



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18.11.2015. године**

## **САДРЖАЈ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	5
<b>ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2014. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2014. ГОДИНУ</b>	

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА КУРШУМЛИЈА

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

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

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

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Куршумлија, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, 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.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама 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,

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

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

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 Куршумлија: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.245 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.245 хиљада динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 9.333.634м<sup>2</sup>; општина Куршумлија није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности површине 36.398 м<sup>2</sup>; Општинска управа издаје у закуп пословни простор површине 101 м<sup>2</sup> који не води у пословним књигама; Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми за купљено земљиште површине 1139 м<sup>2</sup> у износу од 747 хиљада динара; ЈП Дирекција води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара; више је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара; неправилно је исказала нефинансијску имовину у припреми и то: више исказан износ од најмање 32.451 хиљаде динара и мање исказан износ од 3.421 хиљаде динара; више је исказала осталу некретнину и опрему у износу од 3.364 хиљаде динара; мање је исказана опрема у износу од од 390 хиљада динара; код ПУ „Сунце“ земљиште је више исказано у пословним књигама површине 8.243 м<sup>2</sup> у износу од 1.295 хиљада динара; мање је исказана опрема у износу од 105 хиљада динара; мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара; код Општинске управе мање је исказана финансијска имовина у износу од 49.325 хиљада динара; мање су исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.722 хиљаде динара; код ЈП Дирекција капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара; код ПУ „Сунце“ мање је исказан капитал у износу од 105 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

- у консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија, приходи и примања у финансијским извештајима исказани су у мањем износу од 805 хиљада динара; у Извештају о капиталним издацима и примањима више су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 4.705 хиљаде динара; у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: салдо готовине на крају године исказан на ОП 4442 у износу од 38.842 хиљаде динара није усаглашен са стањем

жиро и текућих рачуна искзаним на ОП 1051 које је исказано у износу од 42.215 хиљада 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 Куршумлија, 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.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. Законом о јавној својини<sup>8</sup> прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен је до 06. октобра 2016. године. Општина Куршумлија у својим пословним књигама за 2014. годину није евидентирала непокретности.

*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 Куршумлија за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Куршумлија 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 Куршумлија за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских

---

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Куршумлија 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 Куршумлија је створила обавезе у износу од најмање 190.994 хиљаде динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.561 хиљаде динара; без правног основа 26.210 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 10.434 хиљаде динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 49.822 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 70.076 хиљада динара; за веће обавезе у односу на одобрене апропријације 16.891 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај, општина Куршумлија 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 приходе и примања буџета општине и расходе и издатке, директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у **Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Куршумлија 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**

**18.11.2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1085/2015-04**  
**Београд, 18.11.2015. 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.....	16



## 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 47.245 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.245 хиљада динара;

**2. Организациона класификација:** није правилно примењена организациона класификација, јер је: у оквиру једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа општине Куршумлија за Општинско веће и Скупштину; уместо у оквиру раздела 2 – Општинска управа планирано је у оквиру раздела 1 Општинско веће и Скупштина група конта 424000- специјализоване услуге, конта 481000 – дотације невладиним организацијама, група конта 54100 – набавка земљишта;

**3. У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, утврђено је да:**

- земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 9.333.634м<sup>2</sup>, и то: шуме површине 4.207.135м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 4.398.755м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 727.745м<sup>2</sup> чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; општина Куршумлија није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности површине 36.398 м<sup>2</sup> у јавне књиге о непокретностима и правима на њима чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Општинска управа издаје у закуп пословни простор површине 101 м<sup>2</sup> који не води у пословним књигама; Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми за купљено земљиште површине 1.139 м<sup>2</sup> у износу од 747 хиљада динара;

- ЈП Дирекција води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара; више је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторски и рестаураторски радови на Цркви Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара; неправилно је исказала нефинансијску имовину у припреми и то: више исказан износ од најмање 32.451 хиљаде динара и мање исказан износ од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода; више је исказала осталу некретнину и опрему у износу од 3.364 хиљаде динара за набавку пројеката; мање је исказана опрема у износу од од 390 хиљада динара;

- ПУ „Сунце“ и Туристичка организација нису вршиле амортизацију у 2014. години, па је вредност зграда и грађевинских објеката и опреме више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

- код ПУ „Сунце“: земљиште је више исказано у пословним књигама површине 8.243 м<sup>2</sup> у износу од 1.295 хиљада динара; мање је исказана опрема у износу од 105 хиљада динара; мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара,

3. код Општинске управе мање је исказана финансијска имовина у износу од 49.325 хиљада динара и то: по основу учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина у износу од 45.685 хиљада динара и нису исказани наменски подрачуни у износу од 3.640 хд који нису евидентирани у пословним књигама;

4. мање су исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.722 хиљаде динара и то: код ПУ „Сунце“ у износу од 328 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 1.394 хиљаде динара;

- код ЈП Дирекција капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара;

- код ПУ „Сунце“ мање је исказан капитал у износу од 105 хиљада динара јер је мање исказана вредност опреме.

Као што је објашњено у тачки 4.4. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

**4. у консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија:**

- приходи и примања у финансијским извештајима исказани су у мањем износу од 805 хиљада динара;

- у Извештају о капиталним издацима и примањима више су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 4.705 хиљаде динара;

- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: салдо готовине на крају године исказан на ОП 4442 у износу од 38.842 хиљаде динара није усаглашен са стањем жиро и текућих рачуна исказаним на ОП 1051 које је исказано у износу од 42.215 хиљада динара.

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

За први део неправилности одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да:

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

**2.** расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да:

**3.** идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.3.);

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да:

**4.** финансијске извештаје сачињавају у складу са законском регулативом (тачка 1.4).

## **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај, општина Куршумлија је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 190.994 хиљаде 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 17.561 хиљаде динара (тачка 4.1.4.1 Напомена):

- код Већа и Скупштине општине расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 876 хиљада динара;

- код Општинске управе расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и јубиларне награде више су исплаћени у износу од 12.489 хиљада динара;

- код ЈП Дирекција расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 3.401 хиљаде динара; јубиларне награде у износу од 20 хиљада динара;

- код ПУ „Сунце“ расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 447 хиљада динара и за отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 328 хиљада динара;

2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 26.210 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.2, 4.1.4.3, 4.1.4.9, 4.1.4.15, 4.1.4.16 и 4.1.5.1 Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 21.335 хиљада динара и то: за мање наплаћен порез на имовину и камате на порез на имовину на основу решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину у износу од 7.083 хиљаде динара; на име регресирања трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“ у износу од 2.020 хиљада динара; за рачуне за одржавање програма ЗУП у износу од 115 хиљада динара; на име поклона поводом 8. марта у износу од 446 хиљада динара; на име исплата једнократне помоћи у износу од 3.483 хиљаде динара; за дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара; за доделу средстава удружењима грађана без конкурса у износу од 6.258 хиљада динара; на име спонзорства Мајских сусрета здравствених радника Србије у износу 30 хиљада динара;

- код ЈП Дирекција у износу од 4.618 хиљада динара, и то: за радове на цркви Светог Николе у износу од 2.375 хиљада динара и за санацију свлачионица у школама у износу од 2.243 хиљаде динара;

- код ПУ „Сунце“ у износу од 257 хиљада динара поводом Дана жена;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 10.434 хиљаде динара (износ од 14.126 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 - исказане неправилности супротне позитивним законским прописима које нису наведене у другим тачкама и редним бројем 5 - без спроведеног поступка јавне набавке), без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13 и 4.1.4.16 Напомена):

- код Већа и Скупштине општине, у износу од 2.819 хиљада динара, и то: на име расхода за репрезентацију у износу од 732 хиљаде динара; плаћање мртвозорницима у износу од 274 хиљаде динара без приложеног извештаја; за санацију поплавлених подручија у износу од 1.613 хиљаде динара; за набавку бензина у износу од 200 хиљада динара (износ од 100 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 - исказане неправилности супротне позитивним законским прописима које нису наведене у другим тачкама);

- код Општинске управе у износу од 726 хиљада динара и то: за услуге одржавања рачунара у износу од 55 хиљада динара; за субвенције јавним предузећима у износу од 671 хиљаде динара (износ од 13.618 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 -

исказане неправилности супротне позитивним законским прописима које нису наведене у другим тачкама);

- код ЈП Дирекција у износу од 6.889 хиљада динара, и то: за услуге чишћења у износу од 3.271 хиљаде динара и за реконструкцију водоводне мреже у износу од 3.618 хиљада динара;

- код ПУ „Сунце“ преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације (износ од 408 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 - исказане неправилности супротне позитивним законским прописима које нису наведене у другим тачкама)

**4.** супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама општина Куршумлија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 49.822 хиљаде динара и то (4.1.2, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.5.1 и 4.1.5.5 Напомена):

- код Већа и Скупштине општине, у износу од 2.623 хиљаде динара, и то: за угоститељске услуге је прекорачена уговорена вредност за 114 хиљаде динара; по основу уговора за санацију поплавлених подручја који не садржи уговорену вредност у износу од 1.387 хиљада динара; уговор за набавку бензина и дизел горива у износу од 1.122 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; за накнаду за вршење одборничке и друге функције није обрачунат порез на доходак грађана;

- код Општинске управе у износу од 29.295 хиљада динара и то: за поклоне у износу од 275 хиљада динара без донетог интерног акта којим регулише критеријуме и начин доделе поклона; додељивана су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 13.618 хиљада динара без постојања општег акта; додељене су субвенције у износу од 14.976 хиљада динара ЈП Спортски центар који није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи; за набавку канцеларијског материјала је прекорачена уговорена вредност за 39 хиљада динара; Уговор за пријем пренос и уручење поштанских пошиљака не садржи вредност по коме је плаћено 387 хиљада динара;

- Општина Куршумлија није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место секретара Скупштине општине (тачка 4.1.2.);

- код ЈП Дирекција у износу од 16.268 хиљада динара и то: закључен је уговор и извршено плаћање у износу од 998 хиљада динара више од планираног износа у Програму рада; набављен је материјал у износу од 193 хиљаде динара више од уговорене вредности; обавеза за набавку материјала за одржавање уличне расвете у износу од 298 хиљада динара није извршена у законском року; за закључене уговоре у износу од 14.779 хиљада динара чија се плаћање реализују у две буџетске године, а који не садрже вредности које доспевају 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; на основу неправилно попуњених грађевинских дневника; без поштовања одредби закључених уговора;

- код ПУ „Сунце“ у износу од 1.636 хиљада динара, и то: у износу од 288 хиљада динара без донетог интерног акта којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду; у износу од 191 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се уређује начин коришћења службених возила; платила више од уговорене вредности у износу од 49 хиљада динара по уговору за лож уље; набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173 хиљаде динара; извођач радова није извршио радове у року предвиђеном уговором; у износу од 711 хиљаде динара по уговорима који не садрже вредност; за закључен уговор у износу од 224 хиљаде динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, а који 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;

5. преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 20.760 хиљада 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 за набавку водоводног материјала у износу од 839 хиљаде динара;  
- код ЈП Дирекција у износу од 18.022 хиљада динара, и то: за набавку електричне енергије и услуге чишћења у износу од 14.670 хиљада динара, за јавну расвету у износу од 734 хиљаде динара, за материјал у износу од 881 хиљаде динара и за пројектну документацију у износу од 1.737 хиљада динара;

- код ПУ „Сунце“ у износу од 1.899 хиљада динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 1.705 хиљада динара и за радове на крову у износу од 194 хиљаде динара;

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 49.316 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:

- код ЈП Дирекција у износу од 42.974 хиљада динара;

- код ПУ „Сунце“ у износу од 6.342 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 16.891 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 77 хиљада динара, ПУ „Сунце“ у износу од 1.903 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 10.705 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 39 хиљада динара, Туристичке организације у износу од девет хиљада динара, МЗ Баћоглава у износу од 338 хиљада динара, МЗ Барлово у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72 хиљаде динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311 хиљада динара, МЗ Грабовница у износу од 300 хиљада динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 1.664 хиљада динара, МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара, МЗ Мерћез у износу од 113 хиљада динара, МЗ Пролом у износу од 325 хиљада динара, МЗ Рача у износу од 70 хиљада динара, МЗ Тмава у износу од 200 хиљада динара, МЗ Жуч у износу од 359 хиљада динара; МЗ Пепељевац у износу од 50 хиљада динара;

2. у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 7.309 хиљада динара, и то: код Општинске управе у износу од 491 хиљаде динара код ЈП Дирекција у износу од 768 хиљада динара, код ПУ „Сунце“ у износу од 1.881 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 11 хиљада динара, МЗ Баћоглава у износу од 338 хиљада динара, МЗ Барлово у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72 хиљаде динара, МЗ

Дринка Павловић у износу од 311 хиљада динара, МЗ Грабовница у износу од 300 хиљада динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 1.664 хиљада динара, МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара, МЗ Мерћез у износу од 113 хиљада динара, МЗ Пролом у износу од 325 хиљада динара, МЗ Рача у износу од 70 хиљада динара, МЗ Тмава у износу од 200 хиљада динара, МЗ Жуч у износу од 359 хиљада динара; МЗ Пепељевац у износу од 50 хиљада динара;

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај:

**8.** Општина Куршумлија 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.):

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;

- упутство за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;

- директни корисници и месне заједнице, као индиректни корисници, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; индиректни корисници који су доставили предлоге финансијских планова нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;

- општи део Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и Одлука о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог распоређивања односно финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;

- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 – Општинско веће и Скупштина је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Куршумлија чланом 28. прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;

- директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50. Закона о буџетском систему;

- Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину иако је Скупштина општине Куршумлија на седници држаној дана 04.08.2014. године донела је Одлуку о Правобранилаштву општине Куршумлија бр. I-02-105/2014;

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

Код Општинске управе:

- Пописна комисија није сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја,
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис,
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима
- општина Куршумлија није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.011 хиљада динара.

