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор;

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 38.229 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:

- Општинске управе у износу од 10.545 хиљада динара;
- ЈП Дирекција у износу од 18.582 хиљада динара;
- ЈКП „Дољевац“ у износу од 7.360 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- ПУ „Лане“ у износу од 1.742 хиљаде динара;

7. преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години (тачка 4.3.3.) и то:

1. преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 2.212 хиљаде динара и то код: Скупштине општине у износу од 10 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених у износу од две хиљаде динара и остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара; Председника општине у износу од 32 хиљаде динара за остале дотације и трансфери; ПУ „Лане“ у износу од 1.915 хиљада динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.185 хиљада динара и социјална давања запосленима у износу од 163 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене у износу од 67 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 44 хиљаде динара, материјал у износу од 360 хиљада динара, амортизација некретнина и опреме у износу од 91 хиљаде динара, отплата домаћих камата у износу од пет хиљада динара; ЈП „Дирекција“ у износу од девет хиљада динара за остале дотације и трансфери; ЈКП „Дољевац“ у износу од 98 хиљада динара и то: за текуће поправке и одржавање у износу од 11 хиљада динара и за остале дотације и трансфери у износу од 87 хиљада динара и машине; Јавна библиотека у износу од 148 хиљада динара и то за накнаде трошкова за запослене у износу од 16 хиљада динара, остале дотације и трансфери у износу од 22 хиљаде динара, залихе робе за даљу продају у износу од 110 хиљада динара.

2. у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 284 хиљаде динара, и то: код ЈП Дирекција у износу од шест хиљада динара и код ПУ „Лане“ у износу од 278 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај:

8. Општина Дољевац 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.);

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

- индиректни корисници средстава буџета нису припремили предлоге финансијских планова у складу са чланом 31. и чланом 41. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему јер: економска класификација није испоштована, јер су расходи и издаци неправилно планирани и извршени, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4. текући расходи и тачки 4.1.5. издаци;
- Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Дољевац за 2014. годину;

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

код Општинске управе:

- Општина Дољевац није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 564 хиљаде динара;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

код ЈП Дирекција:

- ЈП Дирекција није донела интерни акт о начину вршења пописа;
- ЈП Дирекција није задужила запослена лица за коришћење основних средстава;
- залихе ситног инвентара нису пописане;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;

код ЈКП „Дољевац“

- Директор ЈКП „Дољевац“ није образовао Централну пописну комисију;

- ЈКП „Дољевац“ није задужило запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈКП „Дољевац“;
 - Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза није пописала: потраживања у износу од 22.162 хиљаде динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 20 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.419 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 998 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.618 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 223 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 469 хиљада динара, обавезе за остале расходе у износу од 16 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 355 хиљада динара и остале обавезе у износу од 11.730 хиљада динара;
 - Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- код ПУ „Лане“
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза;
 - попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа;
 - ПУ „Лане“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
 - ПУ „Лане“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем;
 - пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
 - Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Дољевац препоручујемо да:

1. ПУ „Лане“ примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (тачка 1.1);
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 1.2.);
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.3.);
4. примењују позитивне законске прописе: директни корисници примењују одредбе закључених уговора; донесу општи акт о начину коришћења мобилних телефона и општи акт за угоститељске услуге; донесе Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на

путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја (тачка 1.4.); прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава уз претходно прибављено мишљење Министарства; примењују донета општа акта(тачка 1.4.);

ЈП Дирекција примењује позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора; донесу општа акта о исплати зарада, о начину коришћења мобилних телефона, угоститељске услуге, начин коришћења службених возила; попис (тачка 1.4.);

ЈКП „Дољевац“ примењује позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора; донесу општа акта о исплати зарада и начину коришћења мобилних телефона, начин коришћења службених возила; прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава уз претходно прибављено мишљење Министарства; примењују донета општа акта; примењују донета општа акта(тачка 1.4.);

ПУ „Лане“ примењује позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора; донесе интерни акт којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду и интерни акт којим се уређује начин коришћења службених возила; примењује позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора (тачка 1.4.);

5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.5);

6. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 1.6);

7. у поступку извршења буџета, прате извршења апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.).

За други део неправилности одговорним лицима општине Дољевац препоручујемо да:

8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде (тачка 1.8) појачани надзор над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; усклади списак директних и индиректних 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“ 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; извршавају процедуре извршења буџета уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; успоставе и организују интерну ревизију (тачка 1.8.);

9. се Одлука о буџету општине припрема и извршава у складу са Законом о буџетском систему (тачка 1.9.);

10. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 1.10.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије Општина Дољевац је донела:

- Председник општине поднео је Прелог за промену Статута општине Дољевац, број: 110-71 од 22.10.2015. године којим је предложио да се у Статуту предвиде одредбе о општинском правобранилаштву општине Дољевац;

- Предлог председнику општине Дољевац за образовање радне групе за израду Стратегије безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Дољевац, број: 06-36 од 30.09.2015. године и Решење о образовању Радне групе за израду Стратегије безбедности саобраћаја на путевима, број: 02-101 од 23.10.2015. године;

- На основу Налога за поступање број 410-3 од 28.08.2015. године, ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац, треба да објекте који се воде као „објекти у припреми“, искњиже, а да се укњиже као имовина општине Дољевац.

ЈП Дирекција је у поступку ревизије донела праавилнике на које је Надзорни одбор донео Одлуку о усвајању дана 13.10.2015. године:

1. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, под бројем 34/15.
2. Правилник о коришћењу службених моторних возила, под бројем 35/15.
3. Правилник о коришћењу средстава репрезентације, под бројем 36/15.
4. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, под бројем 37/15.
5. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама под бројем 38/15.

ЈКП „Дољевац“ је у поступку ревизије донела:

- Правилник о превозу запослених у ЈКП „Дољевац“, број 501/15 од 23.10.2015. године.

ПУ „Лане“

У поступку ревизије нису приложени докази о предузетим мерама.

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

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

**Број: 400-2692/2015-04
Београд, 04.12.2015. године**

Садржај:

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	20
2.	Преглед извршених контрола	21
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	23
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	32
4.1.	Извештај о извршењу буџета	32
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	32
4.1.2.	Приходи	34
4.1.3.	Примања	43
4.1.4.	Текући расходи	44
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група 411000	44
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	49
4.1.4.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	50
4.1.4.4.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	51
4.1.4.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	52
4.1.4.6.	Посланички додатак, група 417000	53
4.1.4.7.	Стални трошкови, група 421000	53
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група 422000	57
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група 423000	58
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група 424000	64
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	66
4.1.4.12.	Материјал, група 426000	68
4.1.4.13.	Амортизација некретнина и опреме, група 431000	72
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	72
4.1.4.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	73
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	74
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	76
4.1.4.18.	Остале дотације и трансфери, група 465000	77
4.1.4.19.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	77
4.1.4.20.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	78
4.1.4.21.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	79
4.1.4.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	81
4.1.4.23.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	82
4.1.4.24.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	84
4.1.5.	Издаци	84
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	84
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000	87
4.1.5.3.	Залихе производње, група 523000	90
4.1.5.4.	Земљиште, група 541000	91
4.1.5.5.	Отплате главнице домаћим кредиторима, група 611000	91
4.1.6.	Набавке	92
4.2.	Биланс прихода и расхода	98
4.2.1.	Приходи и примања	99
4.2.2.	Расходи и издаци	99
4.2.3.	Резултат пословања	99
4.3.	Биланс стања	100
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	101
4.3.2.	Актива	105
4.3.3.	Пасива	113
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	125
4.5.	Потенцијалне обавезе	131
4.6	Накнадни догађаји	132

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Подручје општине Дољевац, налази се у југоисточном делу Србије на северу Лесковачке котлине захватајући северне, западне и јужне обронке Селечевице. Општина Дољевац простире се на плодној алувијалној равни Јужне Мораве и доњих токова Топлице, Југбогдановачке и Пусте реке. Овај простор је уједно и најнижи део Лесковачке котлине, где су надморске висине између 188 м (кота истека Ј. Мораве са територије Општине) и 805м (врх Црно Језеро). Релјеф карактерише комбинација брдско-планинског у средишњем и источном делу и равничарског у осталим деловима општине. Административно, заједно са општинама Алексинац, Сврљиг, Ражањ, Меровина и Гаџин Хан и подручјем града Ниша припада Нишавском округу.

Општина Дољевац, са површином од 121км² и 19.561 становника, по попису 2002. године је једна од шест општина на подручју Нишавског округа. По величини територије је на последњем, а по броју пољопривредних површина и густини насељености на другом месту у округу. Административно подручје општине Дољевац чине 16 насеља.

Општина Дољевац има једну основну школу са истуреним одељењима и истурено одељење Економске школе Ниш.

Општина Дољевац је основала:

1. два јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу“ и ЈКП „Дољевац“
2. две установе: ПУ „Лане“, Јавна библиотека и
3. 16 месних заједница.

Чланом 24. Статута⁸ општине Дољевац одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. На основу члана 2. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Дољевац⁹ Општинско јавно правобранилаштво одређено је као орган општине.

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 ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има 11 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. На основу Одлуке о општинској управи¹⁰, Општинску управу чине три одељења и једна служба: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Пореско одељење; (3) Одељење за општу управу и ванпривредне делатности и (4) Служба правне помоћи а на основу Одлуке о општинској управи¹¹, Општинску управу чине четири одељења: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Пореско одељење; (3) Одељење за општу управу и ванпривредне делатности и (4) Одељење за урбанизам, имовинско правне и инспекцијске послове.

⁸ „Службени лист града Ниша“, број 69/08

⁹ „Службени лист града Ниша“, број 50/15

¹⁰ „Службени лист града Ниша“, број 82/08

¹¹ „Службени лист града Ниша“, број 80/14

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹² Општина има статус правног лица. Седиште општине Дољевац је ул. Николе Тесле број 121. Матични број Општине је 07171820, ПИБ 100491448, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-154640-62 и води се у Управи за трезор Дољевац.

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

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

2. Преглед извршених контрола

У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2014. године у Општинској управи општине Дољевац, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници:

1. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-140/2014-04, од 11.02.2014. године, предмет контроле: Доношење Решења у складу са чланом 25. и 26. Закона о пољопривредном земљишту, од стране надлежног органа.

2. Записник о извршеном ванредном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-1041/2014-04/2, од 24.12.2014. године, предмет контроле: увид у Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2013. и 2014. годину.

3. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број датум контроле 22.10.2014., број записника 920-275-320-959/2014-04, предмет контроле: реализација програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину.

4. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-140/2014-04, од 22.10.2014. године, предмет контроле: доношење Решења у складу са чланом 25. и 26. Закона о пољопривредном земљишту, од стране надлежног органа.

5. Записник о извршеном ванредном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-1041/2014-04/2, од 20.11.2014. године, предмет контроле: коришћење пољопривредног земљишта у непољопривредне струке због експлоатације песка и шљунка.

6. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-182/2015-04, од 09.03.2015. године, предмет контроле: Израда Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину.

¹² „Службени гласник РС“ број 129/07

7. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-182/2015-04, од 17.06.2015.године. Предмет контроле: доношење Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину и образовање комисија.
8. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције, број 920-275-320-1141/2015-04, од 17.06.2015.. Предмет контроле: предузете мере: Доношење Решења у складу са чланом 25. и 26. Закона о пољопривредном земљишту, од стране надлежног органа.
9. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства грађевинарства саобраћаја и инфраструктуре - Сектора за инспекцијски надзор - Одсека за инспекцијске послове комуналија, број 363-352-00026/2014-08, од 02.12.2014., Предмет контроле: редован инспекцијски надзор над спровођењем Закона о комуналним делатностима, а у вези уређења општинских услова и начина обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода у општини Дољевац.
10. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Републичке дирекција за воде – Одељења водне инспекције, одсек водне инспекције Ниш, број 920-270-325-0005-7/2015-07, од 04.02.2015. године. Предмет контроле: регистравање количине захваћене и испуштене воде у функцији водоснабдевања насеља на територији општине Дољевац. Контролом нису наложене мере.
11. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства унутрашњих послова, Сектора за ванредне ситуације, Управе за ванредне ситуације у Нишу, број 07/21/2 бр.217-988, од 25.12.2014године.
12. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу Министарства унутрашњих послова, Сектора за ванредне ситуације, Управе за ванредне ситуације у Нишу, број 07/21/2 бр.217-988, од 15.04.2015. године. Предмет контроле: Контрола извршења наложених мера.
13. Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције Ниш, број 038-038-075/2014-02, од 17.04.2014. Предмет контроле: редован инспекцијски надзор – 1) Примена Закона о локалној самоуправи, у делу који се односи на постављање секретара скупштине општине, начелника општинске управе 2) Област радних односа – заснивање радног односа на неодређено и одређено време, ангажовање лица на основу уговора 3) Примена Закона о општем управном поступку – у делу који се односи на овлашћења службених лица за предузимање радњи и решавање у управним стварима – решавање управних ствари у прописаним роковима – период од 01.01.2014. до дана инспекцијског надзора, ажурност у решавању управних ствари, формална исправност аката у управном поступку; 4) Примена Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку; 5) Примена Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутства за израду и објављивање информатора о раду државних органа; 6) Примена Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига

14. Записник о извршеном ванредном инспекцијском надзору Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Нови Сад, број 038-038- 00060/2015-02, од 11.06.2014. године. Предмет контроле: Примена одредаба Закона о слободном приступу информације од јавног значаја, и Закона о радним односима у државним органима.

15. Записник о извршеном ванредном инспекцијском надзору Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције Ниш, број 038-038-00130/2014-02, датум контроле 10.09.2014. године. Предмет контроле: примена одредаба Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији, одлучивање по пријавама за накнаду штете грађана и одредаба Закона о општем управном поступку.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је **општина Дољевац у 2014. години, из буџета, пренела средства „Водоградња“ доо Пуковац у укупном износу од 19.071 хиљада динара** и то: директни корисници износ од 2.030 хиљада динара за извођење радова, на поправци и санацији локалног пута Дољевац – Шарлинац; индиректни корисници износ од 17.041 хиљаде динара и то: ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац износ од 15.266 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији и изградњи локалне путне мреже у општини Дољевац и ЈКП „Дољевац“ износ од 1.000 хиљаде динара за набавку асфалтне масе и износ од 775 хиљаде динара за набавку песка и фракција.

Општина Дољевац је у 2015. години из буџета, пренела средства „Водоградња“ доо Пуковац у укупном износу од 25.606 хиљада динара и то: ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац износ од 24.599 хиљада динара за извођење радова на изградњи и реконструкцији улица и ЈКП „Дољевац“ износ од 1.007 хиљада динара за набавку асфалтне масе, песка и фракције.

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 Дољевац је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Дољевац и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Дољевац.

Скупштина општине Дољевац је од стратешких докумената донела: Стратегија одрживог развоја општине Дољевац за период 2014-2023. године¹³; Стратегија управљања ризицима¹⁴, Стратегија развоја спорта са локалним акционим планом на територији општине Дољевац за период 2012-2017¹⁵; Стратегија за младе¹⁶; Стратегија развоја туризма општине за период 2012-2016. године¹⁷; Стратегија унапређења положаја Рома у општини Дољевац за период од 2012-2016. године¹⁸, Просторни план општине Дољевац¹⁹, План генералне регулације Дољевца²⁰.

Поред тога, Скупштина општине Дољевац донела је: Локални акциони план запошљавања општине Дољевац за 2014.годину²¹, Локални акциони план за решавање питања избеглих и интерно расељених лица у општини Дољевац од 2010-2014. године²².

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Дољевац 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.

¹³ „Службени лист града Ниша“ број 97/13

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ број 60/15

¹⁵ „Службени лист града Ниша“ број 72/12

¹⁶ „Службени лист града Ниша“ број 14/12

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 05/12

¹⁸ „Службени лист града Ниша“ број 32/12

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 16/11

²⁰ „Службени лист града Ниша“ број 32/12

²¹ Службени лист града Ниша“ број 32/12

²² Службени лист града Ниша“ број 08/12

На основу члана 68. Статута општине Дољевац, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 83. Статута, Општинска управа општине Дољевац образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Скупштина општине је основала ЈП Дирекција за изградњу и ЈКП „Дољевац“ Дољевац.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима²³, 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 предузећима²⁴, прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Одлуком о правобранилаштву општине Дољевац, уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Дољевац. Статутом општине Дољевац Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 038 - Дољевац, са јединственим бројем буџетског корисника (05005) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Дољевац за 2014. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник (функција 111) и Општинска управа (функција 130).

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

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

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП Дирекција за изградњу, ЈКП „Дољевац“ Дољевац, ПУ „Лане“, Јавна библиотека и 16 месних заједница.

Јавно комунално предузеће „Дољевац“ Дољевац, је индиректни корисник буџетских средстава. Одговорна лица општине Дољевац дала су следеће појашњење:

²³ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

²⁴ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

„Општина Дољевац је у циљу уређивања, обезбеђивања обављања и развоја комуналне делатности на својој територији основала ЈКП, „Дољевац“. Ово предузеће је до 2013. године пословало ван КРТ-а локалне власти, као остали корисник јавних средстава. Одлуком о буџету општине Дољевац за 2013. годину („Службени лист града Ниша“ број 104/12, 6/13, 62/13 и 97/13) ово предузеће је укључено у КРТ општине Дољевац, као индиректни буџетски корисник. У склопу припрема нацрта Одлуке о буџету општине Дољевац за 2013. годину, Одељење за привреду и финансије је Министарству финансија и привреде, Управи за трезор – филијали Ниш, доставило обавештење бр. 400-194, дана 09.10.2012. године, са списком корисника јавних средстава који су већ укључени, односно оних који ће бити укључени у консолидован рачун трезора општине Дољевац, у буџетској 2013. години. Консултације у вези укључивања ЈКП «Дољевац» Дољевац у КРТ локалне власти, као индиректног буџетског корисника, планирања масе средстава за исплату плата и доношења Одлуке о буџету за 2013. годину, вођене су са Министарством финансија и привреде. Одлука о буџету општине Дољевац за 2013. годину («Службени лист града Ниша» бр. 104/12), усвојена је на скупштинском заседању 14.12.2012. године и иста са образложењем, достављена Министарству финансија и привреде, дописом бр. 400-198/2012 дана 24.12.2012. године. У складу са Упутством МФП за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину, у 2013. години „могла се планирати маса средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2012. године, увећаних највише до 5%, при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца“. Захтевом број 400-20 од 13.02.2013. обратили смо се Министарству финансија и привреде, за сагласност за корекцију масе средстава за плате, за ЈКП „Дољевац“ дозвољене чланом 39. Закона о буџету РС за 2013. годину („Службени гласник РС“, број 114/12), односно Табеле 1. – планирана маса средстава за плате, као и корекцију приказаног броја запослених у Табели 2. – број запослених. Мишљењем Министарства финансије и привреде, број 112-01-18/2013-03 од 29. марта 2013. године, прихваћен је захтев општине Дољевац за корекцију Табеле 1. – планирана маса средстава за плате (на износ од 138.123 хиљада динара), као и корекцију приказаног броја запослених у Табели 2. – број запослених.

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 038 Дољевац, са јединственим бројем буџетског корисника (05005), као индиректни корисник Општине обухваћен је и Фонд за заштиту животне средине - евиденциони рачун.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине три одељења и једна служба: (1)Одељење за привреду и финансије; (2)Пореско одељење; (3)Одељење за општу управу и ванпривредне делатности и (4) Служба правне помоћи. На основу Одлуке о општинској управи²⁵ из 2014. године, Општинску управу чине четири одељења: (1)Одељење за привреду и финансије; (2)Пореско одељење; (3)Одељење за општу управу и ванпривредне делатности и (4) Одељење за урбанизам, имовинско правне и инспекцијске послове.

²⁵ „Службени лист града Ниша“, број 80/14

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа, чији је оснивач општина Дољевац, доставила програме пословања за 2014. годину, 04. децембра 2013. године, а Скупштина их је усвојила 18.12.2013. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈП за водоснабдевање „Брестовац-Бојник-Дољевац“ Дољевац није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима²⁶;
- јавно комунално предузеће „Дољевац“ одређено је као индиректни корисник буџетских средстава, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему;
- општина Дољевац није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- општина Дољевац није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.

Скупштина општине Дољевац на седници држаној дана 15.06.2015. године, донела је Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Дољевац број 02-48. Према члану 2. Наведене Одлуке Општинско јавно правобранилаштво је орган општине Дољевац.

Препоручујмо одговорним лицима општине Дољевац да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; списак директних и индиректних 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.

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.

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

²⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

Општина Дољевац донела је Стратегију управљања ризицима број 02-31 од 10.07.2015. године.

3) Контролне активности

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

Општина Дољевац је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних опшних аката: Правилник о буџетском рачуноводству број 400-128 од 15.06.2006. године, Правилник о попису имовине број 404-150 од 11.12.2014. године, Правилник о начину коришћења средстава са подручуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Дољевац²⁷, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Дољевац број 400-166 од 31.12.2014. године

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Дољевац није донела следећа општа акта којим би уредила рачуноводствени систем, и то:

- Упутство о раду трезора општине Дољевац;
- Рачуноводствене политике.

Општина Дољевац је донела дана 31.07.2015. године Упутство о раду трезора 400-99.

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

- мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- мањи 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;
- мањи 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;
- директни корисници нису достављали захтеве за плаћање у 2014. години, већ се рачуни плаћају на основу дневног одобрења начелника за привреду и финансије у писаном облику и доставља се служби буџета на плаћање;

²⁷ „Службени лист града Ниша“, број 28/15

- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
- у Правилнику о систематизацији радних места ЈП Дирекције за изградњу општине Дољевац одређен је укупан број радних места, али није одређен укупан број извршиоца;
- у Правилнику о систематизацији радних места ЈКП „Дољевац“, за радно место директора утврђени су услови алтернативно за III, IV, V, VI и VII степен стручне спреме, а за радно место заменика директора алтернативно за IV, V и VI степен стручне спреме;
- Скупштина општине Дољевац није донела до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту²⁸;
- Општина Дољевац није доставила Министарству у року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта већ са закашњењем, дана 19.11.2014. године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту;
- Скупштина општине Дољевац није донела Стратегију безбедности саобраћаја на путевима и годишњи план безбедности, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- ЈП Дирекција није у уговорима за издавање пословног простора у закуп дефинисала заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава;
- Индиректни корисници: ЈКП Дољевац, ПУ Лане, ЈП Дирекција и Народна библиотека, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- ЈКП „Дољевац“ је вршило исплату зарада, а да пре тога није обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу надлежном органу општине Дољевац;
- Јавна библиотека није донела акт којим би уредила начин коришћења приватног возила у службене сврхе;
- ПУ Лане, ЈКП Дољевац и Народна библиотека нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
- Општина Дољевац није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину;
- Општина није ради обезбеђивања социјалних услова донела: програм социјалног становања и планирала буџетска средства за спровођење локалне стамбене стратегије а вршила је доделу станова преко Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању;
- мањи део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- ЈП Дирекција, Јавна библиотека и ПУ Лане нису начин отписа ситног инвентара регулисали интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу;
- ЈКП Дољевац није слало изводе отворених ставки како би усагласило потраживања на дан 31.12.2014. године и није слало опомене и утужења за неплаћена потраживања како

²⁸ „Службени гласник РС“ број 62/2006....41/2009

би извршила што бољу наплату.

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

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Дољевац преко веб сајта www.opstinadoljevac.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја, израђен је Информатор о раду општине Дољевац и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: opstina@opstinadoljevac.rs и sodoljevac@ninet.rs

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања“ Београд који садржи програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука, а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

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 Дољевац 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.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ, обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Дољевац. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Дољевац у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ, а чије је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, и на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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;
- приликом израде завршног рачуна, податке, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- Општинско веће општине Дољевац није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујмо одговорним лицима општине Дољевац 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; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима.

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 Дољевац, у оквиру Одељења за привреду и финансије, предвиђено је радно место буџетског инспектора за једног извршиоца.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Дољевац, предвиђено је радно место буџетског инспектора, које није попуњено.

Препоручујемо одговорним лицима општине Дољевац да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

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 сектору²⁹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Дољевац 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 Дољевац 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, комуникација, 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 („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011) 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.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11

Одељење за привреду и финансије сачинило је Упутство (инструкције) за израду финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Дољевац за 2014. годину број 400-7/2013-IV/04 од 31.07.2013. године и проследило га корисницима буџета 01.08.2013.године. Упуство за припрему буџета општине Дољевац за 2014. годину је сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. Одељење за привреду и финансије је послало Упуство свим индиректним корисницима и осталим корисницима буџета (школама, Дому здравља и другима). Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета су сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Дољевац за 2014. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми који је достављен Општинском већу дана 15.10.2013. године. Одељење за привреду и финансије, је дана 18.10.2013. године одржало јавну расправу и упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2014. годину.

Општинско веће, је на седници одржаној дана 31.10.2013. године разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину и упутило је Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину Скупштини општине Дољевац на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Дољевац је 18.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине за 2014. годину, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“, број 97/13 од 18.12.2013. године. Одлука о буџету општине за 2014. годину послата је 24.12.2013. године Министарству финансија а Управи за трезор дана 27.12.2013. године.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и примања, расхода и издатака, буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања.

Посебни део Одлуке о буџету Општине Дољевац за 2014. годину садржи у разделу један финансијске планове Скупштине Општине, у разделу 2 финансијске планове Председника општине и општинско веће а у разделу 3 финансијске планове Општинске управе.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 462.924 хиљаде динара. 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 одредио је 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 три пута и то:

Прва Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Дољевац за 2014. годину донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Дољевац на седници Скупштине општине Дољевац, одржаној дана 12.06.2014. године („Службени лист града Ниша“ број 47/14). Укупан обим буџета се увећава за 13.665 хиљада динара. Укупни текући приходи буџета утврђују се у износу од 461.712 хиљада динара, а укупни расходи и издаци из буџета у износу од 497.589 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из претходне године износе 35.877.150 динара. Главни разлози због чега је урађен ребаланс буџета јесте распоред пренетих неутрошених средстава (Одлуком планирано 21.000 хиљада динара, ребалансом 35.877 хиљада динара), умањење текућих ненаменских

трансфера за 2.000 хиљада динара, повећање текућих наменских средстава за 4.225 хиљада динара, умањење пореских прихода за 3.437 хиљада динара и др.