Код ЈП Дирекција:

- није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.079 хиљада динара,
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната,
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад,
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја,
- ЈП за грађевинско земљиште није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама,
- попис финансијских пласмана, потраживања и 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, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама,
- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,

Код ПУ „Сунце“

- ПУ „Сунце“ није донело интерни акт о начину вршења пописа,
- подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис,
- пописне листе нису сачињене у складу са прописима;
- попис финансијских пласмана, потраживања и 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 „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима,;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима.

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

За први део неправилности одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да:

2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2.);
  3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3.);
  4. примењују позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора; донесе Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја (тачка 3.4.);
- ЈП Дирекција примењују позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора (тачка 3.4.);
- ПУ „Сунце“ донесу 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 3.4.);
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5);
  6. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 3.6);
  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 3.7.).

За други део погрешних исказа одговорним лицима општине Куршумлија 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 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; да израде стратегију управљања ризицима; успоставе и организују интерну ревизију (тачка 3.8.);
9. се Одлука о буџету општине припрема и извршава у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.9.);
10. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.10.).



## 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела:

1. Измену Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Куршумлија број I-110-04/2015 од 08.06.2015. године;
2. Одлуку о буџету за 2015. годину општине Куршумлија, број 1-400-48/2015 од 20.07.2015. године, која има 4 раздела и то: Раздео 1 – Скупштина општине, Раздео 2 – Председник општине и општинско веће, Раздео 3 – Правобранилаштво општине и Раздео 4 – Општинска управа; Одлука о буџету за 2015. годину која садржи нето финансирање и преглед капиталних издатака;
- 3.. У 2015. години једнократне помоћи исплаћиване су преко Центра за социјални рад;
6. Правилник о накнадама путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству, број 1-144-5/2015 од 09.07.2015. године;
7. Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Куршумлија, број II-02-116/015-5 од 18.08.2015;
8. Правилник о начину и поступку додељивања једнократне новчане помоћи, број II-02-117/015-5 од 26.08.2015. године;
9. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија, и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Куршумлија, број II-02-120 /015-1 од 07.09.2015 године;

ЈП Дирекција је у поступку ревизије донело:

1. Решење о усклађивању цене рада са ценом рада запослених у Општинској управи општине Куршумлија, број 2124 од 17.07.2015. године;

ПУ „Сунце“ је у поступку ревизије донела:

1. Правилник о организацији и систематизацији послова, број 330 од 22.04.2015. године;
2. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, број 327 од 22.04.2015. године;
3. Правилник о накнади трошкова запосленима и накнади трошкова репрезентације, број 331 од 22.04.2015. године;
4. Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива, број 332 од 22.04.2015. године;
5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ствари, број 580 од 05.08.2015. године;
6. Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду и радној униформи, број 581 од 05.08.2015. године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Куршумлија 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.**

**ПРИЛОГ II**

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

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18. 11. 2015. године**

**Садржај:**

	<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>	<b>20</b>
<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије</b>	<b>20</b>
<b>2.</b>	<b>Преглед извршених контрола</b>	<b>21</b>
<b>3.</b>	<b>Закључак о функционисању система интерних контрола</b>	<b>22</b>
<b>4.</b>	<b>Финансијски извештаји завршног рачуна</b>	<b>31</b>
<b>4.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета</b>	<b>31</b>
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	31
4.1.2.	Приходи	34
4.1.3.	Примања	46
4.1.4.	Текући расходи	46
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	47
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	50
4.1.4.3.	Наканаде у натури, група 413000	50
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	52
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	53
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	53
4.1.4.7.	Стални трошкови, група 421000	54
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	63
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	65
4.1.4.12.	Материјал, група 426000	67
4.1.4.13.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	70
4.1.4.14.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	71
4.1.4.15.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	72
4.1.4.16.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	75
4.1.4.17.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	81
4.1.4.18.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	82
4.1.4.19.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	82
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	88
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000	88
4.1.5.4.	Нематеријална имовина, група 515000	89
4.1.5.5.	Залихе производње, група 522000	89
4.1.5.6.	Земљиште, група 541000	90
4.1.6.	Набавке	92
<b>4.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода</b>	<b>95</b>
4.2.1.	Приходи и примања	96
4.2.2.	Расходи и издаци	96
4.2.3.	Резултат пословања	96
<b>4.3.</b>	<b>Биланс стања</b>	<b>97</b>
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	98
4.3.2.	Актива	102
4.3.3.	Пасива	110
<b>4.4.</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја</b>	<b>116</b>
<b>4.5.</b>	<b>Потенцијалне обавезе</b>	<b>123</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Куршумлија налази се на југу Србије, у горњем сливу реке Топлице и њених притока Косанице и Бањске, на југоисточним падинама Копаоника и северозападним падинама Радан планине. Административно припада Топличком округу. Граничи се са општинама Брус, Блаце, Прокупље, Медвеђа, Подујево и Лепосавић. На југозападу, општина Куршумлија се у дужини од 105 km граничи са аутономном покрајином Косово и Метохија, где се налазе два главна превоја Мердаре и Преполац. Простире се на површини од 952 km<sup>2</sup>. Кроз општину Куршумлија пролази магистрални пут Ниш – Приштина, као и железничка пруга на истој релацији. Укупна дужина путева износи 429 km, од којих је 133 km са савременим коловозом. На простору општине, у 93 насељена места, према попису из 2011. године, живело је укупно 19.213 становника. Највећи проблем са којим се општина Куршумлија суочава, је велико смањење броја становника. Стопа природног прираштаја је -10,6 промила.

Рељеф општине Куршумлија је претежно брдског и планинског карактера, те се сав потенцијал за развој пољопривреде своди на воћарство и сточарство. Од привредних делатности највећи потенцијал има дрвна индустрија. На територији општине Куршумлија постоји неколико изворишта лековите воде, што представља значајну предност за развој бањског туризма. У општини Куршумлија је заступљена висока стопа незапослености (47%). Укупан број запослених лица је 3.548, а незапослених 3.193.

Општина Куршумлија поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан и слава општине је Велика Госпојина 28. августа.

Око две хиљаде ученика похађа две основне школе у Куршумлији: ОШ „Дринка Павловић“ и ОШ „Милоје Закић“. Поред основних, у Куршумлији раде и две средње школе, и то Гимназија Куршумлија и Економска школа Куршумлија.

Општина Куршумлија је основала:

- три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), ЈПКД „Топлица“ и ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“;
- пет установа: Предшколска установа „Сунце“, Народна библиотека, Туристичка организација, Центар за социјални рад „Боровњак“ и Дом здравља Куршумлија;
- 29 месних заједница.

Чланом 28. Статута општине Куршумлија<sup>9</sup> одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, а на основу Одлуке о Правобранилаштву<sup>10</sup> 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. Скупштину општине чини 37. одборника. Највиши правни акт општине Куршумлија је Статут. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има, поред Председника и заменика, седам чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

<sup>9</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 22

<sup>10</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 7

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Општинска управа, коју чине четири одељења и једна служба: (1) Одељење за привреду и локални економски развој; (2) Одељење за друштвене делатности и општу управу; (3) Служба за скупштинске послове; (4) Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи општина Куршумлија има статус правног лица. Седиште Општине налази се у улици Пролетерских бригада бб, 18430 Куршумлија, Србија. Матични број Општине је 7132727, ПИБ 100622853, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-109640-38 и води се у Управи за трезор Прокупље.

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

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 Куршумлија, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници:

- 1) Записник о ванредном инспекцијском надзору, број 038-038-0015/2014-02 од 11.02.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе;
- 2) Записник о контролном инспекцијском надзору, број 038-038-0025/2014-02 од 26.02.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе;
- 3) Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору, број 038-038-0037/2014-02 од 02.07.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- 4) Записник о ванредном инспекцијском надзору, број 038-038-0051/2014-02 од 24.09.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- 5) Записник о контролном инспекцијском надзору, број 038-038-0050/2014-02 од 26.09.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- 6) Записник о редовном инспекцијском надзору, број 038-038-0049/2014-02 од 10.11.2014. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- 7) Записник о извршеном ванредном/редовном инспекцијском прегледу, број 01-501-27, од 26.03.2014. године, које је извршило Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине;
- 8) Записник о извршеном ванредном/редовном инспекцијском прегледу, број 920-214-501-00/2014-06, од 02.04.2014. године, које је извршило Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине;

9) Записник о извршеном инспекцијском прегледу код Општинске управе Куршумлија, број 275-320-416/2014-04 од 16.10.2014. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Одсек пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште.

### **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 Куршумлије је 25.03.2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у локалној самоуправи Куршумлија<sup>11</sup> (број I-02-9/2005) и Кодекс понашања запослених у општинској управи<sup>12</sup> (број I-02-10/2005).

Скупштина општине Куршумлија је на седници 27.11.2009. године, од стратешких докумената, донела Одлуку о усвајању Стратегије одрживог развоја општине Куршумлија

<sup>11</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 02/2005

<sup>12</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 02/2005

за период 2010-2020. године<sup>13</sup>, (број I-02-54/2009) и Одлуку о изради просторног плана општине Куршумлија<sup>14</sup> (број I-350-79/2009).

Поред тога, Скупштина општине Куршумлија донела је: Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника у општини Куршумлија<sup>15</sup>, број I-02-175/2012 од 24.12.2012. године, и Одлуку о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Куршумлија за 2014.годину<sup>16</sup>, број I-02-10/2014 од 27.02.2014. године.

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

Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Куршумлија за обављање делатности пружања услуга у 2014. години<sup>17</sup>, број I-02-75/2014 од 02.06.2014. године. Чланом 1. Одлуке је одређено да се ЈП Дирекцији и ЈПКД „Топлица“ додељује искључиво право на обављање делатности одређених одлукама о оснивању и статутима ових јавних предузећа.

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

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

На основу члана 26. Статута општине Куршумлија, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 75. Статута и члана 2. Одлуке о организацији Општинске управе, Општинска управа општине Куршумлија образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 48. Одлуке о организацији Општинске управе одређено је да за законито коришћење средстава намењених за финансирање општинске управе одговоран је начелник општинске управе.

Скупштина општине је основала три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), ЈПКД „Топлица“ и ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима<sup>18</sup>, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима<sup>19</sup> прописано је да 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

<sup>13</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 08/2009

<sup>14</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 08/2009

<sup>15</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 20/2012

<sup>16</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 01/2014

<sup>17</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 5/2014 од 03.06.2014. године

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

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

Одлуком о правобранилаштву општине Куршумлија уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Куршумлија. Статутом општине Куршумлија 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 054-Куршумлија, са јединственим бројем буџетског корисника (05616) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа. У Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину директни корисници су: Општинско веће и Скупштина општине (функција 110) 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. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“, ПУ „Сунце“, Народна библиотека, Туристичка организација општине и 29 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине четири одељења и једна служба: (1) Одељење за привреду и локални економски развој; (2) Одељење за друштвене делатности и општу управу; (3) Служба за скупштинске послове у оквиру одељења за друштвене делатности и општу управу; (4) Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- Општина Куршумлија није донела одлуку о просторном плану, што је супротно члану 35. Закона о планирању и изградњи;
- су јавна предузећа чији је оснивач општина Куршумлија доставила програме пословања за 2014. годину, 18. децембра до 20. децембра 2013. године, а Скупштина их је усвојила 20.12.2013. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈКП „Топлица“ Куршумлија и ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“ нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима;
- општина Куршумлија није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- општина Куршумлија је основала ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“ као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са чланом 2. Закона о јавним



предузећима, чланом 3. и чланом 110. Закона о спорту<sup>20</sup>, чланом 20. тачка 16. Закона о локалној самоуправи и чланом 15 Статута;

- општина Куршумлија 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 Куршумлија у Одлуци о организацији Општинске управе није усагласила члан 9. којим је одредила три Одељења као организационе јединице са чланом 11. којим је одредила четири Одељења као организационе јединице;
- У Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Куршумлија одређен је укупан број радних места али није одређен укупан број извршиоца;
- Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине.

У поступку ревизије Скупштина општина Куршумлија је донела Одлуку о доношењу просторног плана јединице локалне самоуправе Куршумлија<sup>21</sup>, број I-02-87/2015 од 24.04. 2015. године.

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

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање 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.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 24/11, 99/11

<sup>21</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 6/15

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Куршумлија 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.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Куршумлија да израде стратегију управљања ризицима.**

### **3) Контролне активности**

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

Општина Куршумлија је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству, број I-02-29/2010 од 10.05.2010. године; Правилник о раду трезора, број I-401-42/2014 од 31.12.2014. године.

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

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине.

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Куршумлија, број II-02-120/2015-1 од 07.09.2015. године.