Друга Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Дољевац за 2014. годину донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Дољевац на седници Скупштине општине Дољевац, одржаној дана 30.09.2014. године, („Службени лист града Ниша“ број 80/14). Укупан обим буџета се умањује за 41.937 хиљада динара и износи 455.652 хиљаде динара. Порески приходи се умањују за 11.797 хиљада динара, текући трансфери се повећавају за 60 хиљада динара, приходи од имовине се умањују за 7.500 хиљада динара, трансфери од физичких и правних лица се увећавају за 3.500 хиљада динара, приходи из других извора се умањују за износ 26.200 хиљада динара. Главни разлог због чега је урађен ребаланс буџета јесте усклађивање пројекције буџета са стварним приходима и расходима. исказан укупан укупан фискални дефицит у износу од 20.385 хиљада динара.

Трећа Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Дољевац за 2014. годину донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Дољевац на седници Скупштине општине Дољевац, одржаној дана 16.012.2014. године, („Службени лист града Ниша“ број 101/14). Укупан обим буџета се увећава за 120 хиљада динара и износи 455.772 хиљада динара. Повећавају се средства из других извора за 120 хиљада динара. Главни разлог због чега је урађен ребаланс буџета је умањење плата у јавном сектору у складу са новим прописима. Исказан укупан укупан фискални дефицит у износу од 20.385 хиљада динара.

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

- индиректни корисници средстава буџета нису припремили предлоге финансијских планова у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему:
 - економска класификација није испоштована, јер су расходи и издаци неправилно планирани и извршени, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4. текући расходи и тачки 4.1.5. издаци;
- Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Дољевац за 2014. годину.

Скупштина општине Дољевац на седници држаној дана 15.06.2015. године, донела је Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Дољевац број 02-48. Према члану 2. Наведене Одлуке Општинско јавно правобранилаштво је орган општине Дољевац.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо да се Одлука о буџету општине припрема и извршава у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.2. Приходи

Општина Дољевац у 2014. години планирала је текуће приходе у износу од 391.720 хиљада динара од чега приходе из буџета у износу од 349.133 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 361.180 хиљада динара, што представља 92,20% планираних прихода. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Дољевац за 2014. годину					
екон. класифи.	опис	план из буџета (извор 01)	остварење из буџета (извор 01)	укупно остварење из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	391.220	348.926	361.180	89,18
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	123.924	106.858	106.858	86,23
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	123.924	106.858	106.858	86,23
713000	Порез на имовину	11.500	11.452	11.452	99,58
713100	Периодични приходи на непокретности	7.000	7.356	7.356	105,09
713300	Порези на заоставштину и поклон	400	238	238	59,50
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.000	3.858	3.858	96,45
	Порез на акције на име и уделе	100			
714000	Порез на добра и услуге	8.650	4.836	5.183	55,91
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.836	4.836	5.183	100
716000	Други порези	8.000	5.157	5.157	64,46
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	8.000	5.157	5.157	64,46
733000	Трансфери од другог нивоа власти	204.846	198.140	205.787	96,73
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	204.846	198.140	205.787	96,73
741000	Приходи од имовине	4.700	1.503	1.503	31,98
741100	Камате	1.500	1.428	1.428	95,20
741500	Закуп непроизводне имовине	3.200	75	75	2,34
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.500	1.940	3.112	55,43
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.500	464	921	30,93
742200	Таксе и накнаде	1.500	1.425	1.425	95,00
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	51	718	10,20
742400	Импутирани продаје добара и услуга			48	
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.000	1.204	1.204	60,20
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.000	1.204	1.204	60,20
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.000		644	
745000	Мешовити и неодређени приходи	18.100	17.757	20.201	98,10
771000		500			
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	500	79	79	15,80
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	500	209	583	41,80
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			374	
841000	Примања од продаје земљишта	500	209	209	41,80
	Укупни приходи и примања	391.720	349.135	361.763	89,13

Порези -710000

Приходи од пореза остварени у 2014. години у општини Дољевац износе 128.650 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	106.858
713000	Порез на имовину	11.452
714000	Порез на добра и услуге	5.183
716000	Други порези	5.157
	Укупно	128.650

Порез на доходак, добит и капиталне добитке

Порез на зараде остварен је у износу од 91.175 хиљада динара од планираних 101.824 хиљаде динара, што представља 89,54% остварења овог прихода.

Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Порез на зараде представља значајан приход буџета општине Дољевац јер учествује са 26,13% у текућим приходима у 2014. години.

Порез на приходе од самосталних делатности. Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од пореза на приходе од самосталних делатности у износу од 7.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 5.635 хиљада динара што представља 80,50%.

Порез на приходе од имовине. Одлуком о ребалансу буџета општине Дољевац за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на приходе од имовине у складу са законом и у износу од 2.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 394 хиљада динара што представља 19,70%.

Порез на друге приходе. Одлуком о ребалансу буџета општине Дољевац за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на друге приходе у складу са законом и у износу од 13.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 9.655 хиљада динара што представља 19,70%.

Порез на земљиште. Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије с обзиром на то да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 241 хиљаде динара, а односи се на приход по овом основу за ранији период. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 2.996 хиљада динара, од чега се 1.456 хиљада динара односи на главни дуг, а 1.540 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина, није слала опомене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина у 2014. години није послала опомене ради наплате неизмирених потраживања за порез на земљиште из ранијих година.

Препоручује се договорним лицима општине Дољевац да јавне приходе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

Порез на имовину

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе³⁰, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Пореско одељење, наплаћује и контролише наплату: пореза на имовину физичких лица, правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, накнаду за заштиту и унапређење животне средине.

Преглед остварења локалних јавних прихода које евидентира Пореско одељење за 2014. годину:

Ред. Бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издати м решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2014. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
		Главни дуг	Камата			2013. година	2014. година		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на земљиште	1,642	1,253			907	241	26.53	1,456	1,540		
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	4,103	6,070	6,309	16,129	1,675	3,487	208.14	17,066	6,906		
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	1,000	666	55	5,026	3,014	3,869	128.38	2,412	1,040		
4	Порез на акције на име и уделе					6		0.00	4			
5	Комунална такса за коришћење рекламних паноа					4		0.00				
6	Посебна накн. за заштиту и унапређење животне средине	4,891	1,880	5,154	2,389	1,608	1,262	78.46	6,457	2,839		
7	Комунална такса за ист.фирме на пословном простору	10,245	6,235	37	5,084	8,145	5,157	63.31	11,065	7,988		
8	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација,			10	60	21	45	214.92	39	1		
9	Накн. за коришћење грађевинског земљишта	4,583	5,537			21,674	-171	-0.79	4,390	6,219		
	Укупно:	26,464	21,642	11,569	28,731	37,059	13,933	26.53	42,889	26,534	0	0

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Пореско одељење, на име главног дуга и камате на дан 31.12.2014. године износи 69.423 хиљаде динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 13.933 хиљаде динара што је за 62 % мање него у 2013. години.

Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији³¹, Закона о порезима на имовину³², Закона о општем управном

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...93/12

³¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

поступку³³, Одлуке о висини стопе пореза на имовину број 436-33 од 29.11.2013. године и Одлуке о измени Одлуке о висини стопе пореза на имовину.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од пореза на имовину у износу од 11.500 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 11.452 хиљаде динара што представља 99,58%.

Порез на имовину од физичких лица. Пореско одељење издало је 6.309 решења у износу од 16.129 хиљада динара, што је више од претходне, 2013. године, када је издато 1.072 решења у износу од 1.671 хиљаде динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 3.487 хиљада динара што је за 76,52% више у односу на 2013. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 23.972 хиљаде динара, од чега се 17.066 хиљада динара односи на главни дуг, а 6.906 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, није слала опомена.

Контролом решења утврђено је да су правилно обрачунати износи пореза на имовину.

Порез на имовину од правних лица. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 77.133 хиљаде динара на основу 142 поднете пореске пријаве, што је за 35,13% више од оствареног прихода у 2013. години. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 147.432 хиљаде динара, од чега се 43.742 хиљаде динара односи на главни дуг, а 103.690 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина није слала опомене, ради наплате неизмирених потраживања.

Порез на капиталне трансакције. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Дољевац припада уступљени порез на пренос апсолутних права.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од пореза на капиталне трансакције, у износу од 4.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 3.858 хиљада динара што представља 96,45%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина у 2014. години није послала опомене ради наплате неизмирених потраживања за порез на земљиште из ранијих година.

Препоручује се договорним лицима општине Дољевац да јавне приходе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

2) Локалне комуналне таксе. У 2014. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 400-220 од 14.12.2002. године и Одлуке о допуни Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-27 од 31.07.2013. године.

На основу наведене одлуке, општина Дољевац је у 2014. години остварила приходе по следећим таксама:

(у хиљадама динара)

ред. број	екон. класиф.	опис	број издатих решења 2013.	приход буџета Општине 2013	број издатих решења 2014.	приход буџета Општине 2014	потраживање од обвезника општине		
							дуг	камата	укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	37	5.016	37	5.084	10.245	6.235	16.480

³³ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

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

2.	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ. возила	0	3.406	0	3.548	0	0	
3.	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	1	21	10	45	39	1	40

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама и наплаћује се приликом регистрације возила.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 5.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 3.548 хиљада динара што представља 70,96%.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Пореско Одељење по основу поднетих пријава обвезника за утврђивање обавезе по основу комуналне таксе. У 2014. години издато је 37 решења у износу од 5.084 хиљада динара, док је за 2013. годину, издато 37 решења у износу од 5.016 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 10.245 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 16.480 хиљада динара, од чега се 10.245 хиљада динара односи на главни дуг, а 6.235 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина није, ради наплате неизмирених потраживања, слала опомене.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. Према Тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама, такса се плаћа на основу решења пореског одељења, а по претходно издатом одобрењу Одељења за привреду и финансије.

У 2014. години издато је 10 решења у износу од 60 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход у износу од 45 хиљада динара.

Боравишна такса. У 2014. години општина Дољевац остварила је приход по овом основу у укупном износу од 26 хиљада динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине-евидентирана је у износу од 1.262 хиљаде динара.

Средства обезбеђена од ове накнаде наменски су приход буџета општине Дољевац. Скупштина општине Дољевац донела је Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине у општини Дољевац за 2014. годину број 400-118 од 14.02.2014. године и измену Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине у општини Дољевац за 2014. годину број 400-73 од 12.06.2014. године на који је Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало сагласност број 321-01-03924/2013-04 од 14.01.2014 године. Извештај о коришћења средстава број 400-69 од 15.05.2015. године достављен је Министарству пољопривреде животне средине.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.500 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 1.262 хиљаде динара што представља 84,13%.

Пореско одељење издало је 5.154 решења у укупном износу од 2.389 хиљада динара. У 2014. години остварени су приходи по овом основу у износу од 1.262 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 9.296 хиљада динара, од чега се 6.457 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.839 хиљада динара на камату. У 2014. години Општина није, слала опомене ради наплате неизмирених потраживања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Дољевац није доставила извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде Министарству најкасније до 31.03.2015. године, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручује се одговорним лицима да приходе остварују у складу са Законом о заштити животне средине.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2014. години износе 206 хиљада динара, а састоје се од: текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 192.260 хиљада динара, и за ПУ „Лане“ у износу од 7.647 хиљада динара и текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 5.880 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти. Одлуком буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 196.546 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 198.140 хиљада динара, што представља 100,81%.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине. – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 192.260 хиљада динара. и за накнаду за припремни предшколски програм ПУ „Лане“ у износу од 7.647 хиљада динара.

Скупштина општине Дољевац је дана 12.06.2014. године донела Одлуку о пружању помоћи угроженим подручјима од поплава на територији Републике Србије на терет ненаменског трансфера опредељеног општини Дољевац за 2014. години којом је дала сагласност да се ненаменски трансфер опредељен општини Дољевац умањи у износу од 2.000 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа Општина – остварени су у износу од 5.880 хиљада динара и то: за санирање штете насталих услед елементарних непогода - поплаве у износу од 5.318 хиљада динара и то по Решењу Владе РС 44 број 06-3257/2014 од 25.04.2014. године о коришћењу средстава за накнаду штете услед елементарних непогода у износу од 3.750 хиљада динара и по Решењу Владе о употреби средстава сталне буџетске резерве на име накнаде трошкова насталих услед штете изазване мајским елементарним непогодама у износу од 1.568 хиљада динара; за финансирање пројекта „Дечја књижевна колонија“ по Уговору број 451-04-683/2012-02 од 03.12.2013. године између Министарства културе и информисања и Јавне библиотеке Дољевац у износу од 60 хиљада динара; за финансирање пројекта „Истражимо заједно“ по Уговору број 401-01-58/2014-04 од 14.04.2014. године између Министарства омладине и спорта и општине Дољевац у износу од 416 хиљада динара; за суфинансирање пројекта „4. Дечја књижевна колонија“ по решењу Министарства културе и информисања у износу од 90 хиљада динара.

Други приходи – 740000

Други приходи износе 26.664 хиљаде динара и чине их:

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	1.503
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.112
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.204
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	644
745000	Мешовити и неодређени приходи	20.201
	Укупно	26.664

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151) - Одлуком о ребалансу буџета општине Дољевац за 2014. годину од 30.09.2014. године планирани су приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 1.500 хиљада динара. Општина Дољевац је остварила приходе од Управе за трезор по основу камате која се налазе на консолидованом рачуну трезора. По овом основу остварен је приход у 2014. години у износу од 1.428 хиљада динара што представља 95,20%.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини - У 2014. години општина Дољевац остварила је приход у износу од 157 хиљада динара.

Општина Дољевац доставила је Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта 19.11.2014. године (требало до 10. новембра текуће године), односно годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма за претходну годину 30.01.2015. године (треба до 31.јануара текуће године. (члан 71. став 3.)

Скупштина општине Дољевац је донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину број 320-8/2014 од 12.06.2014. године уз сагласност Министарства, (треба најкасније до 31.марта текуће године).

У Извештају о утрошеним средствима број 320-5 од 28.09.2015. године достављеном Министарству пољопривреде, шумарства и заштите животне средине РС исказан је утрошак ових средстава у износу од 783 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Дољевац није донела у року, до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину, већ са закашњењем, дана 12.06.2014. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту³⁴;
- Општина Дољевац није доставила Министарству у року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта већ са закашњењем, дана 19.11.2014. године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручује се одговорним лицима да приходе остварују у складу са Законом о пољопривредном земљишту.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2006....41/2009

Приходи од продаје добара и услуга

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. У 2014. години општина Дољевац остварила је приход по овом основу у износу од 34 хиљаде динара.

Општинске административне таксе. У 2014. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 869 хиљада динара, а по основу Одлуке о локалним административним таксама које врши општинска управа број 434-16 од 30.01.2013. године. Одлуком је предвиђено да се административна такса плаћа за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из делокруга рада Општинске управе.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта - утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта³⁵. Чланом 2. предвиђено је да накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор приликом добијања грађевинске дозволе.

У 2014. години ЈП Дирекција за изградњу закључила је 23 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку изградње у износу од 387 хиљада динара, (нису закључивани уговори на рате) и 27 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације у износу од 200 хиљада динара. По овим уговорима остварен је приход у износу од 555 хиљада динара у 2014. години.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину планирани су приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 2.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години износи 1.204 хиљаде динара, што представља 60,20%.

Општинско веће донело је Решење о образовању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Дољевац, број 221-3 од 22.11.2014. године и Решење о образовању Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Дољевац³⁶.

Општинско веће општине Дољевац донело је Програм коришћења средстава за унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Дољевац за 2014. годину дана 18.12.2013. године (са изменама).

Општина Дољевац је у 2014. години имала на располагању средства остварена од новчаних казни у износу од 2.004 хиљаде динара и то: остварена у 2014. години у износу од 1.204 хиљаде динара и из ранијих година у износу од 800 хиљада динара која је користила за следеће намене: за поправљање саобраћајне инфраструктуре у износу од 237 хиљада динара; унапређење саобраћајног васпитања и образовања, и превентивно-промотивне активности из области безбедности саобраћаја у износу од 240 хиљада динара; техничко опремање јединица саобраћајне полиције које контролишу и регулишу саобраћај на путевима у износу од 467 хиљада динара у складу са донетим Програмом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Дољевац није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

³⁵ „Службени лист града Ниша“ број 9/2014

³⁶ „Сл.лист града Ниша“ бр. 101/14

- Општинско веће општине Дољевац није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручује се одговорним лицима општине Дољевац да средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Мешовити и неодређени приходи

Остали приходи у корист нивоа Општина. У 2014. години општина Дољевац остварила је приход по овом основу у износу од 17.757 хиљада динара.

Од обављања делатности остварени су приходи ЈКП Дољевац у износу од 17.083 хиљаде динара и то: приходи од изношења смећа, канализација, управљање гробљима и погребних услуга у износу од 12.520 хиљада динара од чега 2.761 хиљаду динара од правних лица и у износу од 9.759 хиљада динара. приходи од управљањама пијацама у износу од 4.299 хиљада динара; приходи од мерења електронском вагом у износу од 65 хиљада динара; приходи од погребних услуга у износу од 33 хиљаде динара; приходи од прикључка на канализациону мрежу у износу од 143 хиљаде динара. Стање потраживања ЈКП „Дољевац“ на дан 31.12.2014. године по овом основу износи 22.102 хиљаде динара.

У 2014. години, ЈКП „Дољевац“ је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 28 опомена. У 2014. години ЈКП „Дољевац“ је фактурисао правним и физичким лицима за услуге изношења смећа, канализације и управљање гробљима у износу од 20.659 хиљада динара.

На основу Споразума о начину регулисања трошкова одржавања пословне зграде општине Дољевац број 361-1 од 17.06.2010. године закљученим између општине Дољевац и Министарства финансија, Пореске управе, Регионални центар Ниш о начину поделе и учешћа у материјалним и другим трошковима, насталих на основу коришћења и одржавања пословне зграде општине Дољевац, остварени су приходи у износу од 640 хиљада динара.

4.1.3. Примања

У буџету општине Дољевац за 2014. годину оставрена су примања у износу од 583 хиљаде динара и то у износу од 209 хиљада динара из буџета и у износу од 374 хиљада динара из осталих извора.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина остварена су у износу од 209 хиљада динара

Уговором о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини општине Дољевац број 147/13-І од 15.11.2013. године са „Конрас енерго“ доо Дољевац у износу од 817 хиљада динара отуђено је земљиште површине 4.053м². Уговорено је плаћање у четири једнаке годишње рате.

Јавна библиотека је остварила приходе од продаје робе у износу од 374 хиљаде динара.

Јавна библиотека Дољевац осим своје основне делатности библиотеке и архиве шифра 9101 регистрована је и за обављање више делатности међу којима су: 4762-трговина на мало књигама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама и 8219-фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка.

У току 2014. године набављена је роба за даљу продају за књижару у износу од 336 хиљада динара а за фотокопирницу у износу од 58 хиљада динара. Залихе на почетку 2014. године су у износу од 836 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године износе 778 хиљада динара.

Наплаћена су примања од продаје робе за даљу продају у 2014. години у износу од 254 хиљаде динара. Остварена је разлика у цени за продату робу у књижари у износу од 94 хиљаде динара и за фотокпирање у износу од 29 хиљада динара.

У књижари су запослена два лица за чије је плате у 2014. години исплаћено 491 хиљада динара и накнада трошкова превоза у јавном саобраћају у износу од 47 хиљада динара. Укупно остварена разлика у цени у 2014. години је 123 хиљаде динара.

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.

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 и додаци запосленима, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³⁷, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁸, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁹ и Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁴⁰. Закон о раду⁴¹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља, Група за буџет, трезор и финансијске послове. За запослене у управи води се евиденција о оствареним часовима рада, на основу података о (дневним) уписима запослених о доласку на посао и одлазак са посла, које начелници одељења уноси у књигу месечних извештаја и исте доставља обрачунској служби на крају месеца.

Према Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија и привреде (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Дољевац, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 78 запослених и осам запослених на одређено време.

³⁷ „Службени гласник РС“ број 83/2005 и 23/2013

³⁸ „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 10/2013

³⁹ „Службени гласник РС“ број 116/2014

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 108/13

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 32/2013

На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе било је на дан 31.12.2014. године 58 запослених од чега 54 запослених на неодређено и четири запослена на одређено време. У ЈП Дирекција за изградњу запослено је девет запослених.

На дан 31.12.2014. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 44 запослених, и то: два изабрана лица, четири постављена лица и 38 запослених лица, од којих је 35 на неодређено време и три запослена на одређено време.

У 2014. години примљено је три нова запослена на одређено време.

У 2014. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 103.633 хиљаде динара.

(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	1.408	1.408	1.395	1.395	99,08	100
2.	Председник и општинско веће	3.570	3.570	3.071	3.071	86,02	100
3.	Општинска управа	34.986	34.986	32.248	32.248	92,17	100
4.	ЈП Дирекција	4.870	4.870	4.525	4.525	92,91	100
5.	ЈКП „Дољевац“	36.200	36.200	33.264	33.264	91,89	100
6.	ПУ „Лане“	21.106	21.146	21.139	21.139	99,96	100
Укупно корисници (1-5)		102.140	102.180	95.642	95.642	93,60	100
Укупно општина Дољевац, група 411000		110.562	110.602	103.633	103.634	93,70	100

У 2014. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 103.633 хиљаде динара од чега у износу од 103.600 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 33 хиљаде динара из средстава Републике.

1) Скупштина општине. На овој позицији евидентирани су расходи за плате изабраних лица (секретар скупштине) у износу од 1.395 хиљада динара. У 2014. години исплаћено је 12 и по плата за период од децембра 2013. године до децембра 2014. године.

Скупштина општине Дољевац донела је 03.12.2014. године Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима општине Дољевац број 110-80, којом је утврђено право на плату, накнаду плате и остала примања изабраних и постављених лица у органима општине Дољевац у складу са Законом.

2) Председник општине и општинско веће. На овој позицији евидентирани су расходи за плате изабраних лица (председник општине, заменик председника општине), у износу од 1.395 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да изабраним лицима по основу одобрене стимулације плата је више исплаћено у износу од 135 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 24 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 159 хиљада динара.

Скупштина општине Дољевац донела је 03.12.2014. године Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима општине Дољевац број 110-80, којом је утврђено право на плату, накнаду плате и остала примања изабраних и постављених лица у органима општине Дољевац у складу са Законом.

3) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 32.248 хиљада динара из средстава буџета.

Општинска управа општине Дољевац је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Дољевац број 110-46 од 23.09.2013. године којом је предвиђено 51 радних места са 54 извршиоца и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Дољевац број 110-28 од 24.10.2014. године, којом је предвиђено 46 радних места са 51 извршиоцем.

У 2014. години 45 запослених је остварило укупно 6.025 сати прековременог рада, на основу чега је исплаћена плата у износу од 2.339 хиљада динара.

Ред бр	Назив	Број сати прековременог рада у месецу-исказано у сатима												Укупно
		јануар	фебруар	март	април	мај	јуни	јули	август	септем	октобар	новем	децемб	
1		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	начел.Одељ.за општу управу и ванприв. елатн.	9	22	22	8	28	4	20	26.5	23	35	25	40	262.5
2	адм.техн.посл.прип.седница скупштине	27	18.5	40	9	30.5	21	13	2	18	40	15		234
3	чистач	16	16	40	20	19.5	19	17	16	27	40	32	40	302.5
4	послови економата и управљања моторн.возилом	25	32	36	16	22	23	15	11	6	37	27	28	278
5	возач	32	32	36	4		23	35	32	30	32			256
6	матичар	20	10	18	14	24	10	10	24	8	12	14	19	183
7	матичар	8	6	2			2	2	4					24
8	матичар и посл.месних канцеларија	6	30		8	6	6	12	12	34	16	4	34	168
9	посл.овере и послови ложења	30.5	19	13					20.5		20.5	22	22	147.5
10	посл.писарнице и архиве	4	8	4	12	29	2		18		26	8	14	125
11	посл.друштв.бриге о деци	9	15	22	8	6		7				14	38.5	119.5
12	координатор канц.за младе и радни односи	18	26	36	16	32	18	11	6	40	32	27	38	300
13	начел.одељ.за привреду и финан.	36	32	36	36	32	28	34	20.5	40	25	31.5	40	391
14	пом.предс.општ-за развој инфраструктуре	27	25	32		16		18	29	14	16	16	14	207
15	адм.осл.из области урбан.грађев.посл.	3	4			4					4	20	11	46
16	благајник-ликвидатор	26	28	25	23	22.5	19	20	26.5	16.5	14	26	40	286.5
17	књигов.-финанс.посл.трезора и месних заједница	15	4	8	3				4					34
18	имовинско правни послови и јавне набавке	23	28	27	3			8	10.5	29	4	11	8	151.5
19	адм.осл.из области урбан.грађев.посл.	3	15	22	10	16		9			3	17	3	98
20	ИТ администр.послови маркетин.	36	7	40	11	4	8	11	20.5	20	12.5	18	25	213
21	послови планирања и ванред.ситуац.	10	15	17	6	8	8	8	20	19	22	21	21	175
22	начелн.одељењ.за имов.прав.и инспк.послове	3	4	15	7			8		7				44
23	начелник Општинске управе	36	32	36	36	32	36	28	32	40	32	32	40	412
24	припремање седница скупштине,већа		9	40		21	13	11		16	11	11	23	155
25	матичар		12		2	4								18
26	посл.бирачких спискова и личног статуса грађана		40	32	29				16		9			126
27	чистач	2	5	10	1	13	10	24	40	4	40	15		164
28	технички секретар		4									11		15
29	матичар		4	20			4		12	14	17	11	16.5	98.5
30	инспектор заштите животне средине		4			8								12
31	инспектор наплате		4		7	29	34.5	10	17	1.5	11		3	117

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

32	посл.процене утицаја на жив.сред.противпожарнезашт.		2	8									10		
33	начел.-пореског одељења		4	8		19					8	15	54		
34	админ.послови		14	8				3		9		3	6	43	
35	посл.друштв.бриге о деци и фин.подршка породици са децом			16									16		
36	одржавање објекта и управљање мот.возилом			20		12	16		11		40		99		
37	адм.техн.посл.из области пољоприв.			8									8		
38	посл.процене утицаја на живот.сред.			8		8			5			16	37		
39	шеф групе за буџет,трезор и фин.послове				3	9	2	8	10	22	33.5	6	38.5	132	
40	послови пореске евиденције			8		11				3		11	9	42	
41	пом.предс.општине за развој месних зајеница						23						23		
42	адм.тех.посл.из обл.урбанизма			8	8			4					20		
43	посл.експедиције поштен управљање мот.возилом								5	4			9		
	УКУПНО:	434.5	551.5	752	308	505.5	363.5	40	4	457	486	621.5	491.5	649.5	6024.5

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- за постављена лица и запослене по основу исплаћених стимулација, више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 505 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 91 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 596 хиљада динара;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 8.068 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од једне хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 218 хиљада динара накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (конто 411118) у износу од 3.498 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 47 хиљада динара (конто 411113), додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) у износу од 1.965 хиљада динара и накнада за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 2.339 хиљада динара;
- извршен је расход у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за прековремени рад за постављена лица и запослене – чланове радних тела (комисија) за часове за које је већ извршена накнада по основу учешћа у раду комисија, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Начелник Општинске управе општине Дољевац донео је дана 14.11.2014. године Правилник о платама запослених лица у општинској управи општине Дољевац број 110-39 којим се уређује начин утврђивања плата запослених лица у Општинској управи општине Дољевац, у складу са прописима.

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

4) **ЈП Дирекција.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 4.525 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 992 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду минули рад (411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) чији износ у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- увидом у обрачун плата утврђено је да је Заменик директора издао Директору налоге за прековремени рад за период од 02.12.2014. године и 06.12.2014. године (укупно 12 сати прековременог рада) уместо надзорни одбор јавног предузећа, што је супротно члану 13. Статута ЈП Дирекције и члану 18. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање плата врше и помоћну књигу плата воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; налоге за прековремени рад директору налаже орган надлежан Статутом и Законом о јавним предузећима и приликом запошљавања обезбеде сагласност у складу са Законом о буџетском систему.

5) **ЈКП „Дољевац“** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за плате запослених у износу од 33.264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Правилником о систематизацији радних места у ЈКП „Дољевац“, за радно место директора утврђени су услови алтернативно III, IV, V, VI и VII степен стручне спреме, а за радно место заменика директора алтернативно IV, V и VI степен стручне спреме, што је супротно члану 24. Закона о раду и члану 18. Статута ЈКП „Дољевац“ којим је одређено да директор мора да има III степен стручне спреме;
- ЈКП „Дољевац“ је вршило исплату зарада, а да пре тога није обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу надлежном органу општине Дољевац, што је супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и члану 54. Закона о јавним предузећима;
- ЈКП „Дољевац“ није Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ускладила са Законом о раду, што је супротно члану 110 (с3) Закона о раду;
- исплаћен је износ од 1.136 хиљада динара по основу прековременог рада иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53., члану 192. Закона о раду;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 7.516 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани, накнада за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 1.136 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 108 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) у износу од 2.051 хиљаде динара и. накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 313 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (конто 411118) у износу од 3.908 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да исплату зараде врше у складу са Законом о раду; достављају прописане обрасце у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима; евидентирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Предшколска установа „Лане“. На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 21.139 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- директору ПУ „Лане“ је више исплаћена плата у износу од 34 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од шест хиљада динара, па је из средстава буџета укупно више исплаћено 40 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран износ од 884 хиљаде динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за време проведено на раду-минули рад (конто 411115) у износу од 810 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), у износу од 74 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата запослених ускладе са Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, евиденцију воде 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.	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	255	255	250	250	98.04	100
2.	Председник и Општинско веће	632	632	549	549	87.03	100
3.	Општинска управа	6.834	6.834	5.764	5.764	84.34	100
4.	ЈП Дирекција	870	870	806	806	92.64	100
5.	ЈКП „Дољевац“	6.486	6.486	5.946	5.946	91,67	100
6.	ПУ „Лане“	4.020	4.020	3.847	3.847	95,70	100

Укупно корисници (1-6)	19.097	19.097	17.162	17.162	89,87	100
Укупно општина Дољевац, група 412000	20.605	20.605	18.588	18.588	90,21	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18.588 хиљада динара, (из средстава буџета) од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 11.870 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 5.939 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 779 хиљада динара.

1) **Скупштина.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 250 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од две хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

2) **Преседик општине и Општинско веће.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 549 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 48 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

3) **Општинска управа.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 5.764 хиљаде динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 114 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4) **ЈП Дирекција.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 806 хиљада динара.

5) **ЈКП Дољевац.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 5.946 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈКП „Дољевац“ мање обрачунало и платило доприносе на терет послодавца за новембар 2014. године у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

б) **ПУ „Лане“.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 3.847 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од шест хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(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.	Општинска управа	1.120	1.120	561	576	51,42	102,67
2.	ЈКП „Дољевац“	600	600	179	179	29,83	100
3.	ПУ „Лане“	383	383	0	0	0	0
укупно корисници (1-3)		2.103	2.103	740	755	35,90	102,03
укупно општина Дољевац, група 414000		2.603	2.603	937	952	217	403

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 937 хиљада динара.

1) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за отпремнину поводом одласка у пензију у износу од 561 хиљаде динара и то за отпремнину приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈКП „Дољевац“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 179 хиљада динара.

3) **ПУ „Лане“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 546 хиљада динара за породилско боловање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ПУ „Лане“ више исказала расходе за социјална давања група 414000 у износу од 546 хиљада динара за породилско боловање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани приходи на групи 771000-меморандумске ставке за рефундацију расхода у истом износу;

- расходи за накнаде у натури више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 163 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(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.	Општинска управа	2.149	2.149	1.873	1.873	87,15	100
2.	ЈП „Дирекција“	600	600	355	355	59,16	100
3.	ЈКП „Дољевац“	3.270	3.270	2.531	2.531	77,40	100
4.	ПУ „Лане“	1.400	1.400	1.332	1.332	95,14	100
5.	Јавна библиотека	473	473	442	442	93,44	100
Укупно корисници (1-5)		7.892	7.892	6.532	6.533	82,78	100
Укупно општина Дољевац, група 415000		8.087	8.087	6.684	6.684	82,65	100

На овој позицији исказани су расходи у износу од 6.684 хиљаде динара од чега у износу од 1.287 хиљада динара од средстава Републике у износу од 5.352 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 45 хиљада динара из осталих средстава.

1) **Општинска управа.** Извршен је расход у износу од 1.873 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП „Дирекција“.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 355 хиљада динара, из средстава буџета општине Дољевац за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција исплатила накнаду за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 355 хиљаде динара, а да није општим актом утврдило висину ових трошкова, уз претходну сагласност оснивача, што је супротно члану 3. и 118. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла извршавају у складу са Законом о раду.

3) **ЈКП „Дољевац“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расходе за накнаде трошкова запосленима у износу од 2.531 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈКП „Дољевац“ је исплатило накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 2.531 хиљаде динара, без достављених карата запослених, што је супротно члану 15. Правилника о зарадама, накнадама зарада и другим примањима у ЈКП „Дољевац“ и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4) **ПУ „Лане“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.332 хиљаде.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћена је у износу од 385 хиљада динара без приложених превозних карата или рачунима за превоз, што је супротно члану 75. Правилника о раду и члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 36 хиљада динара за накнаде трошкова превоза запосленог по уговору о делу уместо на конту 423000 услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да накнаду трошкова за одлазак и одлазак са рада исплаћују у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о раду, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) **Јавна библиотека.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Јавна библиотека је исказала расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 441 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(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.	Општинска управа	450	450	349	405	90	116,04
2.	ЈКП „Дољевац“	150	150	139	139	92,66	100
3.	ПУ „Лане“	100	100	78	78	78	100
Укупно корисници (1-3)		550	550	427	622	113,09	145,67
Укупно општина-група 416000		940	940	586	642	68,29	109,55

На групи 416000 исказани су расходи у износу од 586 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.

1) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исплаћени расходи за јубиларне награде у износу од 56 хиљада динара, што је супротно члану 49а

Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) **ЈКП „Дољевац“.** На групи 416000 исказани су расходи у износу од 139 хиљада динара за јубиларне награде запосленима. ЈКП „Дољевац“ је у 2014. години исплатило јубиларне награде за три запослена и то:

датум исплате	запослени	године радног стажа	висина награде у динарима
01.07.2014.	Радник у грађевинском сектору	20	49.808
31.10.2014.	Инкасат	10	23.036
04.11.2014.	Директор	10	62.344

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП „Дољевац“ исплатило накнаде за јубиларне награде у износу од 139 хиљада динара, а да није општим актом прецизно утврдило висину награда, уз претходну сагласност оснивача, што је супротно члану 3. и 120. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за награде запосленима извршавају у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

3) **Предшколска установа „Лане“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 78 хиљада динара.

4.1.4.6. Посланички додатак, група 417000

(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	1.800	1.800	1.749	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		1.800	1.800	1.749	0	0	0
Укупно општина Дољевац- група 417000		1.800	1.800	1.749	0	0	0

На групи 417000 исказани су расходи у износу од 1.749 хиљада динара за накнаде за обављање послова председника Скупштине и заменика председника Скупштине за период од децембра 2013. до новембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неправилно је евидентиран расход на конту 417000-посланички додатак у износу од 1.749 хиљада динара и то за накнаде Председнику и заменику председника СО Дољевац уместо на конту 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 да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

ред. 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	200	200	104	104	52	100
2.	Председник и општинско веће	269	269	221	221	82,15	100
3.	Општинска управа	6.010	6.010	4.579	4.579	76,18	100

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

4.	ЈП Дирекција	6.290	6.290	4.485	5.219	82,97	116,36
5.	ЈКП „Дољевац“	1.850	1.850	1.367	1.409	76,16	103,07
6.	ПУ „Лане“	2.258	2.258	1.605	1.605	71,08	100
Укупно корисници (1-6)		16.877	16.877	12.361	13.137	77,84	106,28
Укупно општина Дољевац- група 421000		19.317	19.317	13.554	14.330	74,18	105,72

Стални трошкови исказани су у износу од 13.554 хиљаде динара од чега на терет буџета Општине у износу од 11.942 хиљаде динара, у износу од 1.309 хиљада динара из средстава републике и из осталих извора у износу од 303 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 921 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 9.265 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 279 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.106 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 800 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 183 хиљаде динара.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 104 хиљаде динара и то за услуге комуникација.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилног телефона у укупном износу од 104 хиљаде динара.

Закључен је Анекс уговора бој 345-11 од 28.03.2013. године са „Теленор“ д.о.о. Београд у износу од 48 хиљада динара месечно.

Комисија за прописе и административно-мандатна питања донела је Решење број 345-9 од 07.09.2012. године којим је одредила лимите за коришћење мобилних телефона изабраним и постављеним лицима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход у износу од 104 хиљаде динара за трошкове услуге мобилне телефоније без донетог општег акта којим би ближе били одређени начин и критеријуми за признавање трошкова услуга мобилне телефоније, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 17 хиљада динара за плаћене трошкове мобилног телефона заменика председника Скупштине преко одобреног лимита, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2) Председник општине и општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 221 хиљаде динара и то за услуге комуникација.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилног телефона у укупном износу од 221 хиљаде динара.

Комисија за прописе и административномандатна питања донела је Решење број 345-9 од 07.09.2012. године којим је одредила лимите за коришћење мобилних телефона изабраним и постављеним лицима. Одобрено је и коришћење интернет картице сурфуј 30 за председника и сурфуј 10 за заменика председника општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 221 хиљаде динара за трошкове услуге мобилне телефоније без донетог општег акта којим би ближе били одређени начин и критеријуми за признавање трошкова услуга мобилне телефоније, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3) Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 4.572 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 465 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.404 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 108 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.046 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 549 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентирани су трошкови за електричну енергију у износу од 910 хиљада динара.

Лож уље. На овом конту евидентирани су трошкови за лож уље у укупном износу од 1.494 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилног телефона у укупном износу од 471 хиљаде динара. Закључен је Анекс уговора бој 345-11 од 28.03.2013. године са „Теленор“ доо Београд у износу од 48 хиљада динара месечно.

Председник општине Дољевац донео је Решење број 345-12 од 07.09.2012. године којим је одобрено коришћење мобилних телефона и одређен лимит за 15 запослених.

У рачунима за коришћење мобилних телефона исказани су: паркинг сервис хуманитарни смс, премиум сервиси, остале услуге. Запослени имају већи број картица. Утрошак на свим картицама појединог запосленог се сабира и признаје се по свим картицама укупан износ одобреног лимита.

Осигурање возила. На овом конту евидентирани су трошкови за осигурање возила у укупном износу од 481 хиљаде динара.

По полиси број 5012919 „UNIQA osiguranje“ Београд извршено је плаћање у износу од 386 хиљада динара у 2014. години за осигурање возила Audi A6.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- без спроведеног поступка јавне набавке извршен је расход за сталне трошкове (услуге за електричну енергију) у износу од 851 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 471 хиљаде динара за трошкове услуга мобилне телефоније без донетог општег акта којим би ближе били одређени начин и критеријума за признавање трошкова услуга мобилне телефоније, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- на основу анекса уговора бој 345-11 од 28.03.2013. године набављено је 64 мобилних телефона по повлашћеним ценама, тржишне вредности у износу од 1.082 хиљаде динара који су додељени запосленима на коришћење, који нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршен је расход за трошкове паркинга, хуманитарних СМС и осталих услуга у износу који нисмо могли утврдити у поступку ревизије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП Дирекција. Стални трошкови извршени су у износу од 4.485 хиљада динара на терет буџета општине Дољевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је у току 2014. године преузела обавезу и платила за услуге електричне енергије за јавну расвету на територији општине Дољевац износ од 4.108 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није обезбедила адекватан систем контроле и праћења утрошка електричне енергије за јавну расвету на терену у смислу потврде да ли су фактуре издате на износ за колико је стварно утрошена електрична енергија, већ су фактуре потписане и плаћене без извршене контроле са терена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција је исплатила трошкове мобилних телефона у износу од 52 хиљаде динара, за директора и заменика директора, а да није општим актом утврдило начин коришћења мобилних телефона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- трошкове мобилног телефона директора за месечни утрошак садржи и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе.

Препоручује се одговорним лицима да извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и употребу мобилних телефона уредом општим актом.

5) ЈКП „Дољевац“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказало сталне трошкове у износу од 1.368 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈКП „Дољевац“ извршила је плаћање за набављену електричну енергију у износу од 454 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључени уговор број 63/14 од 07.03.2014. године за набавку услуге електричне енергије по коме је плаћено 262 хиљаде динара, не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које преузимају директни корисници буџетских средстава морају одговарати апропијацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања рачуна;
- извршено је плаћање у износу од 37 хиљада динара за услугу електричне енергије за објект који није у власништву ЈКП „Дољевац“ што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈКП „Дољевац“ је исплатило трошкове мобилних телефона у износу од 70 хиљада динара, набавило и доделило запосленима на коришћење 67 мобилних телефона,

вредности 690 хиљада динара, а да није општим актом утврдило начин коришћења мобилних телефона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• трошкове мобилног телефона директора ЈКП „Дољевац“ фактурише „Теленор“ доо Београд на лично име директора. ЈКП „Дољевац“ признаје трошкове коришћења мобилног телефона директора по овом рачуну у износу од три хиљаде динара, прописаном Решењем председника општине о одобравању утрошка службених мобилних телефона, директорима и помоћницима директора Јавних предузећа и установа, иако је месечни утрошак исказан у мањем износу, а рачун садржи и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да набавку електричне енергије врше и сталне трошкове извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) ПУ „Лане“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала сталне трошкове у износу од 1.601 хиљаде динара, од чега у износу од 1.307 хиљада динара из средстава Републике и у износу од 294 хиљаде динара из осталих извора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.800	5.800	5.197	5.197	89,60	100
Укупно корисници		5.800	5.800	5.197	5.197	8,60	100
Укупно општина Дољевац- група 422000		6.825	6.825	5.524	5.524	80,93	100

На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 5.524 хиљада динара, од чега из буџетских средстава у износу од 5.332 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 192 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 634 хиљаде динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 29 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 33 хиљаде динара, трошкове путовања ученика у износу од 4.827 хиљада динара и остале трошкове транспорта у износу од једне хиљаде динара.

Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 5.197 хиљада динара из буџетских средстава и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 342 хиљаде динара, за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 29 хиљада динара и за трошкове путовања ученика у износу од 4.827 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 225 хиљада динара.

Трошкови превоза ученика. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.826 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, Општина Дољевац је закључила уговор о превозу ђака на територији општине Дољевац број 404-2/2014-01 од 18.02.2014. године са „ММ Транспорт“ д.о.о. Ниш, за ванлинијски превоз ђака ОШ „Вук Караџић“ на територији општине Дољевац за 2014 годину и делом 2015. годину до спровођења поступка јавне набавке и закључења новог уговора у износу од 4.914 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор број 404-2/2014-01 од 18.02.2014. године са „ММ Транспорт“ доо Ниш, у износу 4.914 хиљада динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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 је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибљања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- путни налози у износу од 40 хиљада динара, нису оверени од стране лица које је путни налог контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуге превоза ђака врше у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибљања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и закљученим уговорима; расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

ред. 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	2.600	2.600	2.361	4.110	158,07	174,07
2	Председник и општинско веће	2.000	2.000	1.892	1.892	94,6	100
3	Општинска управа	10.670	10.670	8.020	8.020	75,16	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	1.035	1.035	745	745	71,98	100
5	ЈКП „Дољевац“	2.210	2.210	1.584	1.676	75,83	105,80
6	ПУ „Лане“	976	976	993	993	101,74	100
Укупно корисници (1-6)		19.491	19.491	15.594	17.436	89,46	111,81
Укупно општина Дољевац-група 423000		22.688	22.688	17.969	19.810	87,31	110,24

Услуге по уговору исказане у износу од 17.969 хиљада динара односе се на административне услуге у износу од 347 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 963 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 451 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.699 хиљада динара, стручне услуге у износу од 7.498 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.419 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.669 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.923 хиљаде динара.

1) **Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.361 хиљаде динара и то: за стручне услуге у износу од 1.854 хиљаде динара, услуге за

домаћинство и угоститељство у износу од 376 хиљада динара и репрезентацију у износу од 131 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказани су расходи у износу од 1.854 хиљаде динара од чега за накнаде одборницима у износу од 1.562 хиљаде динара и за комисије у износу од 292 хиљаде динара.

За учешће у раду сталних и повремених радних тела Скупштине општине, стручних комисија и других радних тела која за извршавање послова из свог делокруга образују Председник општине и Општинско веће, председнику радног тела припада накнада у висини од две хиљаде динара, а члановима накнада у износу од 1.500,00 динара. Ова накнада припада запосленима који остварују зараду из буџета општине Дољевац у висини од 50%. (члан 6).

Извршени расходи за стална и повремена радна тела и комисије које је формирала Скупштина општине Дољевац.

Ред број	Назив савета или комисије	Број одржаних састанака комисија	Бруто износ
1.	Комисија за прописе и административно мандатна комисија	9	90.897
2.	Комисија за одликовања	1	9.889
3.	Комисија за спровођење комасације	1	29.460
4.	Комисија за планове	6	161.563
Укупно			291.811

Угоститељске услуге. Исказани су расходи у износу од 376 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 402-2-5/2014-01 од 14.03.2014. године о пружању угоститељских услуга, за потребе општине Дољевац за 2014. годину са УР „Мирна долина“ Клисура у износу од 1.050 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине извршила расходе за угоститељске услуге у износу од 376 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим регулише критеријуме и начин коришћења угоститељских услуга, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Дољевац да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

2) **Председник и општинско веће.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.892 хиљаде динара и то: за стручне услуге у износу од 1.563 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 241 хиљаде динара и репрезентацију у износу од 88 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказани су расходи у износу од 1.563 хиљаде динара.

Ред број	Исплаћена накнада	Број одржаних састанака комисија	Бруто износ
1	Месечна накнада за чланове општинског већа	13	901.504
2	Накнада за чланове општинског већа	13	552.893
3	Савет за безбедност саобраћаја	1	9.889
4	Комисија за враћање земљишта	1	6.725
5	Штаб за ванредне ситуације	5	92.331
Укупно			1.563.342

Дана 31.12.2014. године Председник општине донео је Решење број 401-170 којим је Утврђена висина накнаде за обављање послова председника, чланова и секретара Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Дољевац у износу од 15 хиљада динара месечно за председника савета (начелник ОУ) члану савета у износу од 10 хиљада динара (начелник за финансије, начелник за општу управу, начелник пореског одељења, секретар СО и шеф групе за буџет)

Угоститељске услуге. Исказани су расходи у износу од 241 хиљаде динара.

Рачуни за конзумацију потписани од корисника услуге и од лица које је одобрило плаћање. На рачунима уписано са ким и којим поводом је конзумирана услуга.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине је извршио расход за угоститељске услуге у износу од 241 хиљаде динара без донетог интерног општег акта којим регулише критеријуме и начин коришћења угоститељских услуга, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Дољевац да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

3) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.020 хиљада динара. и то: на административне услуге у износу од 347 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 786 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 330 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.521 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.755 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 165 хиљада динара, репрезентацију у износу од 516 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.769 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара. Исказани су расходи у износу од 741 хиљаде динара.

Закључен је Уговор број 1 од 22.02.2005. године са „Завод за унапређење и рентабилност пословања“ Београд за одржавање програма Саветник на неодређено време. По овом уговору плаћено је 633 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 09-1 од 01.09.2010. године са Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за обезбеђење коришћења Информационог система локалне пореске администрације. По овом уговору плаћено је 108 хиљада динара.

Остале услуге штампања. Исказани су расходи у износу од 401 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности. Исказани су расходи у износу од 962 хиљаде динара.

Закључен је уговор о закупу времена за емитовање у радио програму број 642-1 од 19.02.2014. године са „Press Company“ д.о.о. Дољевац у износу од 800 хиљада динара за 2014. годину. По овом уговору плаћено је у 2014. години 791 хиљада динара.

Закључен је Анекс уговора о закупу времена за емитовање у радио програму број 642-1 од 21.02.2014. године са „Press Company“ д.о.о. Дољевац којим се овом предузећу даје на коришћење картица мобилног телефона у власништву општине Дољевац у циљу бесплатне комуникације са свим умреженим корисницима. Предузеће се обавезује да у рачуне за своје услуге даје попуст најмање у висини рачуна који ће општина измиривати на име коришћења предметне картице мобилног телефона.

Према примљеној спецификацији по овој картици је утршено у 2014. години 66 хиљада динара, а кроз рачуне је извршено умањење у износу од 110 хиљада динара

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказани су расходи у износу од 520 хиљада динара за накнаде члановима комисија.

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

Ред. број	Назив комисије и других сталних и привремених радних тела	Укупан износ исплаћених накнада и, комисијама у 2014. години у динарима	број седница
1	Комисија за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику	54.598,34	7
2	Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа пса	26.898,76	4
3	Локални савет за запошљавање	12.262,67	1
4	Савет за младе	8.702,54	1
5	Комисија за разврставање деце ометене у психофизичком развоју	67.500,74	10
6	Комисија за елементарне непогоде	79.480,09	22
7	Комисија за израду Нацрта Одлуке о промени Статута општине Дољевац	3.955,70	1
8	Комисија за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Дољевац	6.172,85	1
9	Комисија за израду Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Дољевац	27.006,19	4
10	Конкурсна комисија за спровођење поступка доделе бесповратних финансијских средстава у општини Дољевац	28.891,25	4
11	Комисија за избор програма и пројеката од јавног интереса у области афирмације спорта у општини Дољевац	23.973,50	4
12	Комисија за јавне набавке мале вредности услуга физичко ттехничког обезбеђења зграде општине Дољевац	11.574,07	3
13	Комисија за јавне набавке мале вредности, канцеларијског материјала општине Дољевац	11.574,07	3
14	Комисија за јавне набавке мале вредности добара, лож уље за потребе општине Дољевац	11.574,07	3
15	Комисија за јавне набавке мале вредности угоститељске услуге за потребе општине Дољевац	11.574,07	3
16	Комисија за јавне набавке мале вредности добара, нафтних деривата-моторног бензина БМБ-95, течног гаса и еуро дизела за потребе општине Дољевац	11.574,07	3
17	Комисија за јавне набавке мале вредности услуге сервисирања возила за потребе општине Дољевац	11.574,07	3
18	Комисија за јавне набавке мале вредности геодетских услуга за потребе општине Дољевац	11.574,07	3
19	Комисија за јавне набавке мале вредности добара, контејнери поцинковани	11.574,07	3
20	Комисија за јавне набавке мале вредности за поправку и санацију локалног пута	11.574,07	3
21	Комисија за јавне набавке услуге ванлинијског превоза ђака основне школе	11.574,07	3
22	Комисија за јавне набавке услуга уклањања објеката	11.574,07	3
23	Комисија за јавне набавке за ревитализацију пољских путева	11.574,07	3
24	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Дољевац	20.159,36	3
25	Комисија за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољ.земљ.на територији општине Дољевац	21.703,55	3
укупно		520.194,38	

Остале стручне услуге. Исказани су расходи у износу од 406 хиљада динара.

Угоститељске услуге конто. Исказани су расходи у износу од 165 хиљада динара.

Репрезентација –конто 423711- Извршен је расход у износу од 489 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке (наруџбеницом) број 404-2-10/2014-01 од 07.03.2014. године прихваћена је понуда ТР „Бамби“ Дољевац за набавку кафе шећера и напитака у износу од 328 хиљада динара. У 2014. години плаћено је по овој набавци 247 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке (наруџбеницом) број 404-2-43/2014-01 од 16.12.2014. године прихваћена је понуда Агенције за маркетинг „М&М Print“ Пуковац за услугу израде роковника и осталог промо материјала у износу од 237 хиљада динара. У 2014. години плаћено је по овој набавци 247 хиљада динара.

Остале опште услуге. Исказан је расход у износу од 2.526 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор број 404-2-5/2013-01 од 19.04.2013. године са „Koperhanum security“ д.о.о. Малошиште за физичко техничко и противпожарно обезбеђење у износу од 422 хиљаде динара. Анексом уговора број 404-2-5/2013-01 од 26.12.2013. године промењена је цена и уговорена у износу од 535 хиљада динара. У 2013. години плаћено је по овој набавци 353 хиљаде динара. У 2014. години плаћено је по овој набавци 111 хиљада динара.