**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;

- обавезе за субвенције, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће категорије конта 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
- мањи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2014. годину, а по писаном захтеву удружења;
- секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- општина Куршумлија није донела интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама;
- општина Куршумлија није донела интерни акт којим регулише критеријуме и начин доделе поклона;
- помоћна књига плата ПУ „Сунце“ не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Скупштина општине Куршумлија није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Скупштина општине Куршумлија није донела програм за коришћење средстава од боравишне таксе у складу са чланом 10. Одлуке о плаћању боравишне таксе;
- чланом 12. Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
- чланом 16. Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину одређено је да уз захтев корисници средстава буџета су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање, што општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- 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;
- ПУ „Сунце“ не води евиденцију о имовини на прописаним обрасцима, не врши усклађивање рата стамбених кредита и није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету;

- ЈП Дирекција није попуњавала образац НЕП и исти није достављала Републичкој дирекцији за имовину.

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела: Правилник о накнади путних трошкова за службена путовања у земљи и иностранству, број I-114-5/2015 од 09.07.2015. године; Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Куршумлија, број II-02-116/015-5 од 18.08.2015. године; Правилник о начину и поступку додељивања једнократне новчане помоћи, број II-02-117/015-5 од 26.08.2015. године.

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

Општина Куршумлија преко веб сајта [www.kursumlija.org](http://www.kursumlija.org) информиса 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 Куршумлија и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет председника општине на линку [www.kursumlija.org/index.php/kontakt/pitajte-predsednika](http://www.kursumlija.org/index.php/kontakt/pitajte-predsednika), [predsednik@kursumlija.org](mailto:predsednik@kursumlija.org) и општинска управа [info@kursumlija.org](mailto:info@kursumlija.org), [nacelnik@kursumlija.org](mailto:nacelnik@kursumlija.org) и путем факса у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

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

**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 Куршумлија 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 Куршумлија. 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 Куршумлија 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;
- 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;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 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;
- ПУ „Сунце“ није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Сунце“ је попунила податке у финансијском извештају супротно члану 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Општинско веће општине Куршумлија није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

*Препоручујемо одговорним лицима градске општине Куршумлија 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 унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Куршумлија, у оквиру одељења за локалну пореску администрацију, буџет и финансије предвиђено је радно место буџетског инспектора за једног извршиоца.

У општини Куршумлија на пословима буџетског инспектора запослен је један извршилац.

### **Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Куршумлија 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 Куршумлија да успоставе и организују интерну ревизију.*

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

**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 уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије сачинило је Упутство (инструкције) за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину, које није заведено, и доставило корисницима буџета 02.10.2013. године. Упутство за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. На основу Упутства за припрему буџета општине Куршумлија, директни корисници буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије до 12.10.2013. године. Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије није послало Упутство директним корисницима, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему. Директни корисници и месне заједнице, као индиректни корисници, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Остали индиректни корисници су доставили предлоге финансијских планова који нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину сачињен је текст одлуке који је достављен Општинском већу, али о чијем достављању, према објашњењу одговорних лица за припрему буџета, не постоји писани документ. Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије је, путем званичног сајта општине Куршумлија, упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2014. годину.

Општинско веће је на седници одржаној дана 20.12.2013. године под бројем П-02-178/2013 разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину. Општинско веће је упутило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину Скупштини општине Куршумлија на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Куршумлија је 23.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине Куршумлија за 2014. годину<sup>23</sup>. Иста је 24.12.2013. године достављена Министарству финансија и Управи за трезор.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део не садржи рачун прихода и примања, расхода и издатака, буџетски суфицит/дефицит, укупни фискални суфицит/дефицит, рачун финансирања и нето финансирање. Приходи су планирани само из средстава буџета а не и из осталих извора средстава.

---

<sup>23</sup> „Службени лист општине Куршумлија“, број 20/13

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

Одлуком о буџету општине Куршумлија за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 682.000 хиљаде динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Корисницима буџетских средстава општине Куршумлија није достављено обавештење о додели апропријација на основу Одлуке о буџету, што није у складу са одредбама члана 50. Закона о буџетском систему. Такође, корисници буџетских средстава нису доставили финансијске планове усаглашене са додељним апропријацијама и усвојене од стране органа управљања. Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

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

Прва измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину (Ребаланс I)<sup>24</sup> на седници Скупштине општине Куршумлија, одржаној дана 02.06.2014. године. Ребалансом I извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 727.500 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 727.500 хиљада динара.

Друга измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину (Ребаланс II)<sup>25</sup> на седници Скупштине општине Куршумлија, одржаној дана 22.10.2014. године. Укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци исказани су у износу од 727.500 хиљада динара односно остали су неизмењени а извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о допунском буџету општине Куршумлија од 22.10.2014. године.

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2014. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	230.050
713	Порез на имовину	52.650
714	Порез на добра и услуге	22.100
716	Други порези	10.000
731	Донације од иностраних држава	3.000
733	Трансфери од других нивоа власти	369.500
741	Приходи од имовине	21.600
742	Приходи од продаје добара и услуга	5.500
743	Приходи од новчаних казни	4.100
745	Мешовити и неодређени приходи	6.000
	<b>Укупно текући приходи</b>	<b>724.000</b>
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	3.000
	<b>Укупна примања</b>	<b>3.000</b>
	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>727.500</b>

<sup>24</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 5/14

<sup>25</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 15/14



У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџета општине Куршумлија за 2014. годину.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	План за 2014. годину
41	Расходи за запослене	173.508
42	Коришћење роба и услуга	154.923
43	Амортизација и употреба средстава за рад	-
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-
45	Капиталне субвенције	65.000
46	Донације, дотације и трансфери	63.289
47	Социјално осигурање и социјална заштита	55.074
48	Остали расходи	76.357
49	Средства резерве	3.272
	<b>Укупно текући расходи</b>	<b>591.423</b>
	<b>Укупно издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>136.077</b>
	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>727.500</b>

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и Одлуке о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- упутство за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;
- директни корисници и месне заједнице, као индиректни корисници, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; индиректни корисници који су доставили предлоге финансијских планова нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;
- општи део Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и Одлука о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог распоређивања односно финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 – Општинско веће и Скупштина је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Куршумлија чланом 28. прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;
- директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; директни и индиректни корисници буџетских

средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50. Закона о буџетском систему;

- Одлука о буџету општине за 2014. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију и класификацију према изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то:

1. није правилно примењена организациона класификација, јер је: у оквиру једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа општине Куршумлија за Општинско веће и Скупштину; уместо у оквиру раздела 2 – Општинска управа планирано је у оквиру раздела 1 Општинско веће и Скупштина група конта 424000 - специјализоване услуге, конта 481000 – дотације невладиним организацијама, група конта 54100 – набавка земљишта;

2. економска класификација није испоштована јер су Месне заједнице и локалне канцеларије планиране у оквиру раздела 2, глава 11, на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама уместо на стварним расходима и издацима; у оквиру раздела 1, глава 01 – Општинско веће и Скупштина, позиција 29, Историјски архив Топлице планиран је на групи конта 481 – дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 463- трансфери осталим нивоима власти; у оквиру раздела 2, глава 09 - Центар за социјални рад је планиран на групи конта 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463 – трансфери осталим нивоима власти;

3. није правилно примењена класификација према изворима финансирања јер су планирани приходи само из средстава буџета а не и из осталих извора средстава;

- Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину иако је Скупштина општине Куршумлија на седници држаној дана 04.08.2014. године донела је Одлуку о Правобранилаштву општине Куршумлија бр. I-02-105/2014;

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела Одлуку о допунском буџету општине Куршумлија за 2015. годину у којој је у исказала посебно финансијски план за законодавну и извршну власт.

***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 и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.2. Приходи**

Општина Куршумлија у 2014. години планирала је текуће приходе из буџета у износу од 727.500 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 580.016 хиљада динара, што представља 79,71% планираних прихода. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Куршумлија за 2014. Годину

Екон. класифи.	О п и с	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
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>724.500</b>	<b>580.015</b>	<b>599.115</b>	<b>80,05</b>
<b>711000</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>230.050</b>	<b>189.694</b>	<b>189.694</b>	<b>82,46</b>
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	230.050	189.694	189.694	82,46
<b>712000</b>	<b>Порез на фонд зарада</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
712100	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>52.650</b>	<b>27.713</b>	<b>27.713</b>	<b>52,64</b>
713100	Периодични приходи на непокретности	45.150	21.214	21.214	46,98
713300	Порези на заоставштину и поклон	500	367	367	73,32
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7.000	6.132	6.132	87,60
713600	Порез на акције на име и уделе				
<b>714000</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>22.100</b>	<b>15.751</b>	<b>15.751</b>	<b>71,27</b>
714400	Порези на појединачне услуге	0	1	1	0
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	22.100	15.750	15.750	71,27
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>10.000</b>	<b>10.174</b>	<b>10.174</b>	<b>101,74</b>
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	10.000	10.174	10.174	101,74
<b>731000</b>	<b>Донације од иностраних држава</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>733000</b>	<b>Трансфери од другог нивоа власти</b>	<b>369.500</b>	<b>308.639</b>	<b>314.485</b>	<b>83,53</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	337.500	295.979	301.825	87,70
733200	Капитални трансфери од других нивоа власи	32.000	12.660	12.660	39,56
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>21.600</b>	<b>18.685</b>	<b>18.685</b>	<b>86,50</b>
741100	Камате	13.000	10.294	10.294	79,18
741500	Закуп непроизведене имовине	8.600	8.391	8.391	97,57
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>5.500</b>	<b>3.218</b>	<b>10.122</b>	<b>58,51</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.000	546	7.450	54,57
742200	Таксе и накнаде	4.000	2.564	2.564	64,11
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	108	108	21,56
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>4.100</b>	<b>3.165</b>	<b>3.165</b>	
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.100	3.163	3.163	77,15
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	0	2	2	0
<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>			<b>3.500</b>	<b>0</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица			3.500	0
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>6.000</b>	<b>2.849</b>	<b>4.461</b>	<b>47,48</b>
745100	Мешовити и неодређени приходи	6.000	2.849	4.461	47,48
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>		<b>58</b>	<b>1.296</b>	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		58	1.296	
<b>772000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године</b>		<b>69</b>	<b>69</b>	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		69	69	

781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
800000	Примања продаје нефинансијске имовине	-	-	-	
900000	Примања од задуживања	3.000	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	3.000	0	0	0
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	3.000	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>727.500</b>	<b>580.016</b>	<b>599.115</b>	

### Порези -710000

Приходи од пореза остварени у 2014. години у општини Куршумлија износе 243.332 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	189.694
713000	Порез на имовину	27.712
714000	Порез на добра и услуге	15.751
716000	Други порези	10.175
	<b>Укупно</b>	<b>243.332</b>

#### Порез на доходак, добит и капиталне добитке

Порез на зараде остварен је у износу од 168.775 хиљада динара од планираних 200.000 хиљада динара, што представља 84% 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 Куршумлија, јер учествује са 28,17% у текућим приходима у 2014. години.

Порез на приходе од самосталних делатности. Одлуком допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на приходе од самосталних делатности у износу од 12.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 9.601 хиљаде динара што представља 80%.

Порез на остале приходе. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од осталих прихода у складу са законом и у износу од 13.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 11.170 хиљада динара, што представља 85,92%.

Порез на приходе од имовине. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на приходе од имовине у складу са законом и у износу од 5.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 140 хиљада динара што представља 2,80%.

Скупштина Општине Куршумлија донела је Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода Општине Куршумлија<sup>26</sup> којом су одређени услови, обим и поступак отписа обрачунате, а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2013. године по основу изворних локалних јавних прихода. Право на отпис камате по основу локалних јавних прихода остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг и доспеле текуће обавезе закључно са 31.12.2013. године

<sup>26</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 17 /2013

По овој одлуци донета су решења о отпису у износу од 17.449 хиљада динара, од чега се на отпис камате пореза на имовину физичких лица односи износ од 3.696 хиљада динара, на отпис камате пореза на имовину правних лица односи износ од 2.621 хиљада динара и на отпис камате за остале приходе у износу од 11.132 хиљаде динара.

Скупштина Општине Куршумлија донела је Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода Општине Куршумлија<sup>27</sup> којом су одређени услови, обим и поступак отписа обрачунате, а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2014. године по основу изворних локалних јавних прихода. Право на отпис камате по основу локалних јавних прихода остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг и доспеле текуће обавезе закључно са 31.12.2014. године

По овој одлуци донета су решења о отпису у износу од 16.513 хиљада динара од чега се на отпис камате пореза на имовину физичких лица односи износ од 2.382 хиљаде динара и на отпис камате пореза на имовину правних лица односи износ од 794 хиљаде динара на отпис камате за остале приходе у износу од 13.337 хиљада динара.

Порез на земљиште. У 2014. години није било обвезника пореза на земљиште, а остварени приход по овом основу у износу од три хиљаде динара односи се на приход из ранијих година. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 7.277 хиљада динара, од чега се 1.827 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.450 хиљада динара на камату.

**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 Куршумлија 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 самоуправе<sup>28</sup>, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије доноси решења, 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 грађевнског земљишта, накнаду за заштиту и унапређење животне средине.

Преглед остварења локалних јавних прихода које Одељење за локалну пореску администрацију, буџет финансије за 2014. годину:

---

<sup>27</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 17 /2013

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...93/12

Р. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Број издати х решења за пореску обавезу за 2013. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (10:9)	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	14	15
1	Порез на земљиште	1.667	5.119					177	3	0.01	1.827	5.450		
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	13.073	13.899	4739	14.484	3983	10.200	8.249	14.760	1.78	12.755	12.191	17	147
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	14.866	32.095	47	9.072	33	7.040	7.167	6.454	0.9	18.515	32.593	3	
4	Комунална такса за држање музичких уређаја	20	22						1		1.897	24		
5	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	10	10	5044	4.756			2	2.990	1993.1	1.897	130		
6	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	14.157	13.187	36	6.211	38	7.292	10.749	10.131	0.94	10.376	11.135	23	198
7	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	2.363	2.089	22	321	33	489	379	1.228	3.24	1.465	1.772	2	29
8	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	26.185	49.131			5706	24.121	27.607	3.630	0.13	20.613	51.112	70	42
	Укупно:	72.340	115.551	9.888	25.772	9.793	49.142	54.329	39.196		67.466	114.407	115	416

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије, на име главног дуга и камате на дан 31.12.2014. године износи 181.873 хиљаде динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 39.196 хиљада динара што је за 39 % 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 администрацији<sup>29</sup>, Закона о порезима на имовину<sup>30</sup>, Закона о општем управном поступку<sup>31</sup>, Одлуке о утврђивању елемента пореза на имовину за територији општине Куршумлија<sup>32</sup> и

Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији општине Куршумлије<sup>33</sup>.

<sup>29</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

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

<sup>32</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 17/2013

<sup>33</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 18/2013

### **Порез на имовину**

Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на имовину у износу од 45.150 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 21.213 хиљада динара што представља 46,98%.

Порез на имовину од физичких лица. Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије издало је 4.739 решења у износу од 14.484 хиљаде динара, што је више од претходне, 2013. године, када је издато 3.983 решења у износу од 10.200 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 14.760 хиљада динара што је за 78% више у односу на 2013. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 24.946 хиљада динара, од чега се 12.755 хиљада динара односи на главни дуг, а 12.191 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 17 опомена и спровела 147 принудних наплата.

Контролом решења утврђено је да су правилно обрачунати износи пореза на имовину. У 2014. години није било обвезника пореза на земљиште.

Порез на имовину од правних лица. Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије издало је два решења у поступку канцеларијске контроле, што са поднетим пореским пријавама на основу самоопорезивања чини укупну пореску обавезу по овом основу за 2014. годину у износу од 9.072 хиљаде динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 6.454 хиљаде динара на основу 47 поднете пореске пријаве, што је за 9,95% мање од оствареног прихода у 2013. години. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 51.108 хиљада динара, од чега се 18.515 хиљада динара односи на главни дуг, а 32.593 хиљаде динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала три опомене.

На основу Записника о поступку канцеларијске контроле спроведеног без присуства странке у циљу утврђивања пореза на имовину за непокретност за коју обвезник није поднео пореску пријаву број III-03-436/1-2-39 од 02.12.2014. године обвезника Привредно друштво за техничке прегледе моторних возила и трговину „Техника Дубрава“ д.о.о. Угриновци донето је Решење број III-03-436/2 -51 од 07.12.2014. године којим је утврђена обавеза плаћања пореза на имовину.

Скупштина општине Куршумлија донела је 23.12.2013. године Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину за 2014. годину<sup>34</sup> којом су од обавезе плаћања пореза на имовину ослобођени сви обвезници пореза на имовину који се баве производном делатношћу уколико у радном односу на неодређено време имају пет или више радника и који измире све обавезе за претходни период тј. до 31.12.2013. године, а које се односе на порез на имовину, комуналне таксе за истицање фирме и све обавезе које се односе на остале порезе и доприносе према Пореској управи. По овој одлуци донето је три решења којима је ослобођено од плаћања пореза на имовину три пореска обвезника корисника у износу од 3.907 хиљада динара.

Порез на наслеђе и поклон. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на наслеђе и поклон, по

<sup>34</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 20/2013

решењу Пореске управе у износу од 500 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 367 хиљада динара што представља 73,32%.

**Порез на капиталне трансакције.** Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од пореза на капиталне трансакције, у износу од 7.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 6.132 хиљаде динара што представља 87,60%.

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

- у Одлуци о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Куршумлија у члану 2. одређена је висина стопе пореза на имовину на права на непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге у износу увећања до 0,6% на износ преко 10.000 хиљада динара, увећања до 1,0% на износ преко 25.000 хиљада динара, увећања до 2,0% на износ преко 50.000 хиљада динара, односно није прецизно одређена па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је правилно обрачунат порез на права на земљишту;
- Скупштина општине Куршумлија донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину за 2014. годину, иако је чланом 15. Закона о буџетском систему прописано да се порези могу уводити само законом;
- мање је наплаћен порез на имовину на основу решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину за 2014. годину за три пореска обвезника у износу од 3.907 хиљада динара што је супротно члану 15. и 56. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији;
- извршен је отпис камате на доспеле обавезе на основу Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода Општине Куршумлија и то за отпис камате пореза на имовину физичких лица у износу од 2.382 хиљаде динара и за отпис камате пореза на имовину правних лица у износу од 794 хиљаде динара, што је супротно члану 15. и 56. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

**Препоручује се одговорним лицима да прецизно утврде стопу пореза на имовину, обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему, Закона о пореском поступку и пореској администрацији и Закона о порезима на имовину.**

**2) Локалне комуналне таксе.** У 2014. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Куршумлија<sup>35</sup> и Одлуке о изменама и допуна Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>36</sup>

На основу наведене одлуке, општина Куршумлија 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	38	7.292	36	10.131	10.376	11.135	21.511

<sup>35</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 20/2013

<sup>36</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 20/2013



2.	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ. воз	0	5.249	0	7.157	0	0	
3.	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	33	489	22	1.228	1.465	1.772	3.237
<b>Укупно</b>			71	13.030	58	18.516	11.841	12.907	24.748

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. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 7.157 хиљада динара.

Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 9.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 7.157 хиљада динара што представља 79,58%.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије а по основу поднетих пријава обвезника за утврђивање обавезе по основу комуналне таксе. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 10.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 10.131 хиљаде динара што представља 101,31%. У 2014. години издато је 36 решења у износу од 6.211 хиљада динара, док је за 2013. годину, издато 38 решења у износу од 7.292 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 21.511 хиљада динара, од чега се 10.376 хиљада динара односи на главни дуг, а 11.135 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 23 опомене и спровела 198 принудне наплате.

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 локалне пореске администрације, а по претходно издатом одобрењу Одељења за привреду и економски развој. У 2014. години издато је 22 решења у износу од 321 хиљаде динара, док је за 2013. годину, издато 33 решења у износу од 489 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход у износу од 1.228 хиљада динара. У 2014. години општина је, ради наплате неизмирених потраживања послала две опомене и спровела 29 принудних наплата.

Боравишна такса - уређена је Одлуком о плаћању боравишне таксе<sup>37</sup> обвезник боравишне таксе је физичко лице које користи услугу смештаја изван свог пребивалишта у угоститељском, односно туристичком објекту. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од боравишне таксе у износу од 8.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 5.589 хиљада динара што представља 69,86%. У 2014. години нису коришћена средства наплаћена од боравишне таксе јер неје донет Програм коришћења средстава од боравишне таксе.

<sup>37</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 9/2009

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

- Скупштина општине Куршумлија није донела програм за коришћење средстава од боравишне таксе у складу са чланом 10. Одлуке о плаћању боравишне таксе;
- Општина није предузела мере за контролу наплате боравишне таксе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

***Препоручује се одговорним лицима да врше контролу наплате јавних прихода и донесу програм коришћења средстава од боравишне таксе.***

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 3.100 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 2.990 хиљада динара што представља 96,44%. Средства обезбеђена од накнаде за заштиту и унапређење животне средине наменски су приход буџета општине Куршумлија, односно Фонда за заштиту животне средине, и нису коришћена у 2014. години. Скупштина општине Куршумлија донела је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Куршумлија за 2014. годину број II-02-1-2/2014 од 17.01.2014. године на који је Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало сагласност број 401-00-93/2013 од 27.01.2014 године. Извештај о коришћењу средстава за 2014. годину број службено од 18.05.2015. године достављен је Министарству пољопривреде животне средине.

Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије издало је 5.044 решења у укупном износу од 4.756 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 2.027 хиљада динара, од чега се 1.897 хиљада динара односи на главни дуг, а 130 хиљада динара на камату. У 2014. години Општина није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Општина Куршумлија 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 примењују Закон о заштити животне средине.***

**Донације и трансфери - 730000**

Донације и трансфери у 2014. години износе 308.639 хиљада динара, а састоје се од: текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 273.765 хиљада динара, текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 22.214 хиљада динара и капиталних наменских трансфера у ужем смислу у износу од 12.661 хиљаде динара.

Текући трансфери од других нивоа власти. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 337.500 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 295.979 хиљада динара, што представља 87,70%.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине. Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 273.765 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина Остварени су у износу од 22.214 хиљада динара.

Капитални наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист општина. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од капиталних наменских трансфера у износу од 32.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години износи 12.661 хиљаде динара, што представља 39,56%. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде и ЈП Дирекција општине Куршумлија закључили су Уговор број 1047-1/2014 од 25.04.2014. године о удруживању средстава ради заједничког финансирања радова на изградњи резервоара за воду на локацији „Боровњак“ у Куршумлији. По овом основу Министарство је пренело средства у износу од 12.661 хиљаде динара.

### Други приходи

Други приходи износе 27.916 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ
741000	Приходи од имовине	18.684
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.218
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.165
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.849
	Укупно	27.916

### Приходи од имовине

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака. Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс II) планирани су приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 13.000 хиљада динара. Општина Куршумлија закључила је Уговор о новчаном депозиту по виђењу-ноћни депозит број I-410-63/013 од 10.12.2013. године са Војвођанском банком ад Нови Сад. По овом основу остварен је приход у 2014. години у износу од 10.294 хиљаде динара што представља 79,18%.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Куршумлија није донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија.**

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Куршумлија, број II-02-120/2015-1 од 07.09.2015. године.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини. У 2014. години општина Куршумлија остварила је приход у износу од 83 хиљаде динара.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта остварена је у износу од 3.449 хиљада динара. Средства наплаћена од ове накнаде у 2014. години нису коришћена.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. У 2014. години нису издавана решења, док је за 2013. годину, издато 5706 решења у износу од 24.121 хиљаде динара. У 2014. години остварен је приход у износу од 3.630 хиљада динара, док је у 2013. години

остварен приход по овом основу у износу од 27.607 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 71.725 хиљада динара, од чега 20.613 хиљада динара на име главног дуга и 51.112 хиљада динара на име камате. У 2014. години општина је, ради наплате неизмирених потраживања послала 70 опомена и спровела 42 принудне наплате.

Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије администрира накнаду за коришћење грађевинског земљишта од 2000. године. У 2014. години је на основу шест решења умањен главни дуг у износу од 314 хиљада динара због апсолутне застарелости. На захтев пореских обвезника због неуредне доставе сторниране су обавезе у износу од 184 хиљада динара по 19 решења. На основу окончаног стечајног поступка описан је дуг у износу од 4.092 хиљаде динара.

#### **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 Куршумлија остварила је приход по овом основу у износу од 546 хиљада динара. Скупштина општине Куршумлија донела је Одлуку о пословном простору општине Куршумлија<sup>38</sup>, а Општинско веће донело је Одлуку о утврђивању закупнина за пословни простор у јавној својини општине Куршумлија односно на коме је носилац права коришћења општина Куршумлија<sup>39</sup>.

По објављеном јавном огласу за издавање у закуп пословног простора издато је укупно четири локала површине 217 м<sup>2</sup> у износу од 439 хиљада динара. У 2014. години наплаћено је по овом основу укупно 322 хиљаде динара.

Општина Куршумлија је закључила уговоре за 11 локала од којих се шест локала воде у пословним књигама Општине, а пет је у својини Републике Србије по основу стечаја, а општина Куршумлија је, по уговору са Републичком дирекцијом за имовину, овлашћена да исте употребљава са правом да наплаћује трошкове текућег чувања и одржавања, без права на издавање истих у закуп. Од пет локала површине 101 м<sup>2</sup> остварени су приходи у 2014. години у износу од 37 хиљада динара. Потраживања по овом основу на дан 31.12.2014. године износе 55 хиљада динара.

По уговорима о закупу из ранијих година у 2014. години остварен приход од 187 хиљада динара. Потраживања по овом основу на дан 31.12.2014. године износе 230 хиљада динара.

У пословним књигама ЈП Дирекција евидентирано је 65 станова површине 3.084 м<sup>2</sup> и три објекта пословног простора површине 94 м<sup>2</sup>. Пописом на дан 31.12.2008. године утврђено је чињенично стање и пописани корисници ових станова. Одговорна лица ЈП Дирекција дала су полашњење да закупнину за станове који се налазе у Куршумлији плаћали су станари ових станова до 2007. године, а закупнина није плаћана за станове који се налазе у осталим насељеним местима. Закључком Управног одбора Фонда за грађевинско земљиште, урбанизам, путну привреду и стамбену изградњу број 03-06-116/07 од 30.04.2007. године ослобођени су плаћања станарине закупци станова у свим објектима у граду Куршумлија, с тим што су у обавези да износ станарине употребе за одржавање објеката у којима станују.

ЈП Дирекција не поседује доказ о праву својине на овим становима.

<sup>38</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 2/2014

<sup>39</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 4/2014

Општинске административне таксе. У 2014. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.862 хиљаде динара, а по основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама које врши општинска управа<sup>40</sup>. 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 уређење грађевинског земљишта на територији општине Куршумлија<sup>41</sup> и Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације објеката на територији општине Куршумлија<sup>42</sup>. У 2014. години ЈП Дирекција закључила је два уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку изградње у износу од 126 хиљада динара, (нису закључивани уговори на рате) и 20 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације у износу од 532 хиљаде динара. По овим уговорима остварен је приход у износу од 658 хиљаде динара у 2014. години и у износу од 45 хиљаде динара по уговорима из ранијих година.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>43</sup> јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја.