По рачуну број 192 од 25.02.2014. године „Koperhanum security“ доо Малошиште плаћено је 44 хиљаде динара дана 05.03.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- да је Општинска управа извршила компензацију за остварен попуст за коришћење картице мобилног телефона у износу од 110 хиљада динара, супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено мање су исказане услуге по уговору у истом износу;
- Општинска управа је извршила расход у износу од 654 хиљаде динара и то за угоститељске услуге у износу од 165 хиљада динара и репрезентацију у износу од 489 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим регулише критеријуме и начин коришћења угоститељских услуга, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расход за физичко техничко и противпожарно обезбеђење у износу од 111 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са готовинском основом Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству а набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4) ЈП Дирекција. Исказано је извршење у укупном износу од 746 хиљада динара .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- закључен уговор о делу за послове обрачуна зараде, обрачун превоза радника и књижења, који су систематизовани Правилником о систематизацији радних места ЈП Дирекција у износу од 31 хиљаде динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција извршила расход за угоститељске услуге у износу од 221 хиљаде динара, а да није донела интерни акт којим се регулише начин коришћења угоститељских услуга;
- закључен је Уговор број 09/14 од 06.03.2014. године за услуге штампање и продаја роковника В5, без вредности тако износ преузетих обавеза није познат (плаћено је износ од 41 хиљаде динара), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и у складу са Законом о раду, донесу инетрни акт о начину коришћења угоститељских услуга и уговором пропишу вредност преузетих обавеза.

5) ЈКП „Дољевац“ У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала услуге по уговору у износу од 1.583 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- сачињен је Уговор о ауторском делу број 372/13 од 31.12.2013. године и извршено плаћање у износу од 42 хиљаде динара за помоћ служби за набавку у изради конкурсне документације и Уговор о ауторском делу од 29.10.2014. године и извршено плаћање у износу од 41 хиљаде динара за геодетско снимање трасе на изради канализационе мреже у МЗ Пуковац и МЗ Кочане са лицем које нема лиценцу, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по уговорима о ауторском делу број 372/13 од 31.12.2013. године и без заводног броја од 29.10.2014. године обрачунати су и плаћени порези и доприноси супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за социјално осигурање;
- ЈКП „Дољевац“ је исплатило угоститељске услуге у износу од 171 хиљаде динара, без поднетог писменог образложеног предлога за коришћење средстава репрезентације који мора да садржи повод, износ и врсту репрезентације, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да су средства за репрезентацију коришћена у прописане сврхе, што је супротно члану 8 и 12. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да уговоре о делу сачињавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском систему, порезе и доприносе обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за социјално осигурање и расходе за угоститељске услуге извршавају у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

6) ПУ „Лане“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 992 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је извршен расход у износу од 60 хиљада динара за израду завршног рачуна и књижење основних средстава без састављеног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 16 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да за сваки расход обезбеде правни основ и обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

ред. бр.	буџетски корисник	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	13.700	13.700	2.205	2,205	16,09	100
2.	ЈП Дирекција за изградњу	41.050	41.050	23.050	7,172	17,47	31,11
3.	ЈКП „Дољевац“	4.000	4.000	3.605	3.605	90,12	100
Укупно корисници (1-3)		59.088	59.088	29.071	12.982	21,97	44,66
Укупно општина Дољевац-група 424000		59.243	59.243	29.082	13.204	22,28	45,40

Услуге по уговору исказане у износу од 29.082 хиљаде динара односе се на пољопривредне услуге у износу од 358 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 305 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 17.520 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.148 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 9.751 хиљаде динара.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.205 хиљада динара. и то: пољопривредне услуге у износу од 358 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 263 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 662 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 922 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција. Исказано је извршење у укупном износу од 23.046 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени за: улицу Никола Тесла, улица мајке Југовића и улице Његошеве, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- Уговором је предвиђено да се уз коначни обрачун истовремено доставља и записник о примопредаји радова. Окончана ситуација предата је дана 19.01.2015. године, док је записник о премопретраји радова сачињен дана 09.02.2015. године, што је супротно члану 17. Уговора о извођењу радова број 294/14- III од 16.06.2014. године;
- ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 347 хиљада динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход у износу од 15.878 хиљада динара и то: у износу од 187 хиљада динара за израду планског документа за ПДР-а уређења туристичко излетничког комплекса на брду „Комњига“ општине Дољевац, у износу од 15.266 хиљада динара на реконструкцији и изградњи локалне путне мреже, у износу од 207 хиљада динара за израду пројектне документације за локалне путеве на територији општине Дољевац у дужини од 9000 метара, у износу од 100 хиљада динара за израду пројектне документације за легализацију фудбалског терена на КО Пуковац, у износу од 60 хиљада динара за вршење услуга стручног надзора и у износу од 58 хиљада динара за израда техничке документације, на групи 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал за исти износ;

- наручилац и извршилац нису сачинили записник о примопредаји у коме се наводи који су делови техничке документације предате у ком року, већ је сачињена потврда о предаји плана, што је супротно члану 7. Уговора број 253/14-III од 19.05.2014. године;
- извршилац услуга није извршио услугу у року од два месеца од дана потписивања уговора (уговор је потписан 19.05.2014. године, а услуга је извршена 27.07.2015. године), што је супротно члану 3. Уговора број 253/14- III од 19.05.2014. године;
- уговор број 253/14-III од 19.05.2014. године не садржи заштитну клаузулу, нити је уговором предвиђено средство обезбеђења;
- Наручилац не поседује доказе када је пројектанту ставио на располагање: потписани пројектни задатак, геодетски снимак, копију катастарског плана и све расположиве податке о постојећим објектима, тако да не можемо утврдити да ли је пројектант испоштовао рок од 90 дана од дана добијања потребних података за израду пројекта, што је супротно члану 2. и члану 4. Уговора о пројектовању број 223/11- III од 12.10.2011. године;
- Уговором број 92/13-III од 13.03.2013. године није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима;
- Наручилац није издао наруџбеницу за услуге стручног надзора за реконструкцију и изградњу локалне путне мреже у општини Дољевац, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није одредио лице које ће вршити стручни надзор по Уговору број 341/14 од 29.08.2014. године, за извођење радова на прикључку објекта јавног осветљења, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене докуменрације; да извршење и евидентирање расхода за извођење радова на реконструкцији врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да наплаћују пенале за кашњења; да доследно примењују Закон о планирању и изградњи; да поштују одредбе закључених уговора и да захтевају средства обезбеђења у складу са Законом о јавним набавкама, да уговором предвиде рок за извршење услуга, да примењују Закон о јавним набавкама и да за извођење радова одреде лице које ће вршити стручни надзор.

3) ЈКП „Дољевац“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 3.605 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	2.300	3.858	128,60	167,73
2	ЈП Дирекција	4.000	4.000	1.748	283	7,07	16,19
3	ЈКП „Дољевац“	1.350	1.350	1.321	1.046	77,48	79,18
Укупно корисници (1-3)		8.350	8.350	5.369	5.187	62,12	96,61
Укупно општина Дољевац- група 425000		9.870	9.870	5.875	5.693	57,67	96,90

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.300 хиљада динара, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 622 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.678 хиљаде динара.

Молерски радови. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 256 хиљада динара из средстава буџета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 908 хиљада динара из средстава буџета.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор о пружању услуга број 404-2-6/2014-01 од 25.03.2014. године са „ASP“ сервис за оправку моторних возила Малошиште за сервисирање возила за потребе општине Дољевац у износу од 77 хиљада динара за партију 1 (школа октавиа), у износу од 53 хиљаде динара за партију 2 (фиат пунто), у износу од 217 хиљада динара за партију 3 (школа суперб) и у износу од 376 хиљада динара за партију 4 (ауди А6).

По овом уговору плаћено је у 2014. години по партији 1 у износу од 107 хиљада динара, по партији 2 у износу од 38 хиљада динара, по партији 3 у износу од 118 хиљада динара, по партији 4 у износу од 459 хиљада динара.

По рачуну број 202/14 од 25.9.2014. године у износу од 324 хиљаде динара извршено је плаћање 29.09.2014. године за поправку аутомобила Ауди А6.

Намештај. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 502 хиљаде динара из средстава буџета.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) прихваћена је понуда за поправку административне опреме (замену раних плоча и тапацирање столица) број 404-2-22/2014-01 од 10.04.2014. године са „Ктитор“ д.о.о Земун у износу од 472 хиљаде динара. По овом уговору је у 2014 години плаћено 472 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор број 404-2-6/2014-01 од 25.03.2014. године за набавку услуга за сервисирање возила у износу од 723 хиљаде динара, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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 је 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;

- Општинска управа је платила више од уговорене вредности у износу од 113 хиљада динара по уговору за текуће поправке и одржавање за партију 1 у износу од 30 хиљада

динара и за партију 4 у износу од 83 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- ОУ је неправилно евидентирала расход на конту 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 472 хиљаде динара уместо на групи 512000- опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана опрема на групи конта 012000-опрема и капитал у истом износу

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, набавку врше у складу са Уредбом 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.

2) **ЈП Дирекција.** Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.748 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирала расход на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање за набавку материјала у износу од 1.465 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – материјал у износу од 1.366 и уместо на групи 512000 - опрема у износу од 99 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Уговором број 197/14-III од 17.03.2014. године са „Каћко“ пр Пуковац није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима;

- добављач је фактурисао материјал који се не налазе у понуди која је саставни део Уговора број 197/14-III од 17.03.2014. године закљученог са „Каћко“ пр Пуковац у ревидираном износу од најмање 436 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 1. наведеног уговора.

Препоручује се одговорним лицима да: приликом закључења уговора воде рачуна да уговор садржи рок за који се закључује; доследно примењују одредбе закључених уговора и да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **ЈКП „Дољевац“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.321 хиљаде динара из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- рачуни по којима је извршено плаћање у износу од 188 хиљада динара не садрже опис извршене услуге па се не може утврдити која услуга и у којој количини је извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- неправилно је евидентиран расход на конту 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 275 хиљада динара, уместо на конту 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан ситан инвентар на групи конта 022000 и капитал у износу од 107 хиљада динара.

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

4.1.4.12. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Ред. 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	1.500	1.500	909	909	60,60	100
2.	Општинска управа	6.800	6.800	3.263	3.263	47,98	100
3.	ПУ „Лане“	3.716	3.676	3.679	3.679	100,08	100
4.	ЈКП „Дољевац“	18.810	18.810	17.535	17.718	94,19	101,04
5.	ЈП Дирекција за изградњу	1.000	1.000	612	1.978	197,80	323,20
Укупно корисници (1-5)		31.826	31.786	25.998	27.547	86,66	105,96
Укупно општина Дољевац - група 426000		33.326	33.286	26.820	28.369	85,23	105,77

Исказан је расход за материјал у износу од 26.821 хиљаде динара од чега у износу од 23.091 хиљаде динара из буџетских средстава, у износу од 2.693 хиљаде динара из средстава Републике и у износу од 1.037 хиљада динара из осталих средстава која се односе на: административни материјал у износу од 1.603 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 415 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од три хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.695 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 9.184 хиљаде динара.

1) Председник и Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 909 хиљада динара, и то за дизел гориво.

Дизел гориво. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 909 хиљада динара.

2) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.261 хиљаде динара, и то: административни материјал у износу од 529 хиљада динара; стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 68 хиљада динара; бензин у износу од 1.153 хиљаде динара; дизел гориво у износу од 322 хиљаде динара, остали материјали за превозна средства у износу од 203 хиљаде динара, пића у износу од 71 хиљаде динара остали материјали за одржавање хигијене у износу од 138 хиљада динара; материјал за посебне намене у износу од 777 хиљада динара.

Канцеларијски материјал. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 527 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор између општине Дољевац и „Брокер“ доо Ниш (број 404-2-7/2014-01 од 27.03.2014. године). Предмет Уговора је набавка канцеларијског материјала. Уговор је закључен за 2014. годину и важиће до закључења уговора за 2015. годину, у износу од 421 хиљаде динара. У 2014. години извршено је плаћање по уговору у износу од 255 хиљада динара.

По рачуну „Брокер“ доо Ниш број 2745/2014 од 31.12.2014. године набављен је канцеларијски материјал у износу од 66 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) прихваћена је понуда „Press company“ д.о.о. Кочане (број 404-2-18/2014-01 од 05.02.2014. године). за набавку материјала за посебне намене у износу од 86 хиљада динара без ПДВ. Набављен је материјал у износу од 18 хиљада динара по рачуну број VP03/2014 од 25.02.2014. године.

и ситан инвентар у износу од 7 хиљада динара по рачуну „Брокер“ доо Ниш број 2745/2014 од 31.12.2014. године

Бензин и дизел гориво. Општинска управа општине Дољевац има пет службених аутомобила.

врста возила	година производње	пређено km у 2014. години	утрошено гориво	утрошено ТНГ	просечна потрошња
Audi A6 3.0 V6 TDI	2011	43.170	4.045		9,37
škoda Super B comfort	2007	20.350	843	2.593	16,88
škoda oktavia ambiente 1.9 TDI	2005	22.745	1.508		6,63
Fiat Punto 1.2 clasic dynamic	2010	22.849	1.582		6,92
škoda Super B elegance 2.0 TDI	2012	58.820	4.525		7,69
Укупно		167.934	12.503	2.593	

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор са „НИС“ ад Нови Сад (број 404-2-3/2014-01 од 10.03.2014. године). Предмет Уговора је продаја нафтних деривата путем дебитне картице. Уговор је закључен за 2014. годину и важиће до закључења уговора за 2015. годину, у износу од 3.525 хиљада динара. У 2014. години извршено је плаћање по уговору у износу од 2.062 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила плаћање за набавку канцеларијског материјала у износу од 126 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-2-7/2014-01 од 27.03.2014. године у износу од 527 хиљада динара, 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 је супротно 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;
- Набављен материјал у износу од 25 хиљада динара није евидентиран на групи конта 022200- залихе ситног инвентара. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима да набавку канцеларијског материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом 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; расходе за материјал извршавају у складу са Уредбом 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.

3) **ЈП Дирекција.** На овом конту исказан је расход у износу од 613 хиљада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2014. години ЈП Дирекција је извршила набавку горива у износу од 313 хиљада динара, иако није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив за потрошњу горива, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да донесу акт о коришћењу службених возила и да редовно прате потрошњу горива, а у складу са донетим нормативом.

4) ЈКП „Дољевац“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за материјал у износу од 17.535 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- ЈКП „Дољевац“ је извршило расход у износу од 23 хиљаде динара за набавку униформе која није прописана Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- набављена опрема примљена је 09.07.2014. године, а дата на употребу радницима 06.01.2015. године. Примљена опрема није евидентирана у пословним књигама на групи конта 022000-ситан инвентар, па су ова позиција и капитал мање исказани у износу од 371 хиљаде динара;
- ЈКП „Дољевац“ извршило је плаћање у износу од 2.917 хиљада динара и то за набавку горива у износу од 1.927 хиљада динара, по уговору број 13-01/13 од 11.02.2013. године и у износу од 990 хиљада динара по Уговору за набавку материјала за јавну расвету број 59-02-III /14 од 28.04.2014. године, који не садрже јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набављено је отпадно гвожђе у износу од 80 хиљада динара више од вредности утврђене наруџбеницом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу од 76 хиљада динара за набавку резервних делова нису оверени од стране одговорног лица, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуни у износу од 751 хиљаде динара и то у износу од 94 хиљаде динара за набавку хемијских средстава, у износу од 92 хиљаде динара за набавку пића, у износу од 30 хиљада динара за набавку ЛДП врећа, у износу од 235 хиљада динара за набавку ситног алата, потрошни материјал и инвентар, у износу од 300 хиљада динара за набавку индустријске соли, нису оверени од стране лица које је рачун примило и контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за сечење дрва моторном тестером утрошено је 165 радних сати и утрошено гориво у количини од 330 литара у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 426000-материјал у износу од 92 хиљаде динара, уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП „Дољевац“ не води евиденцију о коришћењу услуга кафе кухиње бифеа, чиме се не обезбеђује рационално и домаћинско понашање у трошењу средстава за ове намене, што није у складу са чланом 3. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију;
- набавка и утрошак ситног инвентара, алата и потрошног материјала није евидентирана у пословним књигама у износу од 235 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде рационално и домаћинско понашање у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

5) ПУ „Лане“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расход за материјал у износу од 3.679 хиљада динара од чега у износу од 2.692 хиљаде динара из средстав републике и у износу од 987 хиљада динара из осталих извора.

Бензин. Са овог конта извршен је расход у износу од 315 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је уговор са „Алекс интернационал“ Кочане број 03/86 од 19.02. 2014. године у износу од 344 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу моторних возила 03/17 од 17.01.2014. године утврђена је обавеза формирања комисије за утврђивање потрошње горива за службена возила на пређених 100км. Решењем број 03/21-2 од 24.01.2014. године формирана је комисија која је утврдила норматив за потрошњу горива.

Преглед просечне потрошње горива у 2014. години

регистарски број	возило	година производње	почетно стање на дан 01.01.2014.	завршно стање на дан 31.12.2014.	пређено км	утрошак горива	просечна потрошња горива	норматив
НИ 061 ЧД	ЈУГО 55	1997.	37.272	45.440	8.168	828,70	10,14	10,5
НИ 106 КТ	ПОЛИ	2007.	83.450	94.128	10.678	270,65 бензин 954,37 гас	11,47	12,5
НИ 024 ЛШ	ПУНТО	2008.	68.114	74.125	6.011	301,30	5,01	8,5
НИ 127 ШЕ	ФИАТ ДОБЛО	2014.	0	1.583	1.583	105	6,63	6,3

Материјал за образовање. Са овог конта извршен је расход у износу од 306 хиљада динара.

Закључен је Уговор о пословној сарадњи са „Public Praktikum“ доо Земун број 03/495-1 од 26.09. 2014. године у износу од 285 хиљада динара за набавку књига.

Храна 426823. Са овог конта извршен је расход у износу од 2.439 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 03/125 од 04.03.2014. године са ТР „Бамби“ Дољевац за набавку намирница у износу од 2.048 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 1.883 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Уговор број 03/85 од 19.02.2014. године са СЗР „Пешић“ Пуковац за набавку кифли, лепиња и брашна у износу од 162 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 129 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- обавеза по рачуну број Z-2 од 31.01.2014. године „Alex internacional“ д.о.о. Ниш у износу од 19 хиљада динара извршена је супротно роковима предвиђеним чланом 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Комисија за утврђивање норматива потрошње горива у ПУ „Лане“ утврдила је већи норматив од стварне потрошње горива;

• без спроведеног поступка јавне набавке набављене су намирнице у износу од 426 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да извршење расхода врше у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, да реално утврде норматив за потрошњу горива, да набавку материјала врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4.1.4.13. Амортизација некретнина и опреме, група 431000

(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 „Лане“	0	0	91	91	0	100
Укупно корисници (1-1)		0	0	91	91	0	100
Укупно општина Дољевац група 431000		0	0	91	91	0	100

Са овог конта извршен је расход у износу од 91 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачуната је и исказана амортизација некретнина и опреме у износу од 91 хиљаде динара, што је супротно члану 21. Закона о буџету РС и члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да амортизацију некретнина и опреме врше у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000

(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	530	530	529	809	152,64	152,93
2	ЈКП Дољевац	300	300	158	150	50	94,93
Укупно корисници (1-2)		830	830	687	959	115,54	139,59
Укупно општина Дољевац - група 441000		830	830	692	964	116,14	139,30

Исказан је расход у износу од 692 хиљаде динара и то: износ од 687 хиљада динара на терет буџета општине и износ од 5 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа – Исказан је расход у износу од 529 хиљада динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама. Општинска управа је платила камату домаћим пословним банкама у износу од 529 хиљада динара, по Уговору о наменском кредиту број 404-37/09 од 01.07.2009. године закљученим са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 423.119,23 евра, за реконструкцију и асфалтирање путне мреже и електроенергетског система.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Није вршено евидентирање отплате камата преко групе 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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

2) ЈКП Дољевац - Исказан је расход у износу од 158 хиљада динара из и то: по основу отлата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 8 хиљада динара и отлата камата домаћим пословним банкама у износу од 150 хиљада динара.

Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, – Исказан је расход у износу од 8 хиљада динара, по основу камате за неплаћене рачуне. Добављач „Терра Србија“ доо Земун, ангажовао је Адвокатску канцеларију, јер повериоца да није измирио своје обавезе за два рачуна у износу од 269 хиљада динара и да му се поводом кашњења обрачунава камата у износу од 8 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама. Исказан је расход у износу од 150 хиљада динара, по основу Уговор о испоруци возила број 11676, закљученог између „Терра Србија“ доо Београд (испоручилац), (давалац лизинга) „VB Leasinga“ доо Београд и прималац лизинга „ЈКП Дољевац“ Дољевац. VB Leasinga, сваког месеца доставља обавештења о доспећу рате, на којој је исказана висина главнице и висина камате за месец за који се плаћа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Није вршено евидентирање отплате камата домаћим јавним финансијским институцијама и отплата камата домаћим пословним банкама преко групе конта 245000 – обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 8 хиљада динара на конту 441300 – отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 482300 – новчане казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 150 хиљада динара на конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 441900 – финансијске промене на финансијским лизинзима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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	7.700	7.700	5.510	5.510	71,55	100
Укупно корисника (1-1)		7.700	7.700	5.510	5.510	71,55	100
Укупно општина Дољевац - група 451000		7.700	7.700	5.510	5.510	71,55	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 5.509 хиљада динара и то: текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у

износу од 3.467 хиљада динара; капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.042 хиљаде динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 3.467 хиљада динара. ЈП за водоснабдевање Брестовац-Бојник-Дољевац пренета су средства за плате, материјалне трошкове и набавку водоводног материјала за санирање међурегионалног водовода и магистралних цевовода.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.042 хиљаде динара. ЈП за водоснабдевање Брестовац-Бојник - Дољевац пренета су средства за изведене радове на санирању међурегионалног водовода и магистралних цевовода и на име таксе од 0,2% од вредности инвестиције за издавање решења којим се одобрава извођење радова на реконструкцији међурегионалног цевовода Бојник - Дољевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП за водоснабдевање Брестовац-Бојник-Дољевац користи субвенције од Општине, иако није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (извршено је плаћањ у износу од 2.042 хиљаде динара), што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним предузећима.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(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.	Општинска управа	43.321	43.321	35.346	35.346	81,59	100
Укупно корисника (1-1)		43.321	43.321	35.346	35.346	81,59	100
Укупно општина Дољевац, група 463000		43.321	43.321	35.346	35.346	81,59	100

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 35.346 хиљада динара, од тога текући трансфери осталим нивоима власти износе 28.782 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти износе 6.564 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирани су расходи за текуће трансфере нивоу општина у износу од 66.553 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.564 хиљаде динара.

Скупштина општине Дољевац је донела Одлуку о финансијским издвајањима у вези са образовањем број 400-119 од 18.12.2013. године којом се одобравају финансијска издвајања за основно и средње образовање из буџета општине.

Текући трансфери нивоу републике. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 28.782 хиљаде динара и то за: основно образовање у износу од 16.657 хиљада динара, за средње образовање у износу од 1.571 хиљаде динара и за Центар за социјални рад у износу од 10.554 хиљаде динара.

Основно образовање је финансирано у износу од 16.657 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 - Основно образовање и то за: накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 5.430

хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 1.166 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 7.577 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 11 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 747 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 807 хиљада динара; материјал (конто 426000) у износу од 845 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу 9 хиљада динара; порези, таксе и казне (конто 482000) у износу од 4 хиљаде динара; новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) у износу од 11 хиљада динара; машине и опрема (конто 512000) у износу од 50 хиљада динара.

Општина Дољевац на својој територији има једну основну школу.

Средње образовање је финансирано у износу од 1.571 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920-средње образовање и то: накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 1.349 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 13 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 26 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 35 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 15 хиљада динара; материјал (конто 426000) у износу од 93 хиљаде динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 40 хиљаде динара.

Општина Дољевац на својој територији има једну средњу школу (истурено одељење Економске школе Ниш).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Капитални трансфери осталим нивоима власти

Основно образовање је финансирано у износу од 6.464 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 - основно образовање и то за: зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 6.320 хиљада динара и машине и опрема (конто 512000) у износу од 144 хиљаде динара.

Средње образовање је финансирано у износу од 100 хиљада динара по основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 - средње образовање и то за машине и опрема (конто 512000) у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Центар за социјални рад Дољевац финансиран је у износу од 10.554 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету општине Дољевац у оквиру функције 070 и то за: плате и додаци запослених (конто 411000) у износу од 420 хиљада динара; социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 75 хиљада динара; накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 38 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 365 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 41 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 256 хиљада динара; специјализовање услуге (конто 424000) у износу од 20 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 177 хиљада динара; материјал (конто 426000) у износу од 358 хиљада динара; остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 2 хиљаде динара; порези, таксе и казне (конто 482000) у износу од 9 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 8.748 хиљада динара и машине и опрема (конто 512000) у износу од 45 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити Општине Дољевац број 560-5 од 15.07.2011. године утврђено је право на материјалну подршку у пружању услуга социјалне заштите, односно обим, услови и начин остваривања социјалне заштите на територији општине Дољевац у складу са Законом о социјалној заштити. Права на материјалну подршку утврђена чланом 4. Ове одлуке су између осталог и право на једнократну помоћ. Облици једнократне помоћи су: новчана материјална давања, давања у натури и новчана накнада за добровољно радно ангажовање.

Општина Дољевац на основу Решења број 120-79 од 02.10.2003. године финансира из буџета општине једног радника за обављање послова возача у Центру за социјални рад.

Из буџета општине по основу коришћења права из Одлуке о социјалној заштити на територији општине пренета су средства у износу од 5.500 хиљада динара. Пренос средстава из буџета општине Дољевац вршен је на основу захева за плаћање са приложеном документацијом.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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	2,700	2,700	2,700	2,700	100	100
Укупно корисника (1-1)		2,700	2,700	2,700	2,700	100	100
Укупно општина Дољевац - Група 464000		2,700	2,700	2,700	2,700	100	100

Текуће дотације Националној служби за запошљавање - Укупни расходи – дотације Националној служби за запошљавање евидентирани су у износу од 2.700 хиљада динара.

Националној служби за запошљавање пренето је 2.700 хиљада динара на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Дољевац број 106-3 од 03.07.2014. године, који је закључен између општине Дољевац и Националне службе за запошљавање из Београда. Према члану 1. и 2. овим Споразумом се регулишу међусобна права и обавезе између Националне службе за запошљавање и општине Дољевац у вези са учешћем општине у реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених локалним акционим планом запошљавања општине Дољевац за 2014. годину. Мере активне политике запошљавања су обукка за познатог послодавца. Чланом 3. је регулисано да се Национална служба за запошљавање обавезује да доставља извештаје о реализацији утрошених средстава и да достави општини доказе о преносу/уплати средстава корисницима.

У поступку ревизије Национална служба за запошљавање је дана 29.09. 2015. године доставила општини Дољевац извештај о реализацији утрошених средстава за 2014. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

4.1.4.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

(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	7.251	7.251	5.746	5.,746	79,24	100
Укупно корисника (1)		7.251	7.251	5.746	5.746	79,24	100
Укупно општина Дољевац – Група 465000		7.878	7.878	6.174	6.174	78,37	100

На конту 465000 укупно је исплаћено 6.174 хиљаде динара и то: на групи конта 465111 је исплаћено Дому здравља Дољевац, 5.494 хиљаде динара, на групи конта 465112 је исплаћено 680 хиљада динара за умањење зарада код директних и индиректних корисника буџета општине Дољевац на основу Закона привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Директни корисници у износу од 307 хиљада динара, Индиректни корисници у износу од 371 хиљаде динара и Центар за социјални рад у износу од 2 хиљаде динара).

На овој групи конта 465111 – остале текуће дотације и трансфери евидентирани су расходи у износу од 5.494 хиљаде динара.

Скупштина општине Дољевац је донела Одлуку о финансијским издвајањима у здравственој заштити број 400-120 од 18.12.2013. године којом се одобравају финансијска издвајања у области здравствене заштите из буџета општине.

Општина Дољевац је пренела Дому здравља средства у износу од, 5.494 хиљаде динара за разне материјалне трошкове (за поправку апарата, набавку канцеларијског материјала, за допунски рад лекара, за услуге чишћења, за замену гума, за замену резервних делова на рачунару, за набавку тонера, униформе, за поправку крова и др.). Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	11.000	11.000	9.471	9.471	86,10	100
Укупно корисника (1-1)		11.000	11.000	9.471	9.471	86,10	100
Укупно општина Дољевац група 472000		11.000	11.000	9.471	9.471	86,10	100

1) **Општинска управа.** На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 9.471 хиљаде динара и то: 1) Накнаде из буџета за децу и омладину у износу од 8.726 хиљада динара; 2) Остале накнаде за образовање у износу од 745 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и омладину. На овом конту евидентиран је расход у износу од 8.726 хиљада динара.

Скупштина општине Дољевац донела је Одлуку о финансијској помоћи незапосленим породиљама са територије општине Дољевац број 401-45 од 10.04.2014. године којом се одређује право на финансијску помоћ незапосленим породиљама, до навршене прве године живота детета са пребивалиштем на територији општине Дољевац. незапослена породиља остварује право на месечну финансијску помоћ у висини од 10 хиљада динара.

Скупштина општине Дољевац донела је Одлуку о признавању права на једнократну новчану помоћ за прворођено дете број 400-218 од 20.12.2005. године којом се одређују

критеријуми за остваривање права на једнократну новчану помоћ за прворођено дете. Једнократна новчана помоћ исплаћује се у износу од 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале накнаде за образовање. На овом конту евидентиран је расход у износу од 745 хиљада динара. На основу Одлуке о финансијским издвајањима у вези са образовањем („Службени лист града Ниша број 97/13), председник општине донео је Решење да се исплати новчана помоћ у износу од 5 хиљада динара по ученику првог разреда основне школе „Вук Караџић“ Дољевац уписаних школске 2014/2015 године за 156 детета што укупно износи 780 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.20. 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	500	500	164	164	32.8	100
2	Општинска управа	14.400	14.400	13.408	13.408	91,08	100
Укупно корисника (1-1)		14.900	14.900	13.572	13.572	91,08	100
Укупно општина Дољевац – група 481000		14.900	14.900	13.572	13.572	91,08	100

Укупно исказани расходи за износе дотације невладиним организацијама 13.572 хиљаде динара.

1) Скупштина општине

Дотације политичким странкама - Општина Дољевац је са овог конта пренела средства у износу од 164 хиљаде динара за редован рад политичких странака које имају представнике у Скупштини општине.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности

2) **Општинска управа** - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 13.408 хиљада динара и то: за дотације Црвеном крсту у износу од 3.245 хиљада динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 7.795 хиљада динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.368 хиљада динара и дотације политичким странкама у износу од 163 хиљаде динара

Дотације Црвеном крсту Србије – евидентирани су расходи у износу од 3.245 хиљада динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Дољевац за 2014. годину а по захтевима Црвеног крста за плате и материјалне трошкове. Црвени крст је донео годишњи програм рада за 2014. годину број 02-239/13 од 20.11.2013. године, на који је дала сагласност Скупштина општине Дољевац, број 022-107 од 18.12.2013. године, у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Дотације спортским омладинским организацијама - евидентирани су расходи у износу од 7.795 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Дољевац за 2014. годину на позицији 48, функцији 810 – услуге рекреације и спорта планирана су средства за физичку културу у износу од 7.900 хиљада динара. Укупно извршење у 2014. години износи 7.795 хиљада динара.

Скупштина општине Дољевац је донела Решење број 66-4 од 16.12.2011. године којим је дала сагласност на Одлуку Управног одбора Спортског савеза општине Дољевац, број 30/2011 од 23.11.2011. године о усвајању Правилника о финансирању у области спорта. Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности донео је Решење број 66-1 којим је дао сагласност на Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта у општини Дољевац, број 31/2011 од 30.11.2011. године.

Спортске организације су подносиле извештај о раду Спортском савезу.

Спортски савез је уз захтев за плаћање достављао и оверену документацију спортских организација.

Дотације осталим удружењима грађана - евидентирани су расходи у износу од 2.368 хиљада динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Дољевац за 2014. годину, а по захтевима корисника.

Средства у износу од 2.368 хиљада динара, додељивана су удружењима на основу јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма а у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Дољевац за суфинансирање програма и пројекта од јавног интереса („Службени лист града Ниша“ број 75/11). Удружења грађана чинила су доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављали су општини Дољевац као даваоцу средстава, сагласно донето правилнику и члану 38. Закона о удружењима грађана. Средства се удружењима преносе сукцесивно на основу захтева са пратећом документацијом.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијом	Финансијски планови	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	292	292	48,66	100
2	ЈП Дирекција	3.500	3.500	185	0	0	0
3	ЈКП Дољевац	345	345	295	303	87,82	102,71
Укупно корисника (1-3)		4.445	4.445	772	595	13,38	77,07
Укупно општина Дољевац - група 482000		4.715	4.715	854	677	14,35	79,27

Исказано је извршење у износу од 854 хиљаде динара и то: из средстава буџета општине у износу од 773 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 82 хиљаде динара. Исказани су расходи за: остале порезе у износу од 26.285 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 7.096 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 365 хиљада динара.

1) Општинска управа – Исказан је расход у износу од 292 хиљаде динара.

Регистрација возила - Евидентиран је расход у износу од 215 хиљада динара по основу плаћања регистрације за три возила.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је расходи за регистрацију возила у износу од 215 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац - Исказан је расход у износу од 184 хиљаде динара, за обавезне таксе, из средстава буџета општине.

Судске таксе – Исказан је расход у износу од 175 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка и трошкова извршења извршитеља за неизмирене обавезе добављачу ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, и по основу опомене Привредног суда за плаћање судске таксе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 185 хиљада динара на групи конту 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали по решењу судова, уместо на конту 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 175 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно промењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈКП „Дољевац“ - Исказан је расход у износу од 295 хиљада динара, за остали порез у износу од 279 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 3 хиљаде динара и новчане казне и пенали у износу од 13 хиљада динара.

Остали порези. – Исказан је расход у износу од 32 хиљаде динара по основу Решења Министарства финансија – Пореска управа – Филијала Ниш број 128-433-05-80205/2014 од 30.06.2014. године, у коме се налаже принудна наплата неплаћене обавезе.

Републичке таксе. Исказан је расход у износу од 3 хиљаде динара за накнаде регистрације код Агенције за привредне регистре по Решењу број 138222/2013 од 31.12.2013. године.

Савезне таксе. Исказан је расход у износу од 13 хиљада динара по основу Опомене за плаћање таксе у готовом новцу број 44.3227/1, Основног суда у Нишу. У правној страни МУП Републике Србије ПУ Ниш – Одсек за вођење прекршајног поступка против ЈКП Дољевац, због извршења Решења Уп. број 6-1025/12 од 16.07.2013. године, у коме се ЈКП Дољевац и директор ЈКП Дољевац проглашавају кривим.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је расходи за остале порезе, републичке таксе и савезне таксе у износу од 48 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.000	3.263	1,168	29,20	35,79
2	ЈП Дирекција	1.000	1.000	1.006	457	45,70	45,42
3	ЈКП Дољевац	700	700	219	27	3,85	12,32
Укупно корисници (1-3)		5.700	5.700	4.488	1.652	28,98	36,81
Укупно општина Дољевац група - 483000		5.915	5.915	4.488	1.652	27,92	36,80

Исказано је извршење у износу од 4.488 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

1) **Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 3.263 хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

Износ од 3.263 хиљаде динара односи се на принудно наплаћена средстава са рачуна извршења буџета општине Дољевац, за следеће расходе и издатке: социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 56 хиљада динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 120 хиљада динара; земљиште у износу од 1.904 хиљаде динара; трошкове камате у износу од 605 хиљада динара; трошкове принудне наплате и остале трошкове у износу од 563 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи су неправилно евидентирани у износу од 2.095 хиљада динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на: групи 414000 – социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара; групи 416000 - награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 56 хиљада динара; групи 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 120 хиљада динара и групи 541000 - земљиште у износу од 1.904 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 1.904 хиљаде динара.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“**- Исказано је извршење у износу од 1.006 хиљада динара из средстава буџета општине Дољевац.

Исказан је расход у износу од 1.006 хиљада динара. Овај расход односи се на принудно наплаћена средстава са рачуна ЈП Дирекције по основу извршног предмета број И.И-1222/2014, од 09.12.2014. године, за неплаћене рачуне према добављачу ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш. Износ од 734 хиљаде динара односи се на главницу - привремену испоруку воде, износ од 237 хиљада динара односи на трошкове камате и износ од 34 хиљаде динара на трошкове принудног извршења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је извршила расход за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од шест хиљада динара више од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран износ од 734 хиљаде динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) **ЈКП Дољевац** - Исказан је расход у износу од 219 хиљада динара.

Износ од 150 хиљада динара односи се на принудно наплаћена средства по основу Решења број Уп. Број 6-1025/12 од 16.07.2013. године.

Износ од 62 хиљаде динара односи се на принудно наплаћена средства по основу Закључка извршитеља број 19/2014 од 12.11.2014. године, за неплаћен раход за услуге електричне енергије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи су неправилно евидентирани у износу од 192 хиљада динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на: групи 485000 – накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 150 хиљада динара и групи 421000 - стални трошкови у износу од 42 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.750	4.750	3.338	1.308	27,54	39,19
2	ЈКП Дољевац	-	-	-	150	-	-
Укупно корисници (1-2)		4.750	4.750	3.338	1.458	30,69	43,68
Укупно општина Дољевац - Група 484000		4.750	4.750	3.338	1.458	30,69	43,68

У поступку ревизије утврђено је да ЈКП Дољевац погрешно евидентирао расход за новчане казне и пенале по решењу судова на групи 483000 – материјал у износу од 150 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.22. Напомена.

1) Општинска управа. Исказано је извршење у износу од 3.338 хиљада динара, по основу штете настале услед поплава.

Општина Дољева је у фебруару 2014. године донела Оперативни план одбране од поплава за воде II реда на територији општине Дољевац који је усвојен Одлуком Скупштине општине Дољевац дана 14.02.2014. године. Заменик председник општине је Одлуком број 217-1-10/2014-03 од 19.04.2014. године и Одлуком број 217-1-57/2014-03 од 15.05.2014. године, прогласио ванредну ситуацију на територији општине Дољевац услед делимичног изливања реке Јужна Морава, Топлица и Црнатовачкој реци – Дулин поток. Истог дана донете су наредбе за евакуацију и збрињавање угроженог становништва и материјалних добра са угроженог подручја, да се предузимају све мере у циљу спашавања угрожених подручја, да се ангажује додатно људство и механизација „Водоградње“ доо Пуковац и „Шило пром“ доо Белотинац из разлога што ЈКП Дољевац не поседује потребну механизацију и људство и да се Дом здравља ангажује на медицинском прихвату. Заменик председника општине је Одлуком: број 217-1-36/2014-0 од 26.04.2014. године и број 217-1-17 од 24.05.2014. године, укинуо ванредну ситуацију на територији општине Дољевац. Штаб за ванредне ситуације општине Дољевац је по првој ванредној ситуацији поднео Извештај о предузетим активностима у оквиру поступања у ванредним ситуацијама број 217-1-34 од 25.04.2014. године. Дана 02.12.2014. године Штаб за ванредне ситуације општине Дољевац је поднео обједињени извештај за оба периода ванредног стања, који је Скупштина општине Дољевац усвојила Решењем број 02-84.

Са овог конта извршена је исплата у износу од 1.308 хиљада динара, на име финансијске помоћи ради санирања штете настале елементарном непогодом – поплавом. Скупштина општине Дољевац донела је Правилник о помоћи за откањање и ублажавање последица насталих природном или другом незгодом, којим је прописала начин доделе помоћи за хитне интервенције угроженом становништву. У 2014. години тридесет породица је добило финансијску помоћ, на основу решења које је донеле Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Дољевац. Категоризација штете извршена је у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штете од елементарних непогода (Службени лист СФРЈ 27/87).

Са овог конта извршена је исплата у износу од 2.030 хиљада динара, по основу Уговора број 404-2-41/2014-01 од 09.12.2014. године. Уговор је закључен између општине Дољевац и извођача радова „Водоградња“ доо Пуковац. Предмет уговора је извођење радова, на поправци и санацији локалног пута Дољевац – Шарлинац. Уговор је закључен на износ од 1.894 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.273 хиљаде динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Рок за завршетак радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. У 2014. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.030 хиљада динара.

На основу спроведене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је износ од 2.030 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка, уместо на: групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	926	1,046	95,09	112,95
Укупно корисници		1.100	1.100	926	1,046	95,09	112,95
Укупно општина Дољевац - Група 485000		1.100	1.100	926	1,046	95,09	112,95

Исказано је извршење у износу од 926 хиљада динара код Општинске управе Дољевац, за накнаду штете услед уједа паса луталица и за пенале због незапосленог лица са инвалидитетом а у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Ревидирани је расход у износу од 550 хиљада динара по основу вансудских поравнања за накнаду штете од повреда задобијених услед уједа паса луталица.

На овом конту евидентниран су пенали због незапосленог лица са инвалидитетом у износу од 369 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је: расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

(у хиљадама динара)

Редни 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	3.000	3.000	694	694	23,13	100
2	ЈП Дирекција	16.400	16.400	7.496	23.374	142,52	311,82
3	ПУ Лане	750	750	360	360	48	100
4	Јавна библиотека	500	500	238	238	47,60	100
Укупно корисници (1-4)		20.650	20.650	8.788	24.666	119,45	280,68
Укупно општина Дољевац група 511000		20.650	20.650	8.788	24.666	119,44	280,67

Исказано је извршење у износу од 8.788 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 5.927 хиљада динара, из осталих извора 2.500 хиљада динара и од Републике у износу од 361 хиљаде динара.

1) Општинска управа - Исказан је издатак у износу од 694 хиљаде динара из средстава буџета општине, за капитално одржавање пословних зграда у износу од 694 хиљаде динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Исказани су издаци у износу од 694 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 694 хиљаде динара, по основу Уговора о извођењу радова број 404-2-32/2014-01 од 19.09.2014. године, закљученог између општине Дољевац и извођача радова „Југоградња“ доо Бојник. Предмет уговора је извођење радова, грађевинских и грађевинско занатских радова на адаптацији старог дела зграде општине Дољевац. Рок за завршетак радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Уговор је закључен на износ од 935 хиљада динара без ПДВ, односно 1.122 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2014. години извршено је плаћање у износу од 1.122 хиљаде динара, док је остатак у износу од 428 хиљада динара плаћено са конта 425000 - текуће поправке и одржавање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је извођач радова није издао гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова број 404-2-32/2014-01 од 19.09.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе закључених уговора.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац“. На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 7.495 хиљада динара (износ од 4.995 хиљада динара из средстава буџета општине и износ од 2.500 хиљада динара из осталих извора) за: изградњу зграда и објеката у износу од 3.606 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 3.889 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови. Исказан је издатак у износу од 3.606 хиљада динара.

На основу Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године, са „Електромеханика“ доо Ниш за изградњу уличне расвете дела пута Р214 Ниш Лесковац „Кочане-Пуковац“ у износу од 3.465 хиљада динара, извршено је плаћање у износу од 2.425 хиљада динара. Дана 21.08.2014. године, сачињен је Записник о усменој расправи са „Југоисток“ доо Ниш, поднетом захтеву за прикључак 16 светилки уличне расвете, а да ће осталих 11 светилки бити прикључено по завршетку њихове изградње, а након поднетог новог захтева за прикључак.

На основу Уговора број 24/14 од 19.05.2014. године са „Електромеханика“ доо Ниш за изградњу трафо станице 10/04kw, на територији општине Дољевац у износу од 468 хиљада динара извршено је плаћање у износу од 468 хиљада динара.

Пројектна документација. Исказани су издаци у износу од 3.889 хиљада динара.

На основу Уговора за израду пројектно техничке документације за изградњу аква парка у Дољевцу број 71/13- III од 25.02.2013. године са „Нишинвест“ доо Ниш. у износу од 3.684 хиљаде динара извршено је плаћање у износу од 2.500 хиљада динара.

На основу Уговора број 330/13-III од 14.10.2013. године са „ПССМ Инжењеринг“ доо Ниш за израду пројектно техничке документације за припремање и опремање грађевинског земљишта у индустријским и радно пословним зонама на територији општине Дољевац у износу од 369 хиљада динара, извршено је плаћање у износу од 369 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• наручилац није издао писмени позив о увођењу у посао извођачу радова, већ је дан увођења у посао констатован у грађевинском дневнику, што је супротно члану 5. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;

- извођач радова је у грађевинској књизи дана 23.09.2014. године, уписао задње радове изведене по уговору о изградња уличне расвете дала пута Р214 Ниш Лесковац „Кочане-Пуковац“, а да притом није сачињена комисијска примопредаја радова, што је супротно члану 12. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;
- Извођач радова није наручиоцу доставио меницу за добро извршење посла, што је супротно члану 8. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;
- Одељење за привреду и финансије донело је Решење о грађевинској дозволи за инсталирање јавног осветљења дела пута Р-132 Кочане – Пуковац на име инвеститора ЈП Дирекције за изградњу општине Дољевац и у образложењу навело је да је ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац, приложила доказ о праву својине, извод из листа непокретности. Увидом у листе непокретности утврдили смо да лист непокретности гласи на општину Сокобања. Решење о грађевинској дозволи, донето је у супротности са чланом 135. и чланом 137. Закона о планирању и изградњи који прописује да се уз захтев за издавање дозволе прилаже доказ о праву својине који ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац није имала;
- Наручилац није одредио лице које ће вршити стручни надзор у току грађења трафо станице, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 468 хиљада динара за изградњу трафо станице по рачуну/фактури број 200-2014 од 25.11.2014. године од добављача Електромеханика доо Ниш, без потписа лица које је лиценцирано за вршење стручног надзора које ће потврдити изведене радове и количине уграђеног материјала, што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Наручилац уговором број 71/13- III од 25.02.2013. године није захтевао меницу за авансно плаћање, што је супротно 61. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и извршилац нису сачинили записник о примопредаји, што је супротно члану 7. Уговора број 330/13-III од 14.10.2013. године, али је уз рачун приложен допис добављача „ПССМ Инжењеринг“ доо Ниш број 467/13 (који није потписан од стране лица које је примило документацију), којим обавештава доставу пројектно техничке документације;
- Јавне набавке наруџбеницом за услуге за које је ЈП Дирекција закључила Уговоре број 26/14 од 19.11.2014. године за израду пројектне документације и Уговор број 25/14 од 24.10.2014. године за ревизију главног пројекта са најповољнијим понуђачима. Закључени су уговори по спроведеном поступку наруџбеницом, а представљају истоврсне набавке услуга у укупном износу од 505 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 556 хиљада динара са ПДВ, за које је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, тако да је наручилац поступио супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да решења о грађевинској дозволи доносе у складу са Законом о планирању и изградњи и да доследно поштује одредбе закључених уговора, пре почетка извођења радова одреде лице које ће вршити стручни надзор и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације, да захтевају средства обезбеђења приликом уговарања авансних уплата у складу са Законом о јавним набавкама.

3) ПУ Лане - У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расход у износу од 361 хиљаде динара из средстава Републике.

По Уговору о изради геодетског снимка изведеног објекта број 03/397 од 19.08.2014. године са РИГ „Геометар“ Пуковац у износу од 112 хиљада динара извршена је услуга и плаћање у износу од 112 хиљада динара.

По Уговору о изради техничке документације изведеног објекта број 03/394 од 14.08.2014. године са ГЗР „Радинг“ Власотинце у износу од 248 хиљада динара извршена је услуга и плаћање у износу од 248 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Јавна Библиотека - Исказан је издатак у износу од 238 хиљада динара из средстава буџета општине, за пројектно планирање.

Планирање и праћење пројеката. Исказан је издатак у износу од 238 хиљада динара, на основу Уговора број 10-555/14 од 26.12.2014. године. Предмет уговора је пружање услуге израде пројектно техничке документације главног пројекта зграде и пројекта доградње дела објекта (изнад канцеларијског простора) као и израда пројекта комплетног покривача над објектом. Уговор је закључен између „Јавне библиотека“ Дољевац и пружаоца услуга „Home Office Kitanović“ доо Бор. Вредност уговорених радова износи 198 хиљада динара без ПДВ, односно 238 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговором није предвиђен рок за завршетак радова нити рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора предвиде рок извршења услуга, односно трајања уговора.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

(у хиљадама динара)

редни број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.185	5.185	3.726	3.918	75,56	105,15
2	ЈКП Дољевац	2.580	2.580	2.580	2.580	100	100
3	ПУ Лане	2.120	2.120	1.754	1.754	82,73	100
4	Јавна библиотека	384	384	269	269	70,05	100
Укупно корисници (1-4)		10.269	10.269	8.329	8.521	82,98	102,31
Укупно општина Дољевац група - 512000		10.669	10.669	8.425	8.716	81,69	103,45

Исказано је извршење у износу од 8.425 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 6.655 хиљада динара, из Републике у износу од 1.742 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 28 хиљада динара.

1) Општинска управа Дољевац - Исказан је издатак у износу од 5.468 хиљада динара из средстава буџета општине.

Намештај. Исказани су издаци у износу од 387 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 207 хиљада динара, за набавку намештаја – канцеларијске фотеље од најповољнијег понуђача ТР „Нова намештај“ Ниш.

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 163 хиљаде динара, за набавку намештаја – плакар за регистраторе од најповољнијег понуђача ЗТР „Костић плус“ Житорађа.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

Лизинг опрема за саобраћај. Исказани су издаци у износу од 1.314 хиљаде динара по основу Уговора о купопродаји путничког возила путем финансијског лизинга број 404-59 од 15.09.2011. године, чији је предмет уговора купопродаја путничког аутомобила путем финансијског лизинга „Audi A6 C7 Quattro S tronic“. Уговор је закључен између општине Дољевац, продавац „Porsche SCG“ доо Београд и даваоц лизинга „Porsche Leasing“ доо Београд, на износ од 59.557,56 евра без ПДВ.

Исказани су издаци у износу од 476 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји путничког возила путем финансијског лизинга број 404-2-4/2013-01 од 21.02.2013. године, чији је предмет уговора купопродаја путничког аутомобила путем финансијског лизинга „Škoda Superb Ambition Business“. Уговор је закључен између општине Дољевац, продавац „Ауто Чачак“ доо ПЈ Ниш и даваоц лизинга „VB Leasing“ доо Београд, на износ од 17.920 евра без ПДВ.

Електронска опрема. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 467 хиљада динара, за набавку електронске опреме. Наручилац је доделио наруџбеницу најповољнијем понуђачу „Планета“ доо Ниш. Вредност наруџбенице је 389 хиљада динара без ПДВ, односно 467 хиљада динара са ПДВ.

Опрема за заштиту животне средине. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 875 хиљада динара, за набавку 30 поцинкованих контејнера, а по основу Уговора број 404-2-36/2014-01 од 03.11.2014. године. Уговор је закључен између општине Дољевац и продавца „Дириус“ доо Београд, на износ од 729 хиљада динара без ПДВ, односно 875 хиљада динара са ПДВ. Општинско веће општине Дољевац донело је одлуку број 404-172 дана 26.12.2014. године, којом уступа 47 контејнере запремине 1,1³ МКП Дољевац, без накнаде, након чега је опрема искњижена из књиговодствене евиденције општинске управе и дата МКП Дољевац на укњижење.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран издатак за отплату лизинга (за два аутомобила) у износу од 280 хиљада динара на групи конта 512000 - Машине и опрема, уместо на групи конта 441000 – отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У тренутку куповине лизинг опреме, вредност купљеног аутомобила евидентирана је у укупном износу на билансној позицији 011200 – опрема и 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, уместо на 015100 – нефинансијака имовина у припреми и аванси, из тог разлога приликом плаћања издатака није вршено евидентирање преко класе 000000 – нефинансијска имовина и 300000 – капитал, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Авансна уплата за санацију електронску опрему у износу од 250 хиљада динара није књижена на авансе и обавеза није створена у укупном износу већ у моменту плаћања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса за набавку електронске опреме, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

- Продавац „Диреус“ доо Београд, није испоручио контејнере у року од 15 дана од дана закључења уговора, већ је каснила са испоруком 28 дана, што је супротно Уговору број 04-2-36/2014-01 од 03.11.2014. године.
- Одлуку о уступању опреме (контејнера), донело је Општинско веће уместо Председник општине, што је супротно члану 15. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Дољевац.

Препоручује се одговорним лицима да приликом уговарања авансне уплате захтевају средство обезбеђења, да евидентирање у пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да поштују одредбе закључених уговора и да опрему уступају у складу са донетим интерним актима.

2) **ЈКП „Дољевац“** - Исказан је издатак у износу од 902 хиљаде динара и то: административна опрема у износу од 572 хиљаде динара и опрема за саобраћај у износу од 330 хиљада динара.

Лизинг опрема за саобраћај. Није исказан издатак. Поверилац „Тера Србија“ доо Београд и „VB Leasing“ доо Београд, закључили су Уговор о испоруци возила и опреме број 11676 од 22.07.2010. године, о купопродаји возила, набавка „Комбинована грађевинска машина“ марке JCB tip 4CX. Након овог уговора, ЈКП Дољевац је закључио Уговор број 02-11676/2010 са „Тера Србија“ доо Београд, у коме се констатује да на основу Уговора о асигнацији број 33 од 22.07.2010. године поверилац уплати у име дужника „VB Leasing“ износ од 2.215 хиљада динара (21.055,08 евра) на име обавезе дужника за набавку машине.