Одлуком о допунском буџету општине Куршумлије за 2014. годину (ребаланс П) планирани су приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 4.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 3.141 хиљаде динара што представља 78,53%.

Општинско веће донело је Решење о образовању Савета за безбедност саобраћаја број I-02-76/2012 од 12.07.2012. године. У 2014. години средства остварена од ових прихода нису коришћена.

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

- Скупштина општине Куршумлија није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Општинско веће општине Куршумлија није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Општина Куршумлија није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.141 хиљаде динара нису коришћена у складу са чланом 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

***Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија 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.***

<sup>40</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 20/2013

<sup>41</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 1/2014

<sup>42</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 1/2014

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2009...55/2014

### **Мешовити и неодређени приходи**

Остали приходи у корист нивоа Општина. У 2014. години општина Куршумлија остварила је приход по овом основу у износу од 2.849 хиљада динара.

Скупштина општине Куршумлија донела је Одлуку о постављању киоска<sup>44</sup> којом је прописан поступак и начин давања на привремено коришћење односно давање у закуп површине јавне намене. У току 2014. године остварени су приходи по овом основу у износу од 716 хиљада динара.

Програмом рада за 2014. годину предвиђено је учешће месних заједница у износу од 30% на радовима на објектима комуналне инфраструктуре. Изменом и допуном –број II Програма рада за 2014. годину од 24.10.2014. године утврђено је максимално учешће по домаћинству до 30 хиљада динара. По овом основу у 2014. години остварени су приходи у износу од 523 хиљаде динара. Потраживања од грађана по овом основу на дан 31.12.2014. године износила су 5.637 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију МЗ Грабовница утврђено је да је уплаћен пазар у износу од 740 хиљада динара од 16.05.2014. године, у износу од пет хиљада динара од 26.05.2014. године, у износу од 33 хиљаде динара 29.05.2014. године и у износу од 27 хиљада динара, за које у поступку ревизије нисмо могли утврдити основ по коме су уплаћена. Ова средства у укупном износу од 805 хиљада динара исказана су у Обрасцу 5 финансијског извештаја на дан 31.12.2014. године на конту 791000-приходи из буџета, па су приликом консолидације изузети.

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

- мање су исказани приходи у износу од 805 хиљада динара, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- директни корисници нису вршили сравњење са индиректним корисницима за које су надлежни, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

#### **4.1.3. Примања**

У буџету општине Куршумлија за 2014. годину примања нису оставрена.

#### **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.

<sup>44</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 4/2013

#### 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 органима<sup>45</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>46</sup>, 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 средстава<sup>47</sup> и Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору<sup>48</sup>. Закон о раду<sup>49</sup> 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, Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије. За запослене у управи води се евиденција о оствареним часовима рада, коју извршилац на пословима рада и радних односа уноси у књигу месечних извештаја и исте доставља служби задуженој за обрачун плата.

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 Куршумлија, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 113 запослених и 11 запослених на одређено време.

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 109 запослених од чега 105 запослених на неодређено и четири на одређено време.

На дан 31.12.2014. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 99 запослених, и то: три изабрана лица, једно постављено лице и 95 запослених лица, од којих је 95 на неодређено време и четири запослена на одређено време.

У 2014. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 134.270 хиљада 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.	Општинско веће и скупштина	6.320	6.260	5.466	5.466	87	100
2.	Општинска управа	76.170	74.970	71.731	71.731	96	100
3.	ПУ „Сунце”	36.271	35.807	33.814	33.814	94	100
4.	ЈП Дирекција	18.670	18.270	16.755	16.755	92	100
	<b>Укупно корисници (1-4)</b>	<b>137.431</b>	<b>135.307</b>	<b>127.766</b>	<b>127.766</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>144.679</b>	<b>142.434</b>	<b>134.270</b>	<b>134.387</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

**1) Општинско веће и скупштина.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате изабраних лица у износу од 5.466 хиљада динара.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“ број 83/2005 и 23/2013

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 10/2013

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ број 108/13

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 32/2013

Скупштина општине Куршимлија донела је 19.09.2008. године Одлуку о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у општини Куршумлија број I-112-24/2008<sup>50</sup>, којом су утврђена права из радног односа изабраних и постављених лица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** изабраним и постављеним лицима по основу одобрене стимулације којом је увећана основица за исплату плата, плата је више исплаћена у износу од 731 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 131 хиљаде динара, и остале дотације и трансфери који се евидентирају на групи 465000 у износу од 14 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 876 хиљада динара.

У поступку ревизије општина Куршумлија донела је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Куршумлија<sup>51</sup>

**2) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 71.731 хиљаде динара из средстава буџета.

Општинска управа општине Куршумлија је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Куршумлија број I-110-4/013 од 15.05.2013. године, којом је предвиђено 79 радних места са 122 извршилаца.

Овим правилником је систематизовано и радно место секретара скупштине (члан 22).

Увидом у персонална досијеа запослених утврђено је да је шеф одељења за локалну пореску администрацију, буџет и финансије истовремено распоређен и на радно место помоћника председника, (које је систематизовано као посебно радно место) па му је по том основу увећана плата за 20% изнад прописане. Једно лице може бити распоређено само на једном радном месту, те запослени не могу истовремено бити распоређени и обављати послове и задатке још једног или више радних места.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано је радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 53. Статута општине;
- за постављена лица и запослене по основу одобрене стимулације којом је увећана основица за исплату плата, више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 10.294 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 1.773 хиљаде динара и остале дотације и трансфери који се евидентирају на групи 465000 у износу од 350 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 12.417 хиљада динара.

У току ревизије донет је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Куршумлија и исплаћена је плата за јул 2015. године применом прописаних коефицијената и основица.

<sup>50</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 21/08

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“ број 10/2015



**Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о локалној самоуправи.**

**3) Предшколска установа „Сунце“.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 33.814 хиљада динара од чега из средстава општине у износу од 31.615 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.199 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 52 лица на неодређено време и седам лица на одређено време.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- ПУ „Сунце“ је више обрачунала и исплатила плату запослених у износу од 379 хиљада динара, што је супротни члану 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 68 хиљада динара, па је из средстава буџета укупно више исплаћено 447 хиљада динара;
- помоћна књига плата не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротни члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 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 1.190 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 1.053 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 137 хиљада динара накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118).

У поступку ревизије ПУ „Сунце“ је ускладила плате запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Препоручује се одговорним лицима да евидентирање плата врше и помоћну књигу плата воде у складу са Уредбом о буџетском систему и 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 16.755 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године у ЈП Дирекција је било 19 запослених на неодређено време.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 2.858 хиљада динара за запослене по основу стимулације, што је супротни 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 412000 у износу од 486 хиљада динара, и остале дотације и трансфери који се евидентирају на групи 465000 у износу од 57 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 3.401 хиљаде 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. 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.

У поступку ревизије ЈП Дирекција је ускладила плате запослених са прописаним.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција Куршумлија да пословне књиге 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.	Општинско веће и скупштина	1.180	1.168	858	1.071	92	125
2.	Општинска управа	13.830	13.605	12.741	12.741	94	100
3.	ПУ „Сунце“	6.506	6.423	6.058	6.058	94	100
4.	ЈП Дирекција	3.338	3.281	2.999	2.999	91	100
	<b>Укупно корисници (1-4)</b>	<b>24.854</b>	<b>24.477</b>	<b>22.656</b>	<b>22.869</b>	<b>93</b>	<b>101</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>26.152</b>	<b>25.752</b>	<b>23.827</b>	<b>24.040</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23.827 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 15.085 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 7.753 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 989 хиљада динара.

**1) Општинско веће и скупштина.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 858 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 131 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

**2) Општинска управа.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 12.741 хиљаде динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 1.773 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

**3) ЈП Дирекција.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 2.999 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 486 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

**4) ПУ „Сунце“.** Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 6.058 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 68 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

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

(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	1.000	1.000	883	-2.001	-200	-227
2.	ПУ "Сунце"	2.950	2.950	3.160	3.160	107	100
	<b>Укупно корисници (1-2)</b>	<b>3.950</b>	<b>3.950</b>	<b>4.043</b>	<b>1.159</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>4.135</b>	<b>4.135</b>	<b>4.219</b>	<b>1.386</b>	<b>34</b>	<b>33</b>

На овој економској класификацији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 4.193 хиљаде динара.

**1) Општинска управа.** На овом конту исказан је расход у износу од 883 хиљаде динара за превоз запослених на посао и са посла.

У 2014. години Општина је пренела средства ПУ „Сунце“ у износу од 2.884 хиљада динара, на основу месечног извештаја о регресирању трошкова боравка деце. Овај расход Општина је планирала и евидентирала на групи конта 413000 - накнаде у природи, на разделу 2, глава 02, позиција 27 – ПУ „Сунце“.

Општинско веће општине Куршумлија донело је Одлуку о праву на регресирање трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“ у Куршумлији број П – 02-126-5/2014 од 20.10.2014. године. Чланом 3. утврђено је да треће и четврто дете у породици, деца ратних војних инвалида, деца са сметњама у развоју, деца лишена родитељског старања и деца из породица која остварују приходе до износа минималног нивоа социјалне сигурности имају бесплатан боравак у вртићу. По овој одлуци у 2014. години исплаћено је 864 хиљаде динара.

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

- Општинска управа је без правног основа пренела средства у износу од 2.020 хиљада динара ПУ „Сунце“ на име регресирања трошкова боравка деце, без донетог општег акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 413000 – накнаде у природи у износу од 2.884 хиљаде динара уместо на конту 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, 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 расходе за накнаде у природи извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Предшколска установа „Сунце“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала расход у износу од 3.160 хиљада динара за накнаде у природи и то из средстава буџета у износу од 2.884 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 276 хиљада динара. У закључном листу и пословним књигама на групи 413000-накнаде у природи евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара.

У 2014. години Општина пренела је средства ПУ „Сунце“ у износу од 2.884 хиљада динара, на основу месечног извештаја о регресирању трошкова боравка деце. Овај расход Општина је планирала и евидентирала на групи конта 413000 - накнаде у природи, на разделу 2, глава 02 – ПУ „Сунце“. ПУ „Сунце“ ова средства је користила за набавку намирница и евидентирала у пословним књигама на конту 522000-залихе производње, а у Извештају о извршењу буџета-образац 5 је исказала на конту 413000- накнада у природи, у износу од 2.884 хиљаде динара и за исти износ умањила евидентирани износ у пословним књигама на конту 522000-залихе производње, тако да је на овом конту исказан расход у износу од 894 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде у природи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој**

буџетској години у износу од 210 хиљада 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.**

#### 4.1.4.4. 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	1.750	1.750	566	566	32	100
2.	ПУ „Сунце“	1.800	1.800	1.664	1.664	92	100
	<b>Укупно корисници (1-2)</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>	<b>2.230</b>	<b>2.230</b>	<b>63</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>3.720</b>	<b>3.720</b>	<b>2.270</b>	<b>2.270</b>	<b>61</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 2.270 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за социјална давања у износу од 566 хиљада динара и то за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 380 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог у износу од 61 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 85 хиљада динара и остале помоћи запосленима у износу од 40 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) ПУ „Сунце“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Сунце“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.664 хиљада динара и то за накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 102 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.456 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 106 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Извршен је расход у износу од 124 хиљаде динара из средстава буџета за исплату отпремнине за одлазак у пензију по решењу број 1159 од 11.12.2014. године и у износу од 1.270 хиљада динара за отпремнину приликом отпуштања са посла вишка запослених.

Решењима је утврђено право на отпремнину и на исплату три бруто плате на нивоу просечне зараде у РС у складу са законом и отпремнину у висини разлике између нето плате коју су остварили у задњем месецу у установи и накнаде коју ће остварити преко националне службе за запошљавање до испуњења услова за одлазак у пензију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** више исплаћена отпремнина приликом отпуштања са рада у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 158. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да отпремнину исплаћују у складу са Законом о раду и законом о буџетском систему.**

#### 4.1.4.5. 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.	Општинско веће и скупштина	800	800	630	0	0	0
	<b>Укупно корисници (1)</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>	<b>925</b>	<b>295</b>	<b>26</b>	<b>32</b>

На овој позицији исказани су расходи у износу од 925 хиљада динара.

**1) Општинско веће и скупштина.** Извршен је расход у износу од 630 хиљада динара за накнаду за рад два члана општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 630 хиљада динара и то за накнаде за рад за два члана општинског већа, 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.*

#### 4.1.4.6. 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	500	500	426	426	85	100
2.	ПУ „Сунце“	150	150	162	162	108	100
3.	ЈП Дирекција	130	130	122	122	94	100
	<b>Укупно корисници (1-3)</b>	<b>780</b>	<b>780</b>	<b>710</b>	<b>710</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>767</b>	<b>767</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 767 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 426 хиљада динара.

На основу Одлуке број Сл/14 од 26.08.2014. године исплаћена је јубиларна награда за седам запослених у износу од 426 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исплаћени расходи за јубиларне награде у износу од 72 хиљаде динара, што је супротно члану 49а. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>52</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларне награде врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.*

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“ број 23/98 и 11/2009

**2) Предшколска установа „Сунце“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 162 хиљаде динара за пет запослених.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи за награде запосленима и остали посебни расходи више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 12 хиљада 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.**

**3) ЈП Дирекција.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 122 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи за јубиларне награде за два запослена у износу од 122 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција више исплатила јубиларне награде у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о висини зарада и другим примањима у ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија.

**Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са Правилником о висини зарада и другим примањима у ЈП Дирекција Куршумлија.**

#### 4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

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	6.400	6.400	5.187	5.161	81	99
2.	ПУ „Сунце“	6.192	6.192	5.511	5.511	89	100
3.	ЈП Дирекција	33.222	33.222	33.981	30.278	91	89
4.	Народна библиотека	485	485	455	455	94	100
	<b>Укупно корисници (1-4)</b>	<b>46.299</b>	<b>46.299</b>	<b>45.134</b>	<b>41.405</b>	<b>89</b>	<b>92</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>47.114</b>	<b>47.114</b>	<b>45.742</b>	<b>42.013</b>	<b>89</b>	<b>92</b>

Стални трошкови исказани су у износу од 45.742 хиљаде динара од чега на терет буџета Општине у износу од 45.532 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.210 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 1.053 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 17.298 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 21.676 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.740 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.196 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 520 хиљада динара и остале трошкове у износу од 1.259 хиљада динара.

**1) Општинска управа** - Исказано је извршење у износу од 5.187 хиљада динара, и то: услуге за електричну енергију у износу од 1.660 хиљада динара; дрво у износу од 212 хиљада динара; централно грејање у износу од 565 хиљада динара; услуге водовода и канализације у износу од 281 хиљаде динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 915 хиљада динара; услуге мобилног телефона у износу од 768 хиљада динара; услуге доставе

у износу од 387 хиљада динара; осигурање зграда у износу од 84 хиљаде динара; осигурање возила у износу од 149 хиљада динара; осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 166 хиљада динара;

Услуге за електричну енергију. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 1.660 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број I-404/1-5/014 од 31.03.2014. године са „ЕПС Снадбевање“ д.о.о. Београд у износу од 728 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2014. години 869 хиљада динара.

Уговором о донацији између општине Куршумлија и „Хидротехника“-„Хидроенергетика“ ад Београд број I-87-26/014 од 12.05.2014. године уговорена је донација у виду бесплатног привременог смештаја за 31 лице из насеља Барлово, којима су током поплава оштећени објекти за становање који су дефинисане обавезе општине Куршумлија, које се односе на плаћање утрошка електричне енергије. По овом основу у 2014. години плаћено је 96 хиљада динара.

Централно грејање. На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање, који су финансирани из средстава буџета, у износу од 565 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге фиксног телефона и интернета, у износу од 914 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона, који су финансирани из средстава буџета, у износу од 768 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу службених мобилних телефона се утврђује висина трошкова коришћења службеног мобилног телефона и картица који се плаћају на терет буџета општине Куршумлија се у месечном износу без ПДВ-а, и то: за Председника општине, Председника Скупштине, Заменика председник општине, Заменика председника Скупштине, без лимита.

Услуге доставе. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге доставе од ЈП „Пошта Србије“, у износу од 387 хиљада динара.

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

- неправилно је евидентиран расход на конту 421000 – стални трошкови у износу од 96 хиљада динара и за утрошак електричне енергије за 31 лице из насеља Барлово, којима су током поплава оштећени објекти за становање уместо на групи 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор број I-сл/013 од 12.02.2013. године за пријем пренос и уручење поштанских пошиљака не садржи вредност по коме је у 2014. години плаћено 387 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- коришћење мобилног телефона није лимитирано за изабрана лица;
- прекорачење преко дозвољеног лимита запослених по основу коришћења мобилних телефона наплаћено је од запослених без припадајућег ПДВ у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

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

2) ПУ „Сунце“. Исказано је извршење у износу од 5.511 хиљада динара, од чега у износу од 4.629 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 882 хиљаде динара из осталих извора и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 122 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 4.140 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 421 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 126 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 702 хиљаде динара.

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

- ПУ „Сунце“ је извршила расход за набавку електричне енергије у износу од 1.705 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ платила више од уговорене вредности у износу од 49 хиљада динара по уговору за лож уље, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

3) ЈП Дирекција. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 47.431 хиљаде динара од чега у износу од 13.441 хиљаде динара из средстава републике, у износу од 32.714 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 1.276 хиљада динара из осталих извора.

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

- ЈП Дирекција извршила је плаћање за сталне трошкове у износу од 14.670 хиљада динара и то за набављену електричну енергију у износу од 9.654 хиљаде динара и услуге чишћења у износу од 5.016 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу 3.271 хиљаде динара за услуге чишћења нису оверени од стране лица одређеног за контролу по уговору, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000 – стални трошкови у износу од 3.703 хиљаде динара и то за радове на реконструкцији улице уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 13.441 хиљаде динара више су исказани на групи 421000-стални трошкови, јер се односе на повраћај утрошених средстава Општине Куршумлија из ранијих година за радове на изградњи резервоара на локацији „Боровњак“. За исти износ увећани су и приходи ЈП Дирекција;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи за сталне трошкове више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 759 хиљада динара из осталих средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему Уредбом о буџетском рачуноводству и**



**Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4) Народна библиотека.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 446 хиљада динара, и то: трошкови платног промета од 24 хиљаде динара; услуге за електричну енергију у износу од 304 хиљаде динара; услуге водовода и канализације у износу од 41 хиљаде динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 15 хиљада динара; интернет и слично у износу од 31 хиљаде динара; пошта у износу од 31 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију према „ЕПС Снадбевање“ д.о.о. Београд, који су финансиран из средстава буџета, у износу од 304 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000**

(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.	Оштинско веће и скупштина	800	800	701	197	25	28
2.	Општинска управа	1.000	1.000	902	902	90	100
	<b>Укупно корисници (1-2)</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.603</b>	<b>1.099</b>	<b>61</b>	<b>69</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>2.380</b>	<b>2.380</b>	<b>1.979</b>	<b>1.475</b>	<b>62</b>	<b>75</b>

Трошкови путовања исказани су у износу од 1.979 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 1.769 хиљада динара и из осталих извора у износу од 210 хиљада динара.

**1) Општинско веће и скупштина.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 701 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 650 хиљада динара од чега за накнаде одборницима у износу од 376 хиљада динара, накнаде члановима већа у износу од 129 хиљада динара, накнаде члановима комисија у износу од 27 хиљада динара и за трошкове дневница на службеном путу у износу од 118 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 51 хиљада динара за месечне карте запосленима.

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

- Неправилно су евидентирани трошкови за накнаду за вршење одборничке и друге функције на конту у износу од 583 хиљаде динара 422000-трошкови дневница (исхране) на службеном путу уместо на конту 423000-услуге по уговору у износу од 532 хиљаде динара и накнаде за превоз запослених уместо на конту 413000-накнаде у натури у износу од 51 хиљаде динара.
- извршен је расход у износу од 532 хиљаде динара, за накнаду за вршење одборничке и друге функције, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана што је супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана, по коме се под зарадом сматра и покривање

расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме основицу доприноса чини зарада утврђена у складу са законом;

- на службена путовања у земљи изабрана лица упућивана су по налогу начелника Општинске управе, а да Општина није интерним актом ближе уредила процедуре издавања налога за службено путовање, што није у складу са чланом 4. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- мањи део путних налога за службена путовања у земљи не садрже све елементе прописане чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- обрачун дневнице за службена путовања у земљи није у складу са методологијом дефинисаном у члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.**

**2) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 894 хиљаде динара, и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 707 хиљада динара; трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 127 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у износу од 60 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 707 хиљада динара.

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

- мањи део путних налога за службена путовања у земљи не садрже све елементе прописане чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- обрачун дневнице за службена путовања у земљи није у складу са методологијом дефинисаном у члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.**

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

(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.	Општинско веће и скупштина	10.000	10.000	8.985	10.287	103	114
2.	Општинска управа	4.250	4.250	2.838	5.468	129	193
3.	ПУ "Сунце"	790	790	1.054	1.069	135	101
4.	ЈП Дирекција	4.744	4.694	4.089	4.089	87	100
5.	Туристичка организација	1.190	1.190	1.184	1.164	98	98
	<b>Укупно корисници (1-5)</b>	<b>20.974</b>	<b>20.924</b>	<b>18.150</b>	<b>22.077</b>	<b>106</b>	<b>122</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>21.291</b>	<b>21.241</b>	<b>18.647</b>	<b>22.574</b>	<b>106</b>	<b>121</b>

Услуге по уговору исказане у износу од 18.647 хиљада динара односе се на, компјутерске услуге у износу од 1.401 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 411 хиљада динара, услуге информисања у износу од 3.138 хиљада динара, стручне услуге у износу од 9.859 хиљада динара, репрезентацију у износу од 2.457 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.381 хиљаде динара.

1) **Општинско веће и скупштина.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.985 хиљада динара и то: услуге информисања у износу од 1.842 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 6.538 хиљада динара и репрезентацију у износу од 605 хиљада динара.

Медијске услуге радија и телевизије. Са ове позиције извршен је расход у износу од 1.639 хиљада динара.

Председник општине Куршумлија закључио је Уговор број I-345-1/011 од 13.04.2011. године са РТВ „Куршум“ д.о.о. Куршумлија у износу од 100 хиљада динара тромесечно за информисање грађана Куршумлије и Анекс I овог уговора број I-345-1/011-1 од 02.05.2012. године којим је утврђена накнада у износу од 100 хиљада динара месечно. По овом уговору у 2014. години плаћено је 100 хиљада динара.

Председник општине Куршумлија закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број I-403-3/014 од 14.02.2014. године са РТВ „Куршум“ д.о.о. Куршумлија у износу од 100 хиљада динара месечно за снимање и емитовање скупштинских заседања, куповину времена за емитовање видео огласа, спотова, репртаже и директне преносе догађаја од важности за општину Куршумлија. По овом уговору у 2014. години плаћено је 1.100 хиљада динара.

Председник општине Куршумлија закључио је Уговор о набавци телевизијског програма 30 полчасовних емисија о селима дуж административне линије општине Куршумлија број I-404-29/014 од 14.07.2014. године са РТВ „Куршум“ д.о.о. Куршумлија у износу од 400 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 400 хиљада динара.

Остале медијске услуге конто. Са ове позиције извршен је расход у износу од 202 хиљаде динара.

Председник општине Куршумлија закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број I-057-7/014 од 10.02.2014. године са „Топличке вести инфо прес“ д.о.о. Куршумлија за дневно праћење догађаја из свих области рада општине у износу од 15 хиљада динара почевши од 01.02.2014. до 31.12.2014. године. По овом уговору у 2014. години плаћено је 135 хиљада динара.

Остале стручне услуге. На овој позицији извршен је расход у износу од 6.358 хиљада динара и то у износу од 4.278 хиљада динара за стручну праксу, у износу од 1.860 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, у износу од 181 хиљаде динара за накнаду за комисију за планове, у износу од 39 хиљада динара за комисију за процену утицаја на животну средину.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход у износу од 605 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2013. години, закључен је Уговор број I-404/1-29/013 од 29.08.2013. године са СУР „Него“ пр Куршумлија за набавку угоститељских услуга за период 29.08. 2013. године до 29.8.2014. године у износу 430 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћене су угоститељске

услуге у 2013. години у износу од 332 хиљаде динара и у 2014. години у износу од 212 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2014. години, закључен је Уговор број I-404/1-35/014 од 28.08.2014. године са СУР „Него“ пр Куршумлија за набавку угоститељских услуга за период 28.8. 2014. године до 28.8.2015. године у износу од 551 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору плаћене су угоститељске услуге у износу од 328 хиљада динара.

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

- евидентиран је расход у износу од 732 хиљаде динара и то у износу од 102 хиљаде динара на име расхода за репрезентацију и у износу од 630 хиљада динара на име расхода за медијске услуге на основу рачуна који нису оверени у складу са чланом 4, 9. и 10. Правилником о репрезентацији и рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је услуга извршена, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- по уговору за за набавку угоститељских услуга број I-404/1-29/013 од 29.08.2013. године набављене су услуге у износу од 114 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, да набавку услуга по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему.***

**2) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.838 хиљада динара које се односе на: компјутерске услуге у износу од 1.153 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 158 хиљада динара, услуге информисања у износу од 222 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 37 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.118 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 150 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара. На овој позицији извршен је расход у износу од 1.109 хиљада динара и то за:

На основу Уговора број I-091/010 од 30.11.2010. године са Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за пружање услуге обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације у износу од 43 хиљаде динара месечно које се усклађују према индексу раста трошкова живота до фактурисања испостављени су и плаћени рачуни у 2014. години у износу од 612 хиљада динара.

На основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број I-404-17014 од 08.04.2014. године са Интернет портал „Primo urbis“ Куршумлија за међусобну сарадњу у виду набавке медијских услуга, куповине, развоја, копродукције и продукције видео материјала са тематиком актуелних догађаја и активности општине Куршумлија у износу од 120 хиљада динара на годишњем нивоу, испостављени су и плаћени рачуни у 2014. години у износу од 90 хиљада динара.

Уговор број I-07 од 18.01.2002. године закључен са „Завод за унапређење и рентабилност пословања“ д.о.о. Београд за одржавање програма Саветник у износу од три хиљаде динара месечно које се усклађују према месечном расту трошкова живота у Републици Србији. За одржавање програма плаћено је у 2014. години 115 хиљада динара.

На основу Уговора о набавци услуга одржавања и ажурирања и развоја сајта општине Куршумлија број I-404-8/014 од 10.03.2014. године са „Interactive Consulting“ д.о.о. Блаце

у износу од 168 хиљада динара без ПДВ испостављени су и плаћени рачуни у 2014. години у износу од 140 хиљада динара, без извештаја предвиђеног уговором.