Намештај. Исказан је издатак у износу од 468 хиљада динара, по основу Одлуке о најповољнијој понуди број 147-01/14 од 15.10.2014. године, са понуђачем „Сале - Пуковац“ доо Пуковац. Понуђач ће извршити испоруку алуминијумских прозора у износу од 400 хиљада динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

Моторна опрема. Исказан је издатак у износу од 330 хиљада динара, по основу Одлуке о најповољнијој понуди број 140-02/14 од 23.09.2014. године, са понуђачем „Сале - Пуковац“ доо Пуковац. Понуђач се обавезује да изврши испоруку добра – машине за сечење асфалта у износу од 275 хиљада динара без ПДВ, односно 330 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је за сечење асфалта, а да притом није закључио уговор са добављачем нити је издао наруџбеницу, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Закон о јавним набавкама, Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **ПУ „Лане“** - Исказала издатке у износу од 1.754 хиљаде динара и то: износ од 1.742 хиљаде динара из средстава републике и износ од 12 хиљада динара из осталих извора за: саобраћајну опрему у износу од 1.742 хиљаде динара и за административну опрему у износу од 12 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о купопродаји комерцијалног возила „rick up“ по систему старо за ново број 03/605 од 03.11.2014. године са „Ауто миг“ доо Ниш у износу од 1.742 хиљаде динара.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 03/37-2 од 20.01.2012. године којом се даје сагласност за расходовање аутомобила југо 55 и замену по систему старо за ново приликом набавке новог аутомобила.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор о купопродаји возила број 03/660-2 од 04.12.2014. године са „Ауто миг“ доо Ниш у износу од 30 хиљада динара. ПУ „Лане“ је испоставила рачун о продаји аутомобила број 01/2014 од 10.11.2014. године у износу од 30 хиљада динара. Рачун број ФВ 107 од 05.11.2014. године „Ауто миг“ доо Ниш умањен је за износ компензације у износу од 30 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ извршила компензацију – куповину возила старо за ново у износу од 30 хиљада динара, супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено мање су исказана примања од продаје покретне имовине и издаци за машине и опрему у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да расходе извршавају у складу са готовинском основом, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Јавна библиотека - Исказан је издатак у износу од 269 хиљада динара, и то; износ од 253 хиљаде динара из средстава буџета општине и износ од 16 хиљада динара из осталих извора.

Рачунарска опрема. Исказани су издаци у износу од 185 хиљада динара.

Директор Јавне библиотеке Дољевац издао је Наручбеницу број 10-482/14-13 од 16.12.2014. године, којом је прихватио понуду понуђача „Пресс компани“ доо Дољевац, за набавку рачунарске опреме у износу од 88 хиљада динара.

Директор Јавне библиотеке Дољевац, издао је Наручбеницу број 10-184/14-5 од 26.05.2014. године, којом је прихватио понуду понуђача „BC Group Computers“ доо Београд, за набавку рачунарске опреме у износу од 164 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.3. Залихе робе за даљу продају, група - 523000

(у хиљадама динара)

Ре бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавна библиотека	500	500	451	451	90,20	100
	Укупно корисници (1-1)	500	500	451	451	90,20	100
	Укупно општина Дољевац група - 523000	500	500	451	451	90,20	100

Исказано је извршење у износу од 451 хиљаде динара и то из осталих извора.

Јавна библиотека - Исказан је издатак у износу од 451 хиљаде динара из сопствених средстава.

Залихе робе за даљу продају. Исказан је издатак у износу од 106 хиљада динара за набавку робе за даљу продају, у књижари.

Исказан је издатак у износу од 117 хиљада динара за набавку робе за даљу продају у књижари.

Исказан је издатак у износу од 105 хиљада динара за набавку робе за даљу продају у књижари.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

(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	3.500	3.500	708	2.612	74,62	368,92
Укупно корисници (1-1)		3.500	3.500	708	2.612	74,62	368,92
Укупно општина Дољевац - група 541000		3.500	3.500	708	2.612	74,62	368,92

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 708 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

Набавка пољопривредног земљишта. Исказан је издатак у износу од 708 хиљада динара, за набавку пољопривредног земљишта.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(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	15.493	15.493	15.493	15.493	100	100
Укупно корисници (1-1)		15.493	15.493	15.493	15.493	100	100
Укупно општина Дољевац- група 611000		15.493	15.493	15.493	15.493	100	100

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 15.493 хиљаде динара на терет буџета општине за отплату главнице домаћим пословним банкама.

Отплата главнице домаћим пословним банкама. Исказани су издаци у износу од 15.492 хиљаде динара, по основу Уговора о наменском кредиту број 54-420-1302573.9 од 01.07.2009. године, који је закључен са „Banca Intesa“ ад Београд у вредности од 39.539 хиљада динара, односно 423.119,23 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. У 2014. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 15.493 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Табела планираних и извршених расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	110.562	110.602	103.634	103.634	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.605	20.605	18.588	18.588	0
413000	Накнаде у натури	635	635	161	161	0
414000	Социјална давања запосленима	2.603	2.603	937	952	15
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.087	8.087	6.684	6.684	0
416000	Награде запосленима и остали посебни	940	940	586	642	56
417000	Посланички додатак	1.800	1.800	1.749	0	-1.749
421000	Стални трошкови	19.317	19.317	13.554	14.330	776
422000	Трошкови путовања	6.825	6.825	5.524	5.524	0

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

423000	Услуге по уговору	22.688	22.688	17.969	19.810	1.841
424000	Специјализоване услуге	59.243	59.243	29.082	13.204	-15.878
425000	Текуће поправке и одржавање	9.870	9.870	5.875	5.693	-182
426000	Материјал	33.326	33.286	26.820	28.369	1.549
431000	Амортизација некретнина и опреме			91	91	0
441000	Отплата домаћих камата	830	830	692	964	272
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузе.	7.700	7.700	5.510	5.510	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	43.321	43.321	35.346	35.346	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног	2.700	2.700	2.700	2.700	0
465000	Остале дотације и трансфери	7.878	7.878	6.174	6.174	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	11.000	11.000	9.71	9.471	0
481000	Дотације невладиним организацијама	14.900	14.900	13.572	13.572	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.715	4.715	854	677	-177
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.915	5.915	4.488	1.652	-2.836
484000	Накнада штете за повреде или штете услед ел	4.750	4.750	3.338	1.308	-2.030
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.100	1.100	926	1.196	270
499000	Средства резерве	3.000	3.000			0
511000	Зграде и грађевински објекти	20.650	20.650	8.788	24.666	15.878
512000	Машине и опрема	10.669	10.669	8.425	8.716	291
515000	Нематеријална имовина	650	650	197	197	0
523000	Залихе робе за даљу продају	500	500	451	451	0
541000	Земљиште	3.500	3.500	708	2.612	1.904
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	15.493	15.493	15.493	15.493	0
	укупно	455.772	455.772	348.387	348.387	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Дољевац за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 22.852 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Дољевац за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2014. години спроводио је запослени на радном месту имовинско правни послови и послови јавних набавки које је систематизовано у оквиру Одељења за привреду и финансије општине Дољевац, у којој је распоређено једано запослено лице, које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Општина Дољевац актима којима уређује систематизацију је предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке за радна места у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Председник општине Дољевац донео је План јавних набавки за 2014. годину број 404-5 од 08.01.2014. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 24.433 хиљаде динара без ПДВ. Општина Дољевац у 2014. години, извршила је четири пута промену плана набавки, и то: 13.02.2014. године, 07.05.2014. године, 09.08.2014. године и 07.11.2014. године. У 2014. години општина Дољевац имала је три ребаланс буџета и то дана: 12.06.2014. године, 30.09.2014. године и 16.12.2014. године. ЈКП Дољевац је имао две измену финансијског плана утврђену Програмом о изменама и допунама Програма пословања предузећа за

2014. годину, на који је сагласност Скупштина општине дала: 30.09.2014. године и 16.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Председник општине Дољевац донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет;
- Општина Дољевац је у 2014. години, три пута вршила промену плана набавки супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да доносе план јавних набавки и врше измену плана набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2014. години општина Дољевац је спровела укупно 13 поступака јавних набавки и то: две јавне набавке у овореном поступку процењене вредности у износу од 7.400 хиљада динара чија је уговорена вредност без ПДВ 4.095 хиљада динара, односно 4.914 хиљада динара са ПДВ, 11 јавних набавки мале вредности процењене вредности 16.433 хиљаде динара чија је уговорена вредност без ПДВ 11.413 хиљада динара, а са ПДВ у износу од 13.416 хиљада динара, од којих су два поступка обустављена.

Ревидирано је шест јавних набавки и то: једна јавна набавка у отвореном поступку и пет јавних набавки мале вредности, процењене вредности у износу од 13.483 хиљаде динара и уговорене вредности у износу од 11.804 хиљаде динара без ПДВ односно 13.956 хиљада динара са ПДВ.

1) Отворени поступак јавне набавке број 404-2-1/2014-01 – услуге ванлинијског превоза ђака ОШ „Вук Караџић“ Дољевац

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-1/2014-01 од 08.01.2014. године и Решење број 404-2-1/2014-01 од 08.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку услуге ванлинијског превоза ђака ОШ „Вик Караџић“. Процењена вредност јавне набавке је 4.100 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац, закључио је Уговор број 404-2/2014-01 од 18.02.2014. године са „Транспорт“ доо Ниш у износу од 4.095 хиљада динара без ПДВ односно 4.914 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 4.259 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера који треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2 тачка 9. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-2-3/2014-01 – набавка нафтних деривата – моторни бензин БМБ-95, течни нафтни гас и еуро дизел

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-3/2014-01 од 29.01.2014. године и Решење број 404-2-3/2014-01 од 29.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку нафтних деривата –

моторни бензин БМБ-95 за потребе општине Дољевац. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац закључио је Уговор број 404-2-3/14-01 од 10.03.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад без вредности, али се из понуде понуђач може утврдити вредност од 2.937 хиљада динара без ПДВ, односно 3.524 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.124 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера који треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2 тачка 9. Закона о јавним набавкама;
- Након закључења уговора по спроведеној јавној набавци понуђач „НИС“ ад Нови Сад, није доставио средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 404-2-5/2014-01-набавка угоститељске услуге за потребе општине Дољевац

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-5/2014-01 од 31.01.2014. године и Решење број 404-2-5/2014-01 од 31.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку угоститељске услуге за потребе општине Дољевац. Процењена вредност јавне набавке је 1.050 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац закључио је Уговор број 404-2-5/2014-01 од 14.03.2014. године са УГ „Мирна долина“ пр. Клисура у износу од 1.050 хиљада динара без ПДВ, пружалац услуге није у систему ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 755 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-2-8/2014-01 – набавка геодетских услуга за потребе општине Дољевац

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-8/2014-01 од 31.01.2014. године и Решење број 404-2-8/2014-01 од 31.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку геодетских услуга за потребе општине Дољевац, образовану у две партије (1. Партија израда елабората и 2. Партија идентификација и обележавање замљушта). Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац, закључио је уговор са „АВ & СО Geosistems“ доо Нови Сад за обе партије, и то: Уговор број 404-2-8/2014-01 од 15.05.2014. године за израду елабората, идејних и главних пројеката у износу од 745 хиљада динара без ПДВ односно 894 хиљаде динара са ПДВ и Уговор број 404-2-8/2014-01 од 15.05.2014. године

за услуге идентификације и обележавања земљишта у износу од 354 хиљаде динара без ПДВ односно 425 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овим уговорима плаћено је 502 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера који треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2 тачка 9. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број 404-2-36/2014-01 - набавка добра, контејнери поцинковани запремине 1,1м³ x 30 комада

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-36/2014-01 од 29.08.2014. године и Решење број 404-2-36/2014-01 од 29.08.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку добра, контејнери поцинковани запремине 1,1м³, 30 комада. Процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац, закључио је Уговор број 404-2-36/14-01 од 03.11.2014. године са „Digiус“ доо Београд у износу од 729 хиљада динара без ПДВ односно 875 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 875 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера који треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2 тачка 9. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности број 404-2-41/2014-01- набавка радова, поправка и санација локалног пута Дољевац - Шарлинац

Председник општине Дољевац донео је Одлуку број 404-2-41/2014-01 од 10.11.2014. године и Решење број 404-2-41/2014-01 од 10.11.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку радова, поправка и санација локалног пута Дољевац - Шарлинац. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Дољевац, закључио је Уговор број 404-2-41/14-01 од 09.12.2014. године са „Водоградња“ доо Пуковац у износу од 1.894 хиљаде динара без ПДВ односно 2.273 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.030 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Дољевац, да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са 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.

ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац

Ревидирана су три поступака јавних набавки, процењене вредности од 24.205 хиљада динара, и то: један поступак јавне набавке у отвореном поступку процењене вредности 19.960 хиљада динара и два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.245 хиљада динара.

1) Јавна набавка у отвореном поступку број 229/14 – Реконструкција и изградња локалне путне мреже у општини Дољевац

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи врсту поступка јавне набавке и редни број јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио оглас у „Службеном гласнику“ Републике Србије за радове чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није захтевала банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за добро извршење посла и за гарантни рок за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није, понуђачима који су учествовали у постуку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измену уговора која не садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и коју уједно није доставио у року од три дана од дана доношења Држаној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 190/14 – Радови на јавној расвети – осветљења дела пута Р214 Ниш – Лесковац, деоница „Кочане – Пуковац“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- наручилац није, понуђачима који су учествовали у постуку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи околности које оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 178/14 – Материјал за одржавање, реконструкцију, доградњу и опремање спортских објеката и верских објеката као и објеката месних заједница“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- наручилац није, понуђачима који су учествовали у постуку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи околности које оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци мале вредности у року од пет дана од дана пријема одлуке, већ је каснио шест дана, што је супротно члану 112. став 1. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

ЈКП „Дољевац“

Директор ЈКП Дољевац донео је План јавних набавки за 2014. годину број 28/14 од 30.01.2014. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 15.380 хиљада динара без ПДВ. ЈКП Дољевац у 2014. години, извршила је четири пута промену плана набавки, и то: 03.05.2014. године, 31.07.2014. године, 01.09.2014. године и 20.11.2014. године. У 2014. години општина Дољевац имала је три ребаланс буџета и то дана: 12.06.2014. године, 30.09.2014. године и 16.12.2014. године. ЈКП Дољевац је имао две измене финансијског плана утврђену Програмом о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, на који је сагласност Скупштина општине дала: 30.09.2014. године и 16.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈКП Дољевац у 2014. години је три пута вршио промену плана набавки супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да измену и допуну плана јавних набавки достављају, врше и сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Ревидирано је три спроведена поступка јавних набавки у вредности од 8.933 хиљаде динара, и то: једна јавна набавка у отвореном поступку процењене вредности 6.600 хиљада динара и две јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.333 хиљаде динара.

1) Набавка добара – гориво, ЈНВВ број 01/14 - јавна набавка отворени поступак
На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка добара – асфалтне масе, ЈНМВ број 03/14 - јавна набавка мале вредности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка добара – песка и фракција, ЈНМВ број 03/14 - јавна набавка мале вредности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци добра – песак и фракција, закључен је да продавац испоручује добра сукцесивно по потреби купца до висине процењене вредности набавке у износу од 1.800 хиљада динара, који уједно не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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 је супротно 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.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Закон о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са Уредбом 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.

ПУ „Лане“

Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности 3.246 хиљада динара без ПДВ односно 3.790 хиљада динара са ПДВ. Код јавне набавке – Набавка намирница за припремање хране, ЈНМВ број 02/2014 - јавна набавка мале вредности, нису утврђене неправилности.

1) Набавка добара – набавка комерцијалног возила „Pick up“ по систему старо за ново, ЈНМВ број 3/2014 - јавна набавка мале вредности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није позвао најмање три потенцијалана понуђача да поднесу понуде, што је супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ Лане да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	402.993	361.763
2002	700000	Текући приходи	402.352	361.180
2003	710000	Порези	137.211	128.650
2057	730000	Донације и трансфери	209.876	205.787
2069	740000	Други приходи	46.550	26.664
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.016	79
2103	790000	Приходи из буџета	6.699	
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	641	583
2114	820000	Примања од продаје залиха	437	374
2124	840000	Примања од продаје природне имовине	204	209

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

2131	400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	362.739	332.895
2132	400000	Текући расходи	328.077	314.326
2133	410000	Расходи за запослене	128.412	132.338
2155	420000	Коришћење роба и услуга	124.411	98.825
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	83	91
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.966	692
2239	450000	Субвенције	3.869	5.510
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	39.445	44.220
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.887	9.471
2283	480000	Остали расходи	19.004	23.179
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	34.662	18.569
2301	510000	Основна средства	28.345	17.410
2323	520000	Залихе	368	451
2335	540000	Природна имовина	5.949	708
2346		Буџетски суфицит	40.254	28.868
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	23.360	5.538
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		6.386
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	19.259	
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	44.355	40.792
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	11.644	6.472
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	32.741	34.320

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 361.180 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 583 хиљаде динара, што укупно износи 361.763 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 402.993 хиљаде динара, утврђено је смањење за 41.230 хиљада динара или за 10,23%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 314.326 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 18.569 хиљада динара, што укупно износи 332.895 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 362.739 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 29.844 хиљаде динара или за 8,23%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Дољевац је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 28.868 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 5.538 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.386 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 40.792 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 6.472 хиљаде динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 34.320 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- У Обрасцу 2. Текући приходи исказани су у мањем износу за 586 хиљада динара, из разлога што нису евидентирани приходи који су уплаћени на депозитни рачун, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Текући расходи исказани су у мењем износу од 110 хиљада динара, јер је Општинска управа извршила компензацију за остварен попуст за коришћење картице мобилног телефона у износу од 110 хиљада динара, и на тај начин мање исказала расход на групи конта 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Обрасцу 2, мање су исказани издаци на класи 500000, у износу од 16.169 хиљада динара, док су више су исказани расходи на класи 400000 – у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину неправилно је исказан за износ од 857 хиљада динара, из разлога што нису на овој билансној позицији исказана средства за: заштиту и унапређење животне средине у износу од 293 хиљаде динара и средства од новчаних казни за прекршаје у износу од 564 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, да евидентирају све подрачуне биџета града у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2014. годину и на иста изражавамо резерву.

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, јер је спровођење ревизорских поступака почело 25.03.2015. 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 рачуноводству⁴², Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴³, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁴ као и интерна општа акта општине.

Општина Дољевац је спровођење пописа уредила Правилником о попису имовине и обавеза број 404-150 од 11.12.2014. године.

Општинска управа општине Дољевац

Начелник Општинске управе донео је дана 26.12.2014. године Решење о образовању комисије за попис број 02-109, којим се налаже редован попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године. Овим решењем формирана је Централна пописна комисија и пет пописних комисија које се обавезују да предложе начин ликвидације разлике између стварног и књиговодственог стања, сачине извештај о извршеном попису и предају до 31.01.2015. године начелнику Општинске управе општине Дољевац. Уз Решење о образовању комисија за попис донето је и Упутство за рад комисија за попис број 404-107 од 26.12.2014. године, а пописне комисије су сачиниле план рада.

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), Комисија за попис залиха канцеларијског, техничког и потрошног материјала, комисија за попис залиха потрошног материјала- прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића, комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза доставиле су Централној пописној комисији извештаје о извршеном годишњем попису број 02-109 од 29.01.2015. године.

Централна комисија за попис сачинила је Извештај број 02-109/14 од 30.01.2015. године и доставила начелнику Општинске управе општине Дољевац.

Комисија за попис основних средстава је на основу података добијених из РГЗ Службе за катастар непокретности пописала објекте у власништву општине Дољевац који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Дољевац и предложила да се евидентирају без вредности до прикупљања исправа о својини за наведене објекте.

На основу података из РГЗ Службе за катастар непокретности и на основу процењене вредности земљишта коју је извршила Комисија за утврђивање тржишне вредности непокретности на територији општине Дољевац број 464-38 од 08.01.2015. године Комисија за попис предложила је упис у пословне књиге односно искњижење из пословних књига утврђене разлике по попису грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта и шума.

⁴² „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

Начелник Општинске управе општине Дољевац донео је решење број 02-109 од 03.02.2015. године којим се усваја извештај о попису имвине и обавеза и утврђује начин поступања за утврђене разлике по попису имовине и обавеза.

Пописна комисија је сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, готовинске еквиваленте, готовину, дугорочне и краткорочне обавезе.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало ЈКП „Дољевац“. Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 11 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потражи вања Општине	стање код добављача	Обавезе општине	Разлика 3-4
1	2		3	4	5
1.	ММ „Принт“ Пуковац	0	0	0	0
2.	„Водоградња“ доо Пуковац	0	0	0	0
3.	„Сан Тес“ пр Црна Трава	0	0	0	0
4.	„АСП“ сервис Малошиште	0	0	0	0
5.	„ММ транспорт“ доо Ниш	0	0	0	0
6.	„Југоградња“ доо Бојник	0	0	0	0
7.	ГКР „Момчиловић“	0	0	0	0
8.	„Планета“ доо Ниш	0	0	0	0
9.	„Полиестер група“ доо Прибој	0	0	0	0
10.	„Ктигор“ доо Земун	0	0	0	0
11.	ЗТР „Костић плус“ Житорађа	0	0	0	0
12.	Милетић петрол	0	564	0	564
	укупно		564	0	564

У поступку ревизије утврђено је да:

- Општина Дољевац није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 564 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 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП Дирекција за изградњу.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је дана 04.12.2014. године Одлуку о спровођењу попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 33/14, којом се образују следеће комисије за попис имовине и обавеза: комисија за попис нематеријалних улагања основних средстава готовог новца у благајни, обавеза, инвентара и опреме и комисија за попис залиха материјала. Директор ЈП Дирекција је дана 17.12.2014. године, донео Решење број 179/14-П, о попису и образовању комисије за попис за 2014. годину. Решењем су формиране две пописне комисије, и то: Комисија за попис нематеријалних улагања основних и средстава готовог новца у благајни, обавеза, инвентара и опреме и Комисија за попис залиха материјала.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није донела 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;
- ЈП Дирекција није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈП Дирекције;
- залихе ситног инвентара нису пописане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈКП „Дољевац“

Директор ЈКП „Дољевац“ је дана 26.12.2014. године, донео Решење о именовању комисије за попис број 462/14, којим је образовао две комисије за попис и то: Комисија за попис, основних средстава (некретнина, опреме и ситног инвентара) и Комисија за попис благајне (главна благајна, наплата комуналних услуга и пијаце, потраживања и обавеза).

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈКП „Дољевац“ није образовао Централну пописну комисију, како је то прописано чланом 8. Правилника о попису имовине обавеза.
- Застарела и неисправна опрема која је отписана у целости у износу од 775 хиљада динара (у 2014. години) и отписана опрема у износу од 3.463 хиљаде динара (у 2013. години), није уништена у складу са Законом о управљању отпадом, већ се чува у магацину.
- ЈКП „Дољевац“ није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈКП Дољевац.
- Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза није пописала: потраживања у износу од 22.162 хиљаде динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 20 хиљада

динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.419 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 998 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.618 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 223 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 469 хиљада динара, обавезе за остале расходе у износу од 16 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 355 хиљада динара и остале обавезе у износу од 11.730 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе Закона о управљању отпадом, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и своја донета интерна акта.

ПУ „Лане“

Управни одбор ПУ „Лане“ није донео одлуку о попису. Директор установе донео је Решење број 03/648 од 01.12.2014. године којим је именована комисија за попис основних средстава, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената и обавеза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ПУ „Лане“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Лане“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 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.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да обезбеде да попис буде свеобухватан и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Дољевац за 2014. годину, износи 2.307.491 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 2.206.145 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања буџета општине Дољевац 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 192.766 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 121.479 хиљада динара или 63,02%, односи на Општинску управу (Управна зграда, зграда Народне одбране, пословни простор, доградња зграде општине Дољевац, надоградња и реконструкција крова ОШ Вук Караџић, путна инфраструктура); износ од 633 хиљаде динара или 0,33% на ЈКП Дољевац (пијаца у Малошишту површине 32м² и пијаца у Пуковцу 32м²); износ од 6.459 хиљада динара или 3,35% на ПУ „Лане“ (четири објекта површине 1.721 м²); износ од 63.334 хиљаде динара или 32,86% на Народну библиотеку (зграда библиотеке) и износ од 861 хиљаде динара или 0,45% на МЗ Малошиште (артеријски бунар);

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2014. години за износ од 9.742 хиљаде динара. Највеће увећање је настало код Општинске управе услед укљижења путне инфраструктуре коју је општина укњижила по основу: Решења Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 401-00-31/2014-01-103 и број 401-00-31/2014-01-137 од 27.05.2014. године, Дописа Министарства саобраћаја број 401-00-31/2014-01-543 од 21.01.2014. године и број 401-00-31/2014-01-531 од 17.01.2014. године и Решења Министарства регионалног развоја и локлане самоуправе број 401-00-331/14/2014-07 од 26.03.2014. године, и ЈКП Дољевац, услед пребацивања пијаце у Пуковцу из припреме у употребу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни корисници: ЈКП Дољевац, ПУ Лане, Народна библиотека и МЗ Малошиште, воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима;
- У пословним књигама општине Дољевац евидентирана су три објекта површине 1.531 м², вредности од 6.413 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама индиректног корисника ПУ Лане, самим тим ова билансна позиција је приликом консолидаје исказана два пута, што значи да је исказана у већем износу од 6.413 хиљада динара;

- Општина Дољевац у својим пословним књигама води зграду народне одбране вредности од 207 хиљада динара, површине 592м², која није у њиховом власништву, па је самим тим ова билансана позиција исказана у већем износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу за 16.169 хиљада динара, јер је као расход евидентиран издатак на класи 400000 - Текући расходи уместо на класи 5 - Издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер је евидентирала нефинансијску имовину у својим пословним књигама без вредности (евидентирана је натурално), и то: пословне зграде површине 19.067м², зграде физичке културе површине 69м², што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина није у својим пословним књигама евидентирала зграду за социјално становање у заштићеним условима, вредности од најмање 18.229 хиљада динара, површине 784м² (од 10 станова), нити је уписала право јавне својине у Катастар непокретности, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.
- Општина Дољевац није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини;
- ПУ Лане, ЈКП Дољевац и Народн библиотека нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- Општина није ради обезбеђивања социјалних услова донела: локалну стамбену стратегију, програм социјалног становања и планирала буџетска средства за спровођење локалне стамбене стратегије а вршила је доделу станова преко Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању.

Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастру непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и да доследно примењују Закон о социјалном становању и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 28.771 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 13.618 хиљада динара или 47,33% односи на ЈКП Дољевац (и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, канцеларијска опрема); износ од 10.431 хиљаде динара или 36,26% односи на Општинску управу (за канцеларијску опрему, лизинг опрема за саобраћај, комуникациона опрема, рачунарску опрему, телефонску опрему, електронску опрему, фотографска опрема и осталу опрему); износ од 911 хиљада динара или 3,17% на Јавну Библиотеку Дољевац (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону

опрему); износ од 3.614 хиљада динара или 12,56% на ПУ Лане (за четири аутомобила, опрема за образовање); износ од 143 хиљаде динара или 0,50% на ЈП Дирекција (за рачунарску опрему); износ од 15 хиљада динара или 0,05% на МЗ Пуковац (за канцеларијску опрему и електронску опрему); износ од 13 хиљада динара или 0,04% на МЗ Кнежица (за рачунарску опрему и електронску опрему); износ од 26 хиљада динара или 0,09% на МЗ Дољевац (за опрему за домаћинство и угоститељство). Смањење у 2014. години за опрему износи 5.191 хиљада динара, по основу амортизације.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Индиректни корисници: ЈКП Дољевац, ПУ Лане, ЈП Дирекција и Народна библиотека, не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Дољевац мање исказала опрему јер није евидентирала 64 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 1.082 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- ПУ „Лане“ мање исказала опрему у износу од 30 хиљада динара за разлику набављеног аутомобила, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- ЈКП Дољевац мање исказала опрему јер није евидентирала 67 мобилна телефона тржишне вредности у износу од 690 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 7.991 хиљаде динара, а односи се на ЈКП Дољевац, у износу од 7.990 хиљада динара (вага и контејнери) и Општинска управа у износу од 1 хиљаде динара (акт ташна).

Земљиште, конто 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 1.822.298 хиљада динара, код Општинске управе.

Шуме и воде, конто 014300 - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност шума у износу 17.256 хиљада динара, код Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Дољевац у својим пословним књигама је евидентирала шуме површине 197.085,83м² без вредности (натурално), на тај начин је ова билансна позиција исказана у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, вредносно евидентирају сво земљиште чији је Општина власник.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 131.552 хиљаде динара, од чега је износ од 31.601 хиљаде динара исказан код Општинске управе, а односи се на:

изградњу колектора у Пуковцу и за земљиште за која су донета решења о експропријацији и уређен пројекта препарцелације; износ од 95.149 хиљада динара исказан код ЈП Дирекције, а односе се на: започет магистрални цевовод, водовод Дома културе у Шарлинцу, разделне шахте у Пуковац-Шаиновац, Русна, Пуковац, водовод геронтолошки центар и изградња шахте, израда пројекта, уличне расвете, трафо-станице; износ од 3.534 хиљаде динара исказан код МЗ Пуковац, а односе се на изградњу канализације; износ од 50 хиљада динара исказан код МЗ Белотинац, а односе се на машине и опрему у припреми и износ 1.218 хиљада динара исказан код МЗ Малошиште, а односе се на изградњу канализације.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекције је више исказана у износу од 4.775 хиљада динара по основу израде пројектно техничке документације коју је требало евидентирати на билансној позицији 016100 – нематеријална имовина у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нефинансијска имовина код ЈП Дирекције, више је исказана у износу од 82.076 хиљада динара, јер у припреми води:
 - Саобраћајну заобилазницу која се води у пословним књигама општине Дољевац, па је ова билансна позиција исказана у већем износу за 4.124 хиљаде динара;
 - Магистрални цевовод који се годинама користи, а да притом није вршена амортизација цевовода, тако да износ од 28.434 хиљаде динара неприказује реалну вредност магистралног цевовода;
 - Водовод дома културе Шарлинац који је завршен, у износу од 107 хиљада динара;
 - Разделна шахта Пуковац – Шаиновац која се користи, у износу од 756 хиљада динара;
 - Разделна шахта Русна која се користи, у износу од 244 хиљаде динара;
 - Разделан шахта Пуковац – Пуковац која је завршена, и износу од 125 хиљада динара;
 - Реконструкција крова Јавне библиотеке која је завршена, у износу од 497 хиљада динара;
 - Улична расвета у Малошишту која је завршена, у износу од 3.726 хиљада динара;
 - Спортски и рекреациони терени Клисуре који су завршени, и износу од 19.634 хиљаде динара;
 - Канализација Малошиште која је завршена у износу од 78 хиљада динара;
 - Дом културе у Шарлинцу који је завршен, у износу од 3.239 хиљада динара;
 - Канализација у Пуковцу која се користи, у износу од 15.459 хиљада динара;
 - Канализација у Дољевцу која се користи, у износу од 2.751 хиљаде динара;
 - Улична расвета деоница Кочане – Пуковац која је завршена, у износу од 2.424 хиљаде динара;
 - Трафо станица Копријан која је завршена, у износу од 468 хиљада динара.

Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, 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 интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о

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

Нематеријална имовина, konto 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је у износу 5.511 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима: Општинске управе у износу од 1.666 хиљада динара (за евидентиран компјутерски софтвер и пројектну документацију), ЈП Дирекције у износу од 114 хиљада динара (комјутерски софтвер за обрачун плата), Народна библиотека у износу од 3.731 хиљаде динара (књижевна уметничка дела и компјутерски софтвер).

Залихе производње, konto 021200 - На билансној позицији залихе производње, исказан је износ од 6 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника ПУ Лане Дољевац. На овом конту евидентиране су залихе намирнице.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ Лане више исказала залихе производње за износ од шест хиљада динара а мање исказала залихе потрошног материјал – 022200 за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, konto 021300 - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 471 хиљаде динара а односи се на индиректног корисника Народна библиотека за робу која се продаје у књижари.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На билансној позицији залихе ситног инвентара исказан је износ од 58 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника Народна библиотека. На овом конту евидентиран је ситан инвентар и потрошни материјал.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција, Јавна библиотека и ПУ Лане нису начин отписа ситног инвентара регулисали интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу.
- Увидом у документацију ЈП Дирекције, утврдили смо да су на овом конту евидентиране три климе, укупне вредности од 48 хиљада динара, чија је вредност отписана приликом стављања у употребу. Оваквим начином евидентирања ЈП Дирекција је мање је исказана билансна позиција 011200 – опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је мање исказан капитал у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара, да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 715 хиљада динара и односе се на ЈКП Дољевац за залихе материјала у магацину).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање је исказана у износу од 300 хиљада динара код: Општинске управе у износу од 25 хиљада динара и ЈКП Дољевац у износу од 753 хиљаде динара, за набавку материјала које нису евидентирали на групи конта 022200 - залихе ситног инвентара, 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 евидентирање у пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 100.174 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Дољевац, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање Брестовац – Бојник – Дољевац, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 124.821 хиљаде динара.

Препоручује се руководству општине Дољевац да евидентира у својим пословним књигама вредности капитала унетог у јавна предузећа.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Дољевац исказана су средства у укупном износу од 58.115 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 50.785 хиљада динара, наменски подрачуни за пројекте 6.255 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 1.075 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је увидом у консолидовани рачун трезора број 038, утврђено је да се подрачун број 840-189721-64 Министарство просвете – за предшколску установу Дољевац, не налази, који је уједно исказан на билансној позицији жиро и текући рачун у износу од 1.161 хиљаде динара. Увидом у картон депонованих потписа, утврдили смо да је овај подрачун отворен од стране Министарства просвете и да је налази у КРТ-у Министарства просвете. Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 1.161 хиљаде динара, из разлога што је општина Дољевац на овој билансној позицији исказала средства на подрачуну која нису њихова, већ је поменути подрачун отворен од стране Министарства просвете и као такав се налази на КРТ-у поменутог Министарства. Наведено је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 5.058 хиљада динара, код МЗ Пуковац у износу од 2.598 хиљада динара (дупло евидентирана средства која се налазе и на жиро рачуну), МЗ Малошиште у износу од 1.910 хиљада динара (дупло евидентирана средства која се налазе и на жиро рачуну), МЗ Кочане у износу од 197 хиљада динара (дупло евидентирана средства која се налазе и на жиро рачуну) и код Општинске управе у износу од 353 хиљаде динара који се из година у годину преноси по билансу, а да се притом не налази на рачунима општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у већем износу од 5.058 хиљада динара, јер је: МЗ Пуковац је средства на жиро рачуну конто - 121100 у износу од 2.598 хиљада динара евидентирала и на конту 121200;

- МЗ Малошиште је средства на жиро рачуну конто - 121100 у износу од 1.910 хиљада динара евидентирала и на конту 121200; МЗ Кочане је средства на жиро рачуну конто -

121100 у износу од 197 хиљада динара евидентирала и на конту 121200; Општинска управа је исказала износ од 353 хиљаде динара, који потиче из ранијих година и која се не налазе на рачунима општине; члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 22.203 хиљаде динара, од тога је код ЈКП Дољевац исказан износ од 22.162 хиљаде динара (по основу: потраживања за пружене услуге извожења смећа, прикључка на канализациону мрежу од правних и физичких лица) и код Народне библиотеке износ од 41 хиљаде динара (за услуге копирања).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина није евидентирала потраживања у износу од 805 хиљада динара, и то: потраживања од купаца у износу од 746 хиљада динара (за отуђено замљиште 418 хиљада динара, закуп пословног простора у износу од 58 хиљада динара и 270 хиљада динара за трошкове одржавања пословне зграде), од Фонда по основу боловања преко 30 дана у износу од 29 хиљада динара и по основу мобилних телефона у износу од 30 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је ПУ „Лане“ мање исказала потраживања од родитеља у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП Дољевац је на овој билансној позицији исказала потраживања у износу за 4.039 хиљада динара која су старија од пет година, што је супротно члану 374. Закона о облигационим односима;
- ЈКП Дољевац није слала изводе отворених ставки како би усагласила потраживања на дан 31.12.2014. године и није слала опомене и утужења за неплаћена потраживања како би извршила што бољу наплату, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 3 хиљаде динара, јер није евидентирала потраживања по основу закупа пословног простора за децембар месец, уједно је мање исказана билансна позиција 291000 – пасивна временска разграничења, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није слала изводе отворених ставки како би усагласила потраживања на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава;
- Месна заједница Пуковац није у својим пословним књигама евидентирала потраживања од физичких лица по основу закључених уговора о суфинансирању и

изградњи канализационе мреже у МЗ Пуковац у износу од 384 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 1.280 хиљада динара, од тога износ од 1.134 хиљаде динара код Општинске управе за набавку бензина и набавку мазута; износ од 20 хиљада динара код ЈКП Дољевац (за плаћање аванса који је дало ЈП Пуковац приликом спајања са ЈКП Дољевац из ранијих година); износ од 15 хиљада динара код ЈП Дирекција за обављене услуге; износ од 110 хиљада динара код Народне библиотеке за уплату аванса по основу предрачуна за рачунара и канцеларијских столица и износ од 1 хиљаде динара код МЗ Клисуре.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- ЈКП Дољевац је на овој буџетској позицији евидентирало авансну уплату у износу од 20 хиљада динара, а по основу деобног биланса са ЈП Пуковац из 2011. године. За поменути авансну уплату не постоји валидна документација по којој би се утврдило када је настала и по ком основу је уплаћен аванс, како би покушали да изврше повраћај авансне уплате или извршење услуга;
- ЈП Дирекција је на овој билансној позицији исказала износ од 15 хиљада динара за које не постоји документација и која потиче из периода 2009. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 168 хиљада динара за трошкове превоза ђака за јануар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања исказују на основу стварног књиговодственог стања.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 - На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 1.509 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 11 хиљада динара; код ЈКП Дољевац у износу од 1.419 хиљада динара (за више плаћени ПДВ) и код Народне библиотеке у износу од 79 хиљада динара (за више плаћен ПДВ).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 11 хиљада динара, јер се на овој билансној позицији води пласман код Атлас банке, који потиче из периода од пре 2003. године. На основу писаног појашњења одговорних лица, поменути банка је продата Пиреус банци, код које не постоји евиденција овог пласмана, нити општина поседује документ по основу кога би могла да наплати, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне документације.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 - Са стањем на дан 31.12.2014. године, износе 8 хиљада динара и цео износ односи се на индиректне буџетске кориснике месне заједнице, а по основу неплаћених обавеза према добављачима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 12.001

хиљаде динара, од чега се износ од 6.089 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 5.912 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

Ванбилансна актива, konto 351000 – У Билансу стања општине Дољевац на дан 31.12.2014. године исказана је ванбилансна актива у износу од 67 хиљада динара, која се односи на индиректног корисника ЈКП Дољевац. На овој билансној позицији ЈКП Дољевац је евидентирао туђу опрему коју користи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа је ову билансну позицију исказала у мањем износу од 1.937 хиљада динара јер није евидентирала банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је ову билансну позицију исказала у мањем износу од 3.421 хиљаде динара, јер није евидентирала менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.307.491 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 31.399 хиљада динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900 - Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге на дан 31.12.2014. године износе 4.818 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 3.820 хиљада динара и код ЈКП Дољевац у износу од 998 хиљада динара. Обавезе су настале по основу лизинга за набавку аутомобила и то: „Porsche Leasing“ доо Београд по Уговору број 404-59 од 15.09.2011. године, у износу од 59.557,56 евра без ПДВ, за куповину путничког аутомобила путем финансијског лизинга „Audi A6 C7 Quattro S tronic“ и „VB Leasing“ доо Београд по основу Уговора број 44-2-4/2013-01 од 21.02.2013. године, у износу од 17.920 евра без ПДВ, за куповину путничког аутомобила путем финансијског лизинга „Škoda Superb Ambition Business“. Код ЈКП Дољевац обавеза је настала по основу лизинга за набавку ровокопача на лизинг по Уговору број 11676/2010 од 22.07.2010. године, закљученим са „VB Leasing“ доо Београд, у износу од 21.055,08 евра.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈКП Дољевац мање исказао обавезу за финансијски лизинг у износу од 67 хиљада динара због необрачунавања негативних курсних разлика током отплате главнице за финансијски лизинг, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

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

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.288 хиљада динара, а односи се на обавезу за плату, дугог дела децембарске плате 2014. године.

На основу извршене ревизије узокованих докумената утврђено је ПУ Лане, није исказао обавезе за плате и додатке у својим пословним књигама у износу од 1.192 хиљаде динара и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 493 хиљаде динара по основу накнаде за трошкове превоза радника за децембар месец, код директних корисника и код индиректних корисника: ЈП Дирекција, ЈКП Дољевац и Јавна библиотека.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ Лане, није исказао обавезе по основу накнаде за трошкове превоза, у својим пословним књигама у износу од 135 хиљада динара, и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 592 хиљаде динара по основу доприноса за други део децембарске плате 2014. године, код директних корисника и ЈП Дирекција, ЈКП Дољевац и Јавна библиотека.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да ПУ Лане није евидентирала и исказала обавезу по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембарску плату 2014. године у износу од 151 хиљаде динара, и мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 124 хиљаде динара, а односи се на следеће кориснике: 10 хиљада динара на Народну библиотеку за коришћење приватног возила у службене сврхе и износ од 114 хиљада динара на месне заједнице (по основу накнада за децембар месец за председнике месних заједница).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Јавна библиотека створила обавезу по основу коришћења приватног возила у службене сврхе, а

да притом није донела акт којим би уредила начин коришћења приватног возила у службене сврхе.

Препоручује се одговорним лицима да начин коришћења приватног возила у службене сврхе регулишу интерним актом.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈКП Дољевац није евидентирао и исказао обавезу по основу камате за лизинг узет код „VB Leasing“ доо Београд у износу од 26 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења;
- Општинска управа није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код: „VB Leasing“ доо Београд и „Porsche Leasing“ доо Београд у износу од 102 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

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

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 36 хиљада динара код Општинске управе, по почетном салду из ранијих година. ЈКП Дољевац и ЈП Дирекција нису исказали ову билансну позицију.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општинска управа је на овој билансној позицији исказала износ од 36 хиљада динара за које не постоји документација и која потиче из ранијих година, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директни корисници општине су мање исказали обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 362 хиљада динара (Општинска управа у износу од 308 хиљада динара, Председник општине у износу од 32 хиљаде динара и Скупштина општине у износу од 22 хиљаде динара), за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 21 хиљада динара, за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП Дољевац је мање исказао обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 136 хиљада динара, за обавезе за порез по основу Закона о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000 - На дан 31.12.2014. године исказан је износ од 1.140 хиљада динара и односи се на Општинску управу, а по основу неплаћене накнаде незапосленим породилјама у 2014. години.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - На дан 31.12.2014. године исказан је износ од 91 хиљаде динара и односи се на: ЈКП Дољевац у износу од 16 хиљада динара (порез на имовину за објекат у Малошишту) и Народну библиотеку у износу од 75 хиљада динара (односи се на обавезу за ПДВ).

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 2.153 хиљаде динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 106 хиљада динара, ЈКП Дољевац у износу од 355 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 95 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 597 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 240 хиљада динара, МЗ Шарлинац у износу од 3 хиљаде динара, МЗ Кнежинац у износу од 8 хиљада динара, МЗ Шаиновац у износу од 174 хиљаде динара, МЗ Чечина у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Кочане у износу од 3 хиљаде динара, МЗ Орљане у износу од 47 хиљада динара, МЗ Мекиш у износу од 13 хиљада динара, МЗ Малошиште у износу од 44 хиљаде динара, МЗ Клисура у износу од 12 хиљада динара, МЗ Дољевац у износу од 26 хиљада динара и МЗ Белотинац у износу од 429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција није исказала обавезе према добављачима у износу од износу од 762 хиљаде динара, и то за: обавезе за струју, реконструкцију и изградњу локалних путева, израду планских докумената, поправку возила, набавку материјала за хигијену и бензин, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Р. бр	Група конта		Скупштина	Председни к	Општинска управа	ЈП Дирекција	ЈКП Дољевац	Библиотека	ПУ Лане
1	411	Укупна апропријација	1,408	3,570	34,986	4,870	36,200	8,422	21,146
		Исказано извршење	1,395	3,071	32,248	4,525	33,265	7,991	21,139
		Разлика (1)	13	499	2,738	345	2,935	431	7
		Обавезе по рачунима	15	40	507		2,618	99	1,192
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	(2)	459	2,231	345	317	332	(1,185)
2	412	Укупна апропријација	255	632	6,834	871	6,486	1,508	4,020
		Исказано извршење	250	550	5,764	806	5,946	1,425	3,847
		Разлика (1)	5	82	1,070	65	540	83	173
		Обавезе по рачунима	3	7	91		469	18	150
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	2	75	979	65	71	65	23
3	413	Укупна апропријација			50	80	200	5	300
		Исказано извршење			3		149		9
		Разлика (1)	-	-	47	80	51	5	291
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							

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

		Разлика (2)	-	-	47	80	51	5	291
4	414	Укупна апропријација	50	100	1,000	200	600	50	383
		Исказано извршење			561	155	179	42	546
		Разлика (1)	50	100	439	45	421	8	(163)
		Обавезе по рачунима					60		
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	50	100	439	45	361	8	(163)
5	415	Укупна апропријација	95	100	2,149	600	3,270	473	1,400
		Исказано извршење	85	66	1,873	355	2,531	442	1,332
		Разлика (1)	10	34	276	245	739	31	68
		Обавезе по рачунима	6	7	188		220	47	135
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	4	27	88	245	519	(16)	(67)
6	416	Укупна апропријација	20	20	450	150	150	50	100
		Исказано извршење		20	348		139		78
		Разлика (1)	20	-	102	150	11	50	22
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	20	-	102	150	11	50	22
7	417	Укупна апропријација	1,800						
		Исказано извршење	1,749						
		Разлика (1)	51	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	51	-	-	-	-	-	-
8	421	Укупна апропријација	200	269	6,000	6,290	1,850	790	2,258
		Исказано извршење	104	221	4,574	4,494	1,368	633	1,601
		Разлика (1)	96	48	1,426	1,796	482	157	657
		Обавезе по рачунима	10	20	253	651	13	88	477
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	86	28	1,173	1,145	469	69	180
9	422	Укупна апропријација	50	400	5,800	100	60	205	210
		Исказано извршење	8	53	5,197	3	8	65	190
		Разлика (1)	42	347	603	97	52	140	20
		Обавезе по рачунима						10	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	42	347	603	97	52	130	20
10	423	Укупна апропријација	2,600	2,000	10,150	1,035	2,210	647	976
		Исказано извршење	2,361	1,892	7,774	745	1,343	361	992
		Разлика (1)	239	108	2,376	290	867	286	(16)
		Обавезе по рачунима			121		33	18	28
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	239	108	2,255	290	834	268	(44)
11	424	Укупна апропријација			13,700	41,050	4,000	55	338
		Исказано извршење			2,225	3,050	3,585	11	211
		Разлика (1)	-	-	11,475	18,000	415	44	127
		Обавезе по рачунима			27	194			3
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	11,448	17,806	415	44	124
12	425	Укупна апропријација			6,000	4,000	1,350	376	264
		Исказано извршење			5,300	1,748	1,321	125	207
		Разлика (1)	-	-	700	2,252	29	251	57
		Обавезе по рачунима				8	40		13
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	700	2,244	(11)	251	44
13	426	Укупна апропријација		1,500	6,750	1,000	18,810	470	3,676
		Исказано извршење		909	3,686	612	17,064	271	3,679
		Разлика (1)	-	591	3,064	388	1,746	199	(3)
		Обавезе по рачунима			14	13	278	60	71
		Обавезе по уговорима							286
		Разлика (2)	-	591	3,050	375	1,468	139	(360)
14	431	Укупна апропријација							-
		Исказано извршење							91

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

		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	(91)
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	(91)
1	441	Укупна апропријација			530		300		-
5		Исказано извршење			529		158		5
		Разлика (1)	-	-	1	-	142	-	(5)
		Обавезе по рачунима					3		
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	1	-	139	-	(5)
1	451	Укупна апропријација			4,700				
6		Исказано извршење			2,509				
		Разлика (1)	-	-	2,191	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	2,191	-	-	-	-
1	465	Укупна апропријација	25	31	7,251	35	180	82	273
7		Исказано извршење	25	31	5,745	17	131	49	174
		Разлика (1)	-	-	1,506	18	49	33	99
		Обавезе по рачунима	8	32	278	21	136	55	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	(8)	(32)	1,228	(3)	(87)	(22)	99
1	472	Укупна апропријација			14,300				
8		Исказано извршење			12,717				
		Разлика (1)	-	-	1,583	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	1,583	-	-	-	-
1	481	Укупна апропријација			11,100				
9		Исказано извршење			10,163				
		Разлика (1)	-	-	937	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	937	-	-	-	-
2	482	Укупна апропријација			600	3,500	345	60	120
0		Исказано извршење			292	186	295		82
		Разлика (1)	-	-	308	3,314	50	60	38
		Обавезе по рачунима					16		
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	308	3,314	34	60	38
2	483	Укупна апропријација			4,000	1,000	700	15	
1		Исказано извршење			3,263	1,006	219		
		Разлика (1)	-	-	737	(6)	481	15	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	737	(6)	481	15	-
2	484	Укупна апропријација			4,750				
2		Исказано извршење			3,338				
		Разлика (1)	-	-	1,412	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	1,412	-	-	-	-
2	485	Укупна апропријација			1,100				
3		Исказано извршење			926				
		Разлика (1)	-	-	174	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	174	-	-	-	-
2	511	Укупна апропријација			3,000	16,400		500	750
4		Исказано извршење			694	7,496		238	361
		Разлика (1)	-	-	2,306	8,904	-	262	389
		Обавезе по рачунима							

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

		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	2,306	8,904	-	262	389
2 5	512	Укупна апропријација			200	100	2,580	384	2,120
		Исказано извршење				96	2,580	269	1,754
		Разлика (1)	-	-	200	4	-	115	366
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	200	4		115	366
2 6	523	Укупна апропријација						500	
		Исказано извршење						451	
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	49	-
		Обавезе по рачунима						159	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	-	-	(110)	-	
2 7	541	Укупна апропријација			3,500				
		Исказано извршење			708				
		Разлика (1)	-	-	2,792	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	-	2,792	-	-	-	-

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. **Скупштина општине** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 10 хиљада динара, и то:

- Плате, додаци и накнаде запослених (група 411000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 2 хиљаде динара из средстава буџета, по основу расхода за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацији у износу од 8 хиљада динара по основу неисплаћеног пореза за плате за децембар месец, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

2. **Председник општине и општинско веће** су прекорачили следеће апропријације у укупном износу од 32 хиљаде динара, и то:

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацији у износу од 32 хиљаде динара по основу неисплаћеног пореза за плате за децембар месец, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

3. **ЈП Дирекција** су прекорачили следеће апропријације у укупном износу од 3 хиљаде динара, и то:

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацији у износу од 3 хиљаде динара по основу неисплаћеног пореза за плате за децембар месец, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

4. **ЈКП „Дољевац“** је преузела обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 98 хиљада динара, и то:

- текуће поправке и одржавање (група 425000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 11 хиљада динара из средстава буџета, по основу обавеза за услуге поправке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- остале дотације и трансфери (група 465000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 87 хиљада динара из средстава буџета, по основу обавеза за

порез по Закону о привременом умањењу за децембарску зараду за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

5. Библиотека је преузела обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 148 хиљада динара, и то:

- Накнаде трошкова за запослене (група 415000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 16 хиљада динара из средстава буџета, по основу накнаде за превоз радника на посао и са посла за децембар месец, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- остале дотације и трансфери (група 465000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 22 хиљада динара из средстава буџета, по основу обавеза за порез по Закону о привременом умањењу за децембарску зараду за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Залихе робе за даљу продају (група 523000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 110 хиљаде динара из сопствених средстава, по основу обавеза за канцеларијски материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

6. ПУ „Лане“ је преузела обавезе преко одобрену апропријацију у укупном износу од 1.915 хиљада динара и то на:

- Плате, додаци и накнаде запослених (група 411000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 1.185 хиљада динара из средстава буџета, по основу расхода за плате за децембар месец, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјална давања запосленима (група 414000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 163 хиљаде динара за породилско боловање из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- накнаде трошкова за запослене (група 415000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 67 хиљада динара за накнаду трошкове превоза на посао и са посла за децембар 2014. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- услуге по уговору (група 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 44 хиљаде динара и то по уговору за адвокатске услуге у износу од 28 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 360 хиљада динара за набавку намирница, горива и средстава за хигијену из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- амортизација некретнина и опреме (група конта 431000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 91 хиљаде динара из сопствених средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- отплата домаћих камата (група конта 441000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од пет хиљада динара из сопствених средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

• у финансијском извештају ЈП Дирекција исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- у финансијском извештају ПУ „Лане“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 278 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Лане“ није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручује се одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација.