На основу Уговора број I-404-8/013 од 20.02.2013. године са СЗР „Vizore“ д.о.о. Куршумлија за набавку услуге одржавања рачунара за потребе општине Куршумлија у износу од 15 хиљада динара месечно без ПДВ испостављени су и плаћени рачуни у 2014. години у износу од 170 хиљада динара.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход у износу од 246 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о набавци добара партија 2 репрезентација у оквиру кафе кухиње у саставу Општинске управе број I-4041-29 од 29.08.2013. године са СТР „Зора“ Куршумлија у износу од 138 хиљада динара без ПДВ.

Поклони. На овој позицији извршен је расход у износу од 872 хиљаде динара.

По Одлуци Председника општине Куршумлија број I-404/2-62/013 од 26.12.2013. године набављено је 63 новогодишњих пакетића за децу радника Општинске управе у износу од 126 хиљада динара.

По Одлуци Начелника Општинске управе број Сл/14 пд 06.03.2014. године исплаћено је 446 хиљада динара за поклоне запосленим радницама у Општинској управи.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Уговор број I-404-61/014 од 10.12.2014. године са СЗР „Универза“ д.о.о. Куршумлија за набавку пословне галантерије и пропагандног материјала за функционере општинске управе Куршумлија и набављен материјал у износу од 275 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. На овој позицији извршен је расход у износу од 246 хиљада динара.

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

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које би потврдило да је услуга извршена или без извештаја о извршеним услугама у износу од 55 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћени су рачуни за одржавање програма ЗУП у износу од 115 хиљада динара без првог основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 446 хиљада динара, на име поклона поводом 8. марта без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- Општинска управа је извршила расходе за поклоне у износу од 275 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим регулише критеријуме и начин доделе поклона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему, Закона о буџету Републике Србије и Уредбе о буџетском рачуноводству.***

**ПУ „Сунце“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 1.054 хиљаде динара из осталих извора: компјутерске услуге у износу од 103 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 222 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 11 хиљада динара, стручне услуге у

износу од девет хиљада динара, репрезентација у износу од 332 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 377 хиљада динара.

Поклони. На овој економској позицији исказани су расходи за репрезентацију у износу од 280 хиљада динара из сопствених средстава.

По Одлуци број 197 од 07.03.2014. године свим радницама ПУ „Сунце“ Куршумлија исплаћен је нето износ од три хиљаде динара поводом Осмог марат дана жена у укупном износу од 153 хиљаде динара. На исплаћен износ обрачунати су и плаћени порез и доприноси у износу од 104 хиљаде динара.

Остале опште услуге. Исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 377 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу фактуре број 36-35-2014 од 13.06.2014. године Омладинске задруге „AD FINES“ Куршумлија плаћено је 120 хиљада динара на име сезонских послова (васпитно образовни рад и израда кореографије за маскенбал јун 2014. године) без усаглашене евиденције о дужини и обиму посла.

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

- ПУ „Сунце“ је исплатила за поклоне запосленима за Дан жена у износу од 257 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор-упут на рад број 35 од 01.06.2014. године не садржи уговорени износ накнаде (зараде), по коме је у 2014. години исплаћен износ од 120 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 120 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 264 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије, Уредбом о буџетском рачуноводству и обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.***

**ЈП Дирекција.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала сталне трошкове у износу од 4.089 хиљада динара из средстава буџета и то: компјутерске услуге у износу од 88 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 30 хиљада динара, услуге информисања у износу од 703 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 3.079 хиљада динара и репрезентација у износу од 239 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих докумената нису утврђене неправилности.

**Туристичка организација.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Туристичка организација је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 1.198 хиљада динара од чега у износу од 1.184 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 14 хиљада динара из сопствених средстава које се односе на: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 46 хиљада динара,

стручне услуге у износу од 249 хиљада динара, репрезентација у износу од 99 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 804 хиљаде динара.

Услуге штампања. На овој позицији извршен је расход у износу од 229 хиљада динара.

На основу Уговора о оглашавању број 30 од 08.08.2014. године са „АЛЕА“ пословни водич Београд за оглашавање на порталу [www.poslovnivodiv.com](http://www.poslovnivodiv.com) у износу од 12 хиљада динара, испостављен је и плаћен рачун у 2014. години у износу од 12 хиљада динара.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход у износу од 800 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** расходи у износу од 20 хиљада динара за набављене боје нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход по основу набављених боја у износу од 20 хиљада динара требало евидентирати на конту 426000 - материјал;

**Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

(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.	Општинско веће и скупштина	6.059	6.098	5.492	5.492	90	100
2.	ЈП Дирекција	1.350	1.350	1.226	5.733	425	468
	<b>Укупно корисника (1-2)</b>	<b>7.059</b>	<b>7.448</b>	<b>6.718</b>	<b>11.225</b>	<b>151</b>	<b>167</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.898</b>	<b>7.937</b>	<b>7.187</b>	<b>11.694</b>	<b>147</b>	<b>163</b>

Исказано је извршење у износу од 7.187 хиљада динара и то за пољопривредне услуге у износу од 1.831 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 171 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 655 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.716 хиљада динара и за остале специјализоване у износу од 814 хиљада динара. На овој групи конта увећан је расход у износу од 4.507 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

##### 1) Општинско веће и скупштина.

На конту заштита биља евидентиран је расход у износу од 1.831 хиљаде динара и извршено је плаћање и то: у износу од 345 хиљада динара за набавку 12 противградних ракета, по рачуну 002208 од 19.11.2013. године, после спроведеног поступка јавне набавке у 2013. години; у износу од 153 хиљаде динара за плаћање пореза и доприноса по основу закључених уговора о делу са стрелцима; у износу од 537 хиљада динара за набавку 21 противградне ракете, по рачуну 388/2014-V од 26.09.2014. године.

По спроведеном поступку јавне набавке дана 31.07.2014. године Општинско веће је донело Одлуку број II-02-91-4/014 којом се одобрава куповина 21 противградне ракете за седам противградних станица на територији општине Куршумлије. Општина Куршумлија је ове противградне ракете уступила на трајно коришћење без надокнаде МУП- у Прокупље- сектору за ванредне ситуације.

На конту остале медицинске услуге евидентиран је расход у износу од 398 хиљада динара.

Општина Куршумлија је закључила два Уговора о утврђивању смрти са лекарима мртвозорницима. У члану 7. Уговора је одређено да је лекар мртвозорник обавезан да извештај о мртвозорству редовно доставља. Лекари мртвозорници нису достављали Извештај о мртвозорству како је предвиђено чланом 7. Уговора о утврђивању времена и узрока смрти.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** плаћање у износу од 274 хиљаде динара извршено без приложеног извештаја, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**На конту услуге очувања животне средине,** евидентиран је расход у износу од 1.897 хиљаде динара.

ЈКП „Топлица“ Куршумлија пренета су средства у износу од 419 хиљада динара за радове на санацији поплављеног подручја на територији општине Куршумлија, према приложеном извештају у периоду од 18.04.- 29.04.2014. године, а на основу рачуна број 244 од 20.05.2013. године. Општина Куршумлија је закључила Уговора о извођењу радова број I-87-1/1 од 22.04.2014. године са ЈКП „Топлица“ Куршумлија. Чланом 2. је одређено да ће се коначна вредност радова утврдити на основу стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи у висини стварних трошкова.

СР „Мићко“ Куршумлија пренета су средства у и износу од 968 хиљада динара за радове на санацији поплављеног подручја на територији општине Куршумлија, према приложеној првој привременој ситуацији број 05/ТМ од 14.07.2014. године, коју надзорни орган није оверио печатом. Општина Куршумлија је закључила Уговора о извођењу радова број I-87-1/2 од 22.04.2014. године са СР „Мићко“ Куршумлија. Чланом 2. је одређено да ће се коначна вредност радова утврдити на основу стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи у висини стварних трошкова. Извршено је плаћање у износу од 226 хиљада динара за радове на санацији поплављеног подручја на територији општине Куршумлија, према приложеној окончаној ситуацији број 05/ТМ од 03.11.2014. године, коју надзорни орган није оверио печатом. Грађевински дневник је вођен од 19.04. до 10.05.2014. године.

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

- извршено плаћање у износу од 1.613 хиљада динара извршено без овереног извештаја од стране надзорног органа, без овереног рачуна и оверене ситуације, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговор о извођењу радова број I-87-1/1 од 22.04.2014. године и Уговор о извођењу радова број I-87-1/2 од 22.04.2014. године, не садржи јасно изражену коначну цену радова, 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. У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 1.387 хиљада динара;
- грађевински дневник није оверен печатом од стране извођача радова и надзорног органа, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.<sup>53</sup>

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 07/10



**Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.**

На конту геодетске услуге, евидентиран је расход у износу од 1.819 хиљада динара.

Са позиције 15 и раздела 1 – Општинско веће и скупштина, евидентиран је расход у износу од 593 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

На конту остале специјализоване услуге, евидентиран је расход у износу од 773 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	600	600	509	509	85	100
2.	ПУ „Сунце“	2.906	2.906	3.230	3.230	111	100
3.	ЈП Дирекција	88.403	88.403	88.235	87.794	99	99
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>91.909</b>	<b>91.909</b>	<b>91.977</b>	<b>91.536</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина Куршумлија</b>		<b>89.770</b>	<b>92.709</b>	<b>92.964</b>	<b>96.505</b>	<b>104</b>	<b>104</b>

Исказано је извршење у износу од 92.964 хиљаде динара од чега у износу од 89.322 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 3.642 хиљаде динара из осталих извора и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 90.744 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.220 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 509 хиљада динара, и то: механичке поправке у износу од 392 хиљаде динара; поправке електричне и електронске опреме у износу од 118 хиљаде динара.

Механичке поправке. На овој позицији евидентирани су расходи који су финансирани из средстава буџета у износу од 392 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) ПУ „Сунце“** је исказала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 3.230 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.393 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 837 хиљада динара из сопствених средстава.

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

- ПУ „Сунце“ је извршила расход за радове на крову у износу од 194 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова ГЗР „Грађевинац КШ“ Велики Шиљеговац није извршио радове у року предвиђеном чланом 5. Уговора, а ПУ „Сунце“ није наплатила уговорну казну предвиђену чланом 7. Уговора;
- расходи за текуће поправке и одржавање више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 324 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе за текуће поправке и одржавање извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и у складу са уговореним одредбама.**

3) ЈП Дирекција је исказала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 88.235 хиљада динара из средстава буџета и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 87.682 хиљаде динара, и текуће одржавање опреме у износу од 553 хиљаде динара.

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

- Уговор број 3322/2014 од 26.12.2014. године о реконструкцији водоводне мреже и израде прикључака на водоводној мрежи у улици Косовској од улице Палих бораца до улице 4. Јули у Куршумлији у износу 12.047 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 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;
- извршено је плаћање за реконструкцију водоводне мреже у улици Стевана Биничког у Куршумлији без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.618 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова није завршио радове у предвиђеном року по Уговору број 2138/2014 од 26.08.2014. године, што је супротно члану 6. Уговора;
- обавеза по рачуну број 323/14 од 02.09.2014. године СЗР, „Полиестер“ Куршумлија у износу од 298 хиљада динара извршена је супротно роковима предвиђеним чланом 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- набављен је материјал у износу од 193 хиљаде динара више од уговорене вредности и то по уговорима за набавку материјала за одржавање уличне расвете број 1459/2014 од 10.06.2014. године у износу од 169 хиљада динара и број 1335/2014 од 29.12.2014. године у износу од 24 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- материјал за јавну расвету набављен је у износу од 734 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 4.144 хиљаде динара на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, и то у износу од 3.094 хиљаде динара уместо на групи конта 426000 – материјал и у износу од 660 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за санацију оштећених кућа у Ромском насељу у Куршумлији уместо на групи конта 484000- накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и у износу од 390 хиљада динара уместо на групи конта 512000 – опрема за набавку машине за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације и других ознака 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 је мање исказана у износу од 390 хиљада динара;

• закључен је Уговор, број 3045/2014 од 08.12.2014. године, и извршено плаћање у износу од 998 хиљада динара више од планираног износа у Програму рада за 2014. годину.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење и евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, 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, Програмом рада и уговором.**

#### 4.1.4.12. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће и скупштина	1.300	1.300	1.100	1.100	85	100
2.	Општинска управа	3.150	3.150	1.955	1.971	63	101
3.	ПУ "Сунце"	1.625	1.625	1.529	2.408	148	157
4.	ЈП Дирекција	1.255	1.255	1.249	4.343	346	348
	<b>Укупно корисници (1-4)</b>	<b>7.330</b>	<b>7.330</b>	<b>5.833</b>	<b>9.822</b>	<b>134</b>	<b>168</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.620</b>	<b>7.620</b>	<b>6.119</b>	<b>10.128</b>	<b>133</b>	<b>166</b>

Исказан је расход за материјал у износу од 6.119 хиљада динара од чега у износу од 4.496 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 1.623 хиљаде динара из осталих средстава.

**1) Општинско веће и скупштина.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.100 хиљада динара, и то: бензин у износу од 800 хиљада динара; дизел у износу од 300 хиљада динара.

**Бензин.** На овој позицији евидентирани су расходи који су финансирани из средстава буџета у износу од 800 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, општина Куршумлија је закључила Уговор са „НИС“ а.д. Нови Сад, број I-404/1-9/013 од 26.03.2013. године, за набавку добара – бензина и дизел горива за потребе општине Куршумлија, коришћењем дебитне картице за гориво у износу од 1.127 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности општина Куршумлија је закључила Уговор са „НИС“ а.д. Нови Сад број I-404/1-7/014 од 24.03.2014. године за набавку добара – бензина и дизел горива у износу од 1.122 хиљаде динара.