Остале обавезе, konto 254000 - На дан 31.12.2014. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 17.296 хиљада динара, и то: износ од 776 хиљада динара код Општинске управе односи се на уплаћена средства депозитном подрачуну (у износу од 586 хиљада динара), износ од 16 хиљада динара обавезе према индиректном кориснику и 174 хиљада динара погрешно консолидоване обавезе МЗ Шаиновац, износ од 11.730 хиљада динара код ЈКП Дољевац односи се на ненаплаћене приходе за пружене услуге, износ од 55 хиљада динара код Народне библиотеке односи се на за плату порез по Закону о привременом уређењу основица и износ од 4.735 хиљада динара код месних заједница односе се на наменска средства која се налазе на жиро рачунима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да

- Општина Дољевац је више исказала ову билансну позицију у износу од 174 хиљаде динара, јер је начинила грешку приликом консолидације и погрешно сабрала износ који је исказан на билансној позицији 252000 – добављач у земљи исказан код МЗ Шаиновац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Дољевац није створила обавезу према политичким партијама а по закону о финансирању политичких странака, у износу од 6 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Малошиште и МЗ Пуковац су на овој билансној позицији више исказали средства у износу од 4.735 хиљада динара због погрешног евидентирња средства које се налазе на жиро рачуну, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП Дољевац је мање исказао ову билансну позицију у износу од 10.372 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирао ненаплаћени приходи за правна и физичка лица која су исказана на конту 122100 - купци, 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 доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени приходи и примања, konto 291100 – исказан је износ од 110 хиљада динара код Народне библиотеке по основу плаћених аванса.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – исказан је износ од 1.149 хиљада динара код Општинске управе у износу од 1.133 хиљаде динара (по основу

накнаде незапосленим породиљама у 2014. години) и код ЈП Дирекције у износу од 15 хиљада динара (по основу претплате за струју).

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказан је износ од 38 хиљада динара, код индиректног корисника Народна библиотека (по основу потраживања од купаца).

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 71 хиљаде динара, код Општинске управе у износу од 11 хиљада динара (по основу краткорочних пласмана код банака) и код ЈКП Дољевац у износу од 60 хиљада динара (по основу боловања преко 30 дана).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је ова билансна позиција је исказана у већем износу за 11 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 123900 – остали краткорочни пласмани.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне документације.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 2.276.092 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 2.191.391 хиљаде динара, од чега се износ од 2.004.732 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 186.659 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Да постоји међусобна неусаглашеност вредности невинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 14.754 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова билансна позиција исказана је мање, за износ опреме која није евидентирана у пословним књигама у износу од 1.802 хиљаде динара и за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер:
 - је у пословним књигама евидентирана имовина која је у власништву општине Дољевац, евидентирана је натурално без вредности;
 - Општина није у својим пословним књигама евидентирала зграду за социјално становање у заштићеним условима, вредности од 18.229 хиљада динара, површине 784м², што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Ова билансна позиција исказана је више, за износ од 6.620 хиљада динара, јер:
 - У пословним књигама општине Дољевац евидентирана су три објекта површине 1.531 м², вредности од 6.413 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама индиректног корисника ПУ Лане, самим тим ова билансна позиција је приликом консолидације исказана два пута;
 - Општина Дољевац у својим пословним књигама води зграду народне одбране вредности од 207 хиљада динара, површине 592м², која није у њиховом власништву;
- Невинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 16.169 хиљада динара јер је неправилно као расход евидентиран издатак на класи 400000, што

није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2014. године износи 1.192 хиљаде динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 715 хиљада динара на ЈКП Дољевац, износ од 6 хиљада динара на ПУ Лане и износ од 471 хиљаде динара на Народна библиотека.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 58 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 348 хиљада динара, због:
 - погрешно евидентираних залиха ситног инвентара у износу од 48 хиљада динара (што је шире објашњено на конту 022100 – залихе ситног инвентара);
 - невидентиране залихе ситног инвентара у износу од 300 хиљада динара (што је шире објашњено на конту 022200 - залихе ситног инвентара);што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, конто 311400 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 124.821 хиљаде динара јер општина Дољевац није евидентирала и исказала учешће у капиталу јавних предузећа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700 - На дан 31.12.2014. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 6.472 хиљаде динара и исказана су код: Општинске управе у износу од 2.517 хиљада динара (наменска средства неутрошена из ранијих година од наплаћене накнаде за заштиту животне средине из ранијих година у износу од 1.356 хиљада динара, износ од 1.161 хиљаде динара са подрачуна Министарства за вртић који није општински), ПУ Лане у износу од 91 хиљаде динара (обрачун амортизације), МЗ Пуковац у износу од 1.954 хиљаде динара (наменска средства од грађана за изградњу канализације) и МЗ Малошиште у износу од 1.910 хиљада динара (наменска средства од грађана за изградњу канализације).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ова билансна позиција је исказана је у већем износу за 1.161 хиљаде динара, јер је у консолидованом билансу стања исказан износ са подрачуна Министарства просвете који отворен од стране Министарства просвете и који се не налази у КРТ-у општине Дољевац;
- ПУ „Лане“ је ову билансну позицију исказала у већем износу за 91 хиљаду динара за неправилно обрачунату амортизацију у текућој години, што је супротно члану 13.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја.

Остали сопствени извори, konto 311900 - На дан 31.12.2014. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 288 хиљада динара, и преносе се по билансу из ранијих година.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у већем износу за 288 хиљада динара, потиче из ранијих година за коју не постоји никаква документација, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне документације.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Дољевац за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 40.792 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 - У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 35.957 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, konto 352000 – У Билансу стања исказана је ванбилансна пасива у укупном износу од 67 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника ЈКП Дољевац. На овој билансној позицији евидентирана су туђа средства по попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа Дољевац је ову билансну позицију исказала је у мањем износу од 1.937 хиљада динара, јер нису евидентирани менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је ову билансну позицију исказала је у мањем износу од 3.421 хиљаде динара, јер нису евидентирани менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2014. године - Начелник за привреду и финансије општине Дољевац донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Дољевац. Актом регулисали да повраћај врше само индиректни корисници буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узоркованих докуманата утврдили смо да Индиректни корисници: МЗ Кнежице у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Дољевац у износу од 3 хиљаде динара, МЗ Малошиште у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Русна у износу од 2 хиљаде динара, МЗ Белотинац у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Кочане у

износу од 197 хиљада динара, МЗ Перутина у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Шарлинац у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Мекиш у износу од 2 хиљаде динара, МЗ Пуковац у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Тирлина у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Клисура у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Чечина у износу од 1 хиљаде динара и МЗ Чапљинац у износу од 1 хиљаде динара, нису вратили неутрошена буџетска средства у укупном износу од 214 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Дољевац, који прописује да ће директни и индиректни корисници буџетских средстава вратити у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај средства која нису утрошена у буџет.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина Дољевац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у 2014. години;
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у 2014. години.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 583 хиљаде динара и издаци у износу од 34.062 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 33.479 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 19.801 хиљаде динара или за 37,16%.

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	641	583
820000	Примања од продаје залиха	437	374
840000	Примања од продаје природне имовине	204	209
ИЗДАЦИ			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	34.662	18.569
510000	Основна средства	28.345	17.410
520000	Залихе	368	451
540000	Природна имовина	5.949	708
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19.259	15.493
610000	Отплата главнице	19.259	15.493
	Мањак примања	53.280	33.479

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку финансијске имовине, мање исказани у износу од 16.169 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, 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 да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 361.763 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 348.388 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 58.115 хиљада динара.

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	402.993	361.763
4002	700000	Текући приходи	402.352	361.180
4003	710000	Порези	137.211	128.650
4057	730000	Донације и трансфери	209.876	205.787
4069	740000	Други приходи	46.550	26.664
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.016	79
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4103	790000	Приходи из буџета	6.699	
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	641	583
4114	820000	Примања од продаје залиха	437	374
4124	840000	Примања од продаје природне имовине	204	209
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	381.998	348.388
4172	400000	Текући расходи	328.077	314.326
4173	410000	Расходи за запослене	128.412	132.338
4195	420000	Коришћење услуга и роба	124.411	98.825
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	83	91
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.966	692
4279	450000	Субвенције	3.869	5.510
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	39.445	44.220
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.887	9.471
4323	480000	Остали расходи	19.004	23.179
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	34.662	18.569
4341	510000	Основна средства	28.345	17.410
4363	520000	Залихе	368	451
4375	540000	Природна имовина	5.949	708
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19.259	15.493
4387	610000	Отплата главнице	19.259	15.493
4434		Вишак новчаних прилива	20.995	13.375
4436		Салдо готовине на почетку године	23.360	45.637
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	402.993	362.349
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		586
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	381.915	349.871
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	83	91
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1.574
4442		Салдо готовине на крају године	44.438	58.115

Град је за 2014. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 13.375 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 45.637 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 362.349 хиљада

динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 586 хиљада динара; (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуна у износу од 349.871 хиљада динара, (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 91 хиљаде динара, (7) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.574 хиљаде динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 58.115 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Текући расходи у Извештају о новчаним токовима исказани су у мењем износу од 110 хиљада динара, јер је Општинска управа извршила компензацију за остварен попуст за коришћење картице мобилног телефона у износу од 110 хиљада динара, и на тај начин мање исказала расход на групи конта 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 44.438 хиљада динара и колони текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 45.637 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало, зато што се у претходној години салдо готовине на крају године није слагало са стањем на крају године због неисказивања стања готовине код месних заједница и неправилног попуњавања Образаца 4 код ЈКП „Дољевац“;
- У Обрасцу 4. Текући приходи исказани су у мањем износу за 586 хиљада динара из разлога, што нису евидентирани приходи који су уплаћени на Депозитни рачун за јавно надметање за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Обрасцу 4, мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 16.169 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Обрасцу 4 на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, више је исказан за износ од 1.574 хиљаде динара, јер су на овој билансној позицији евидентирана средства дата Црвеном крсту у 2014. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 13.375 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 361.763 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 348.388 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		128.650		128.303			347
730000	Донације и трансфери		205.787	7.647	198.140			
740000	Други приходи		26.664		22.404			4.260
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		79		79			
700000	Текући приходи		361.180	7.647	348.926			4.607
820000	Примања од продаја залиха		374					374
840000	Примања од продаје природне имовине		209		209			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		583		209			374
	Укупни приходи и примања		361.763	7.647	349.135			4.981

Табела расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апроприација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		132.338	1.329	130.886			123
420000	Коришћење услуга и роба		98.825	4.253	91.366			3.206
430000	Амортизација и употреба средстава		91					91
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.		692		687			5
450000	Субвенције		5.510		5.510			
460000	Донације, дотације и трансфери		44.220		44.220			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		9.471		9.471			
480000	Остали расходи		23.179		23.097			
400000	Текући расходи		314.326	5.582	305.237			3.507
510000	Основна средства		17.410	2.103	12.779			2.528
520000	Залихе		451					451
540000	Природна имовина		708		708			
500000	Издаци за нефинан. имовину		18.569	2.103	13.487			2.979
610000	Отплата главнице		15.493		15.493			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине		15.493		15.493			
	Укупни расходи и издаци		348.388	7.685	334.217			6.486
	Буџетски суфицит		28.868		30.411			
	Буџетски дефицит			38				1.505
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине		15.493		15.493			
	Мања примања		15.493		15.493			
	Вишак новч. прилива		13.375		14.918			
	Мања новч. одлива			38				1.505

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да општина Дољевац није правилно попунила Образац 5, јер у колони 4 – Износ планираних прихода и примања и Износ одобрених апроприација, није унела планиране приходе и примања, као и расходе и издатке до висине одобрене апроприације, што је супротно члану 10.

Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да правилно попуњавају Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

Табела разлика 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)	ЗАКЉУЧН И ЛИСТ
700000	361.180		361.180	361.180	348.926	356.687
710000	128.650		128.650	128.650	128.303	128.303
730000	205.787		205.787	205.787	198.140	205.787
740000	26.664		26.664	26.664	22.404	22.404
770000	79		79	79	79	199
800000	583	583	583	583	209	209
820000	374	374	374	374		
840000	209	209	209	209	209	209
400000	314.326		314.326	314.326	305.237	310.939
410000	132.338		132.338	132.338	130.886	132.338
420000	98.825		98.825	98.825	91.366	95.629
430000	91		91	91		
440000	692		692	692	687	687
450000	5.510		5.510	5.510	5.510	5.510
460000	44.220		44.220	44.220	44.220	44.220
470000	9.471		9.471	9.471	9.471	9.471
480000	23.179		23.179	23.179	23.097	23.097
500000	18.569	18.569	18.569	18.569	13.487	15.588
510000	17.410	17.410	17.410	17.410	12.779	14.880
520000	451	451	451	451		
540000	708	708	708	708	708	708
600000		15.493	15.493	15.493	15.493	15.493
610000		15.493	15.493	15.493	15.493	15.493

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета општине и то: на категорији 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 120 хиљада динара (нису сторнирани приходи за рефундацију боловања), на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 4.263 хиљаде динара и на категорији 510000 – основна средства у износу од 2.101 хиљаде динара;
- Општина Дољевац није у Обрасцу 5 исказао приход у износу од 586 хиљада динара на групи конта 745000, који је уплаћен на депозитном рачуну, а по основу јавног надметања за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности.

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

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Дољевац у 2014. години

Одступање између одобрених средстава из буџета и извршења није дато уз Одлуку о завршном рачуну општине Дољевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Дољевац није сачинила Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Дољевац, што је супротно члану 7. Уредби о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да уз финансијске извештаје достављају Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године

Општина Дољевац није у 2014. години остварила приход од донација.

Отплате кредита (домаћи кредити) - Општина је закључила уговор о наменском кредиту за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине са „Banca Intesa“ ад Београд.

Кредит закључен са „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 404-37/09 од 01.07.2009. године у износу од 423.119,23 евра, односно 39.539 хиљада динара, одобрен је за капиталне инвестиције за финансирање пројекта реконструкција и асфалтирања путне мреже и електроенергетског система. Рок враћања кредита је седам година, у који је урачунат период мировања отплате главнице кредита до 24 месеца, почев од дана закључења Уговора. Уговорена је каматна стопа од 3М ЕУРИБОР плус 5,2% годишње, увећану за евентуалне порезе по позитивним прописима. У 2014. години општина Дољевац је по овом кредиту платила је износ од 16.022 хиљаде динара од чега главницу у износу од 15.493 хиљаде динара, за камату у износу 529 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Дољевац у току 2014. години није давала наведене гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

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

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2014. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.500 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години нису коришћена.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2014. години

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

Буџетом општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 1.500 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве у 2014. години нису коришћена.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Дољевац, 2014. и 2015. године, водила је и води укупно 26 парничних, радних и извршних поступака пред надлежним судовима од којих:

- 24 предмета у парничном поступку у којем је општина Дољевац, тужена и то:
- 18 парничних предмета ради накнаде штете у износу од 3.430 хиљада динара.
- 5 радних спорова. у износу од 2.390 хиљада динара.
- 1 поступак ради поништаја уговора о купопродаји и утврђивање права својине без вредности.

Укупне потенцијалне обавезе у парничним предметима где је општина Дољевац тужена, износе 5.819 хиљада динара.

Општина Дољевац, нема потраживања, према правним и физичким лицима, у току 2014. и 2015. године, јер је у парничном предмету у којем је општина Дољевац тужилац, а тужена физичка лица, предмет спора је утврђивање права својине, а у извршном поступку у којем је општина Дољевац, извршни дужник, а извршни поверилац физичко лице, предмет спора је извршење решења о враћању на рад.

Напред наведени износи су оквирни, без обрачунате камате и износа на име парничних и извршних трошкова, а неизвесни су временски оквири дужине трајања и коначан исход поступака који нису правноснажно окончани.

Парнични предмет у којем је општина Дољевац, тужилац: Општина Дољевац поднела је тужбу против осам физичких лица, за утврђивање права својине на згради изграђеној на кп. бр. 2018, кп. бр. 1787, кп. бр. 2023 и кп. бр. 2731., КО Дољевац. Вредност појединачног спора износи 100 хиљада динара. По наведеном предмету донета је правноснажна пресуда у корист општине Дољевац.

Парнични предмет у коме је општина Дољевац, тужена: физичко лице тужило је општину Дољевац, ради накнаде нематеријалне штете због уједа пса луталице. Вредност спора износи 180 хиљада динара. Суд је донео првостепену пресуду којом је делимично усвојен тужбени захтев и тужиоцу досуђен износ од укупно 85 хиљада динара, на име претрпљених физичких болова, претрпљеног страха и претрпљених душевних болова због наружености. На првостепену пресуду тужени је изјавио жалбу. Поступак по жалби пред надлежним судом је у току.

Извршни предмет у коме је општина Дољевац, извршни дужник: бивши запослени у својству извршног повериоца поднео је предлог за извршење ради враћања на рад код

општине Дољевац, као извршног дужника и признавање свих права на раду и по основу рада почев од престанка радног односа, до повратка на рад, а на основу извршне исправе. Решењем Основног суда у Нишу, поступајућег извршног судије, обавезана је општина Дољевац, да извршном повериоцу на име изгубљене зараде исплати износ од 98 хиљада динара. На наведено решење извршни дужник општина Дољевац благовремено је поднела приговор који је усвојен од стране Већа, и наведено решење укинато, а предмет враћен на поновни поступак. У поновном поступку Основни суд у Нишу, поступајући извршни судија је одбила предлог извршног повериоца у делу који се односи на враћање на рад, као и у делу који се односи на признавање права по основу рада, на које је извршни поверилац уложио приговор, а који је решењем Већа одбијен као неоснован, те је наведени извршни поступак правноснажно окончан у корист општине Дољевац, као извршног дужника.

Општини Дољевац, у току 2014. године, обратила су се 22 физичка лица са захтевом за накнаду штете услед уједа паса луталица, од којих је 21 захтев решен вансудским путем, склапањем споразума, а једно физичко лице покренуло је поступак пред надлежним судом, који је у току. По захтевима физичких лица који су решени вансудским путем склапањем споразума, општина Дољевац, је у 2014. години измирила обавезе у укупном износу од 550 хиљада динара.

У току 2015. године, општини Дољевац, обратила су се укупно 12 физичка лица, са захтевом за накнаду штете услед уједа паса луталица, од којих је седам захтева решено вансудским путем, склапањем споразума, док је поступак по захтевима за четири физичка лица у току. Од горе наведених 12 физичких лица, једно физичко лице је покренуло поступак пред надлежним судом, које је у току.

По захтевима физичких лица који су решени вансудским путем склапањем споразума, општина Дољевац је до 09.10.2015. године, измирила обавезе у укупном износу од 220 хиљада динара.

4.6. Накнадни догађаји

Накнадни догађаји су догађаји који су се десили након датума састављања финансијских извештаја.

Новембра 2009. године две раднице ПУ „Лане“ добиле су отказ уговора о раду по окончаном дисциплинском поступку у коме је утврђена кривица. Раднице су покренуле судски поступак за поништај решења о отказу и поступак је трајао пуних пет година. За то време Основни суд је два пута доносио пресуде у корист установе и одбијао њихове тужбе.

У пресудама је утврђена кривица и то:

- у предмету број П 2895/10 од 18.01.2013.године. По жалби Апелациони суд је вратио на поновно суђење и поново је донета првостепена пресуда којом се одбија тужбени захтев у предмету број П1 2661/13 од 13.01.2014.године. Апелациони суд је 16.12.2014.године преиначио првостепену пресуду и усвојио тужбени захтев. Пресуда је Предшколској установи достављена 21.01.2015.године.

- у предмету број П1 3101/10 од 16.03.2012.године. По жалби Апелациони суд је вратио на поновно суђење и поново је донета првостепена пресуда којом се одбија тужбени захтев тужиље у предмету број П1 2655/13 од 20.11.2013.године. Апелациони суд је 16.12.2014.године преиначио је првостепену пресуду и усвојио тужбени захтев тужиље. Пресуда је Предшколској установи достављена 21.01.2015.године.

Апелациони суд је установу обавезао да на име накнаде трошкова парничног поступка исплати 263 хиљада динара за прву тужилу и 243 хиљада динара за другу тужилу. У извршном поступку плаћени су наведени износи. Ови износи плаћени су у 2015. години. Суд је такође наложио установи да их врати на рад и призна им сва права по основу рада. Поступак за утврђивање висине зараде покренут је од стране обе раднице, али вештачење до дана данашњег није урађено.

Установа је на ове пресуде изјавила ревизију и поступак је у току пред Врховним касационим судом. Уколико Врховни касациони суд буде потврдио пресуде Апелационог суда, на име зарада и доприноса за обе тужиле биће исплаћено у најмањем износу од пет милиона динара. Напред наведени износ је оквирни, без обрачунате камате и износа на име парничних и извршних трошкова.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2015. годину нису била предвиђена средства за ове намене, па су трошкови парничног поступка исплаћени са конта 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, дана 13.02.2015. године из сопствених средстава, у износу од 263 хиљаде динара (број налога 000037) и дана 24.02.2015. године у износу од 188 хиљада динара (број налога 000047).

ПУ „Лане“ је 2009. године запослила једног радника на неодређено време на радно место административни радник и по основу плата у периоду од 2009. године до 2015. године исплатила бруто износ од 2.449 хиљада динара.

Оснивач је изменом Плана рационализације од 10.02.2015. године обавезао Предшколску установу „Лане“ да рационализује два радника. Дана 01.07.2015. године Предшколска установа „Лане“ добила је обавештење од оснивача да је Правилником о ближим условима за почетак рада и обављање делатности у установама за децу утврђен број радника, а сходно броју група целодневног и полудневног боравка који Предшколска установа може да има за финансијске, административне и сличне послове у складу са истим наша установа може имати само једног радника на тим пословима. Свим радницима у администрацији упућена је анкета о достављању потребних података због рангирања. Две раднице које су враћене на посао на основу судске пресуде, нису доставиле ниједан доказ, па је комисија извршила рангирање на основу расположивих података. На тај начин установа је спровела план рационализације оснивача. Како је Правилником установа у обавези да има једног радника на тим пословима, установа је морала да два радника прогласи технолошким вишком што је и учинила.

ПУ „Лане“ Дољевац је по основу уговора о делу за књиговодствене услуге и израду завршног рачуна извршила исплату и то: у 2013. години у износу од 228 хиљада динара, у 2014. години у износу од 263 хиљаде динара и у 2015. години у износу од 95 хиљада динара (задња исплата 31.07.2015. године), што укупно износи 586 хиљада динара.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ**

Број: 400-2692/2015-04
Београд 04.12.20105. године

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	1	7	1	8	2	0							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла		Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАН ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ

СЕДИШТЕ ДОЉЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07171820

ПИБ 100491448 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,639,839	2,377,621	170,226	2,207,395
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,638,924	2,373,752	167,607	2,206,145
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	216,989	300,637	71,109	229,528
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	183,024	233,987	41,221	192,766
1005	011200	Опрема	33,962	56,912	28,141	28,771
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3	9,738	1,747	7,991
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,284,345	1,919,131	79,577	1,839,554
1012	014100	Земљиште	1,269,915	1,898,067	75,769	1,822,298
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	14,430	21,064	3,808	17,256
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	132,667	146,566	15,014	131,552
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	132,667	146,566	15,014	131,552

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4,923	7,418	1,907	5,511
1019	016100	Нематеријална имовина	4,923	7,418	1,907	5,511
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	915	3,869	2,619	1,250
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	539	1,497	1,020	477
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	43	6		6
1024	021300	Роба за даљу продају	496	1,491	1,020	471
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	376	2,372	1,599	773
1026	022100	Залихе ситног инвентара	77	152	94	58
1027	022200	Залихе потрошног материјала	299	2,220	1,505	715
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	85,999	403,360	303,186	100,174
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
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				

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	63,149	88,354	189	88,165
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	44,790	63,173		63,173
1051	121100	Жиро и текући рачуни	44,438	58,115		58,115
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви	352	5,058		5,058
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	17,239	22,341	138	22,203
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	17,239	22,341	138	22,203
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,120	2,840	51	2,789
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	425	1,281	1	1,280
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	695	1,559	50	1,509
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	22,850	315,006	302,997	12,009
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	22,850	315,006	302,997	12,009
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5,456	8		8
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаши	17,394	314,998	302,997	12,001
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,725,838	2,780,981	473,412	2,307,569
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	83	67		67

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	47,319	31,477
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	20,969	4,818
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	20,969	4,818
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	15,224	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	5,745	4,818
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне 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 отплата 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, изузев 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		

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

Ознака ОП	Број конта	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	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев 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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	8,775	4,575
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6,752	3,344
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,887	2,417
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	520	257
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	878	471
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	416	173
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	51	26
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	460	505
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	450	493
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	10	12
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	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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

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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,223	602
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	751	403
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	420	173
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	52	26
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата 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	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	194	124
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	61	10
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	80	80
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	23	16
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	24	18
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	5	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	146	
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	95	
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	23	
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	28	
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	3,144	1,267
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
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)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	36	36
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	36	36
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	3,060	1,140
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	3,060	1,140
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	48	91
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	48	91
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала 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)	13,645	19,449
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	7,900	2,153
1204	252100	Добављачи у земљи	7,900	2,153
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)	5,745	17,296
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5,646	16,689
1210	254200	Остале обавезе буџета		586
1211	254900	Остале обавезе из пословања	99	21
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	786	1,368
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	786	1,368
1214	291100	Разграничени приходи и примања		110
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	692	1,149
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	83	38
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	11	71
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,678,519	2,276,092
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,633,440	2,199,343
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,633,440	2,199,343
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,624,169	2,191,391
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	847	1,192
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	15,224	
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	23,360	6,472
1228	311900	Остали сопствени извори	288	288
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44,355	40,792
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	724	35,957
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (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 ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,725,838	2,307,569
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	83	67

Датум, _____ . године

Лице одговорно за
повуцавање обрасца



Наредбодавац