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

- извршен је расход у износу од 300 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговор за набавку добара – бензина и дизел горива, број I-404/1-7/014 од 24.03.2014. године, у износу од 1.122 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.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству 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.***

**2) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.888 хиљада динара, и то: канцеларијски материјал у износу од 941 хиљаде динара; расходи за радну униформу у износу од 16 хиљада динара; остали административни материјал у износу од 9 хиљада динара; стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 339 хиљада динара; бензин у износу од 307 хиљада динара; хемијска средства за чишћење у износу од 96 хиљада динара и потрошни материјал у износу од 180 хиљада динара.

Канцеларијски материјал. На овој позицији евидентирани су расходи који су финансирани из средстава буџета у износу од 941 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор са „Графолист“ д.о.о. Ниш број I-404/1-26/013 од 06.08.2013. године за набавку канцеларијског материјала без тонера, у износу од 322 хиљаде динара. По овом уговору плаћено је у 2013. години 168 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2014. години 193 хиљаде динара.

Потрошни материјал. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 180 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** по уговору за набавку канцеларијског материјала набављен је материјал за 39 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

***Препоручује се одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

**3) ПУ „Сунце** је исказала расход за материјал у износу од 1.529 хиљада динара из сопствених средстава и то: административни материјали у износу од 457 хиљада динара, материјали за пољопривреду у износу од осам хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 581 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 191 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 24 хиљаде динара и материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 268 хиљада динара.

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

• ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288 хиљада динара, а да није општим актом уредила права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду, што је супротно члану 15. Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>54</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 101/2005

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 191 хиљаде динара, а да није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив за потрошњу горива и без вођења евиденције о утрошку горива на путним налозима;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 15 хиљада динара за услугу израде и одржавања веб презентације на конту 426000- материјал уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за радну одећу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговор о набавци материјала за домаћинство број 184 од 06.03.2014. године у износу од 224 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;

У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход, набавке добара врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о безбедности и здрављу на раду, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем 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.***

4) ЈП Дирекција је исказала расход за материјал у износу од 1.249 хиљада динара из средстава буџета и то: административни материјал у износу од 248 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 96 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 685 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 20 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 200 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција извршила плаћање у износу од 881 хиљаде динара и то за набавку канцеларијског материјала у износу од 248 хиљада динара и материјал за саобраћај у износу од 633 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке (наруџбеницом), што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.***

**4.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000**

(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	63.000	63.000	62.428	62.428	99	100
	<b>Укупно корисника (1)</b>	<b>63.000</b>	<b>63.000</b>	<b>62.428</b>	<b>62.428</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина - група 451000</b>	<b>63.000</b>	<b>63.000</b>	<b>62.428</b>	<b>62.428</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 62.428 хиљада динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 14.452 хиљаде динара; текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 47.976 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, евидентирани су у износу 14.452 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 47.976 хиљада динара.

1. Средства у износу од 14.976 хиљада динара пренета су ЈП Спортски центар Куршумлија за зараде и материјалне трошкове. ЈП Спортски центар у Програму пословања за 2014. годину није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи

2. Средства у износу од 33.000 хиљада динара пренета су ЈКП Топлица Куршумлија за: набавку хидрауличног плуга у износу од 703 хиљаде динара; набавку вученог посипача соли у износу од 571 хиљаде динара, рачун број 204/14 од 10.11.2014. године није оверен; исплату рачуна за комуналне услуге у износу од 2.830 хиљада динара.

У Програму пословања за 2014. годину у тачки 2. мисија, визија и циљеви наведено је да ЈКП Топлица Куршумлија у сарадњи са општином планира одговарајућа инвестициона улагања ради набавке нових и технички савременијих возила, као и друге савремене опреме а у тачки 5.5. дат је табеларни преглед субвенција на годишњем нивоу и тромесечно.

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

- рачуни у износу од 671 хиљада динара 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;
- неправилно је евидентиран расход за набавку опреме у износу од 1.273 хиљаде динара на конту 451100-текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451200- капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општина Куршумлија је додељивала субвенције у износу од 14.976 хиљада динара ЈП Спортски центар који није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима.

**Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти.

(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	66.289	66.289	53.178	58.417	88	110
2.	ЈП Дирекција	0	0	0	2.243		
	<b>Укупно корисника (1-2)</b>	<b>66.289</b>	<b>66.289</b>	<b>53.178</b>	<b>60.660</b>	<b>92</b>	<b>114</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>66.289</b>	<b>66.289</b>	<b>53.178</b>	<b>61.155</b>	<b>92</b>	<b>115</b>

На овој групи конта увећан је расход у износу од 2.243 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 53.178 хиљада динара, и то за текуће трансфере осталим нивоима власти.

**1) Општинска управа.** Евидентирани су расходи за текуће трансфере нивоу општина у износу од 53.178 хиљада динара.

Текући трансфере нивоу републике - конто 463111. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 31.481 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 11.696 хиљаде динара и за Дом здравља у износу од 10.000 хиљада динара.

**Основно образовање** је финансирано у износу 31.481 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање и то за: накнаде у природи (конто 413000) у износу од 11.180 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 1.027 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 12.568 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 160 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 731 хиљада динара; специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 166 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 2.108 хиљада динара; материјал (конто 426000) у износу од 1.683 хиљаде динара.

Износ од 1.182 хиљаде динара требало је извршити са конта 463200-Капитални трансфери другим нивоима власти.

Општина Куршумлија на својој територији има 2 основне школе.

**Средње образовање** је финансирано у износу 11.695 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – средње образовање и то за: накнаде у природи (конто 413) у износу од 1.866 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 470 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 5.204 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 156 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу

од 625 хиљада динара; специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 69 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 1.144 хиљада динара материјал (конто 426000) у износу од 1.156 хиљаде динара.

Износ од 492 хиљаде динара требало је извршити са конта 463200-Капитални трансфери другим нивоима власти.

Општина Куршумлија на својој територији има 2 средње школе.

**Дом Здравља** је финансиран у износу од 10,000 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 760 – Здравствена заштита (конто 463000) и то за: дежурства додатне екипе Хитне помоћи у износу од 2.550 хиљада динара; уговори о допунском раду доктора специјалиста за специјалности које нема ДЗ Куршумлија 1.344 хиљада динара; опрема 2.492 хиљада динара; специјализације 348 хиљада динара; акредитација 60 хиљада динара; текуће одржавање зграда и објеката 3.203 хиљада динара.

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

- расходи у износу од 1.674 хиљаде динара нису евидентирани преко одговарајућег синтетичког конта 463200- капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом евидентирања расхода трансфери осталим нивоима власти, евидентиран је само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	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	55.844	56.906	55.623	62.802	110	113
	<b>укупно корисника (1)</b>	<b>55.844</b>	<b>56.906</b>	<b>55.623</b>	<b>62.802</b>	<b>110</b>	<b>113</b>
	<b>укупно општина Куршумлија</b>	<b>55.894</b>	<b>56.956</b>	<b>55.673</b>	<b>62.852</b>	<b>110</b>	<b>113</b>

**1) Општинска управа.** На групи конта 472 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 53.846 хиљада динара и то: 1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 19.480 хиљада динара; 2) ученичке награде у износу од 511 хиљада динара; ученичке стипендије у износу од 23.528 хиљада динара; 3) исхрана и смештај ученика у



износу од 1.451 хиљаде динара; 4) остале накнаде за образовање у износу од 176 хиљада динара; 5) спортске награде у износу од 23 хиљаде динара и једнократна помоћ у износу од 8.722 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу евидентирани су у износу од 19.480 хиљада динара.

У току 2014. године општина Куршумлија је на основу Одлуке Општинског већа број П-02-64-5/2014 од 26.02.2014. године вршила исплату новчане помоћи за свако новорођено дете а на основу Одлуке Општинског већа број П-02-126-5/2014. од 20.10.2014. године вршила је регресирање трошкова боравка деце у предшколској установи „Сунце“.

Дана 22.12.2014. године Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији општине Куршумлија. Овом одлуком је регулисано право на финансијску подршку породици са децом и то :1) право на новчану помоћ за свако новорођено дете; 2) право на регресирање трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“.

Ученичке награде евидентирани су у износу од 511 хиљада динара.

Са овог конта вршене су исплате ученицима добитницима дипломе „Вук Караџић“, ђацима генерације, за освојено прво место на Републичком такмичењу.

На основу Одлуке Општинског већа број П-02-121-2/2014 од 08.09.2014. године одобрава се додела стипендија ученицима и студентима на територији општине Куршумлија за школску 2014/2015 године из буџета општине. Обавезује се комисија за доделу стипендија ученицима и студентима да распише конкурс за доделу стипендија ученицима и студентима на територији општине Куршумлија за школску 2014/2015 године. Стипендију могу остварити ученици срдњих школа и студенти основних академских, основних струковних и интегрисаних студија на високошколским установама чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе који имају пребивалиште на територији општине Куршумлија.

Ученичке стипендије евидентирани су у износу од 23.528 хиљада динара.

На основу Одлуке Општинског већа број П-02-121-2/2014 од 08.09.2014. године одобрава се додела стипендија ученицима и студентима на територији општине Куршумлија за школску 2014/2015 године из буџета општине. Обавезује се комисија за доделу стипендија ученицима и студентима да распише конкурс за доделу стипендија ученицима и студентима на територији општине Куршумлија за школску 2014/2015 године. Стипендију могу остварити ученици срдњих школа и студенти основних академских, основних струковних и интегрисаних студија на високошколским установама чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе који имају пребивалиште на територији општине Куршумлија.

После расписаног конкурса комисија је дана 18.12.2014. године сачинила Записник поводом објављивања резултата конкурса општинских стипендија за ученике и студенте на територији општине Куршумлија за 2014/2015 годину. Након тога општина је закључивала Уговор о студентској стипендији са корисницима стипендије и Уговор о преносу новчаних средстава ради исплате ученичке стипендије са гимназијом и економском школом у вези са исплатом ученичких стипендија.

Исхрана и смештај ученика евидентирани су расходи у износу од 1.451 хиљада динара.

На основу Мишљења Међуопштинске интерресорне комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику број 560-71/2013-02 од 25.06.2013. године и на основу члана 159. став 2. тачка 4. Закона о основама

система образовања и васпитања („Службени гласник РС“ број 72/09) Одељење за друштвену делатност и општу управу доносило је решења о признавању трошкова превоза у висини месечне карте за дете и пратиоца детета и трошкови исхране за дете које похађа специјалну школу са домом ученика.

Једнократна помоћ. На овом конту евидентиран је расход у износу од 8.722 хиљаде динара.

**Центар за социјални рад Куршумлија** финансиран је у износу од 5.239 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 090-социјална заштита неквалификована на другом месту и то за: плате и додаци запослених (конто 411000) у износу од 1.419 хиљаде динара, социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 309 хиљада динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 118 хиљаде динара, остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 884 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 2.509 хиљада динара.

Општина Куршумлија на основу Одлуке број П-02-70/2013-10 од 17.05.2013. године финансира из буџета општине радника за обављање административних послова и послова возача у Центру за социјални рад „Боровњак“.

Одлуком о услугама из области социјалне заштите у општини Куршумлија број I-560-2/012 од 09.03.2012.године, предвиђено је да се појединцима и породицама са територије општине Куршумлија може доделити материјална подршка и други облици материјалне помоћи: једнократне новчане помоћи, помоћи у природи укључујући и добровољно радно ангажовање, накнада трошкова здравствене заштите, опрема корисника за смештај у установу социјалне заштите и другу породицу, накнада трошкова сахране. О захтевима за додељивање материјалне помоћи одлучује решењем Центар за социјални рад „Боровњак“ у Куршумлији. У члану 5. наведене Одлуке је одређено да центар за социјални рад одлучује решењем о захтевима за додељивање материјалне помоћи.

Преко Центра за социјални рад исплаћен износ од 2.509 хиљада динара на име једнократних новчаних помоћи.

На основу Решења Председника општине и Општинског Већа за једнократне помоћи за хитне интервенције због тешке материјалне ситуације социјално угрожених лица евидентиран је износ од 3.483 хиљаде динара.

Општина Куршумлија је са овог конта евидентирала износ од 839 хиљаде динара на основу Одлуке Општинског већа број П-02-64-12/2014 од 26.07.2014. године којом се одобравају средства за водоснабдевање сеоских домаћинства на територији општине Куршумлија у највећем износу од 40 хиљаде динара.

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

- извршена исплата једнократне помоћи у износу од 3.483 хиљаде динара на основу решења председника општине и Општинског већа општине Куршумлија, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за набавку водоводног материјала у износу од 839 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 8.722 хиљада динара, евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани преко

одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• неправилно евидентиран расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.239 хиљада динара уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2015. години једнократне помоћи исплаћиване су преко Центра за социјални рад;

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Куршумлија да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити, Законом о јавним набавкама; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће и скупштина	16.140	16.140	15.353	759	5	5
2.	Општинска управа	41.262	41.262	38.558	21.717	53	56
3.	Месне заједнице	5.138	5.138	3.982	3.982	78	100
4.	ЈП Дирекција	0	0	0	2.375		
	<b>Укупно корисника (1-4)</b>	<b>62.540</b>	<b>62.540</b>	<b>57.893</b>	<b>28.833</b>	<b>46</b>	<b>50</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>62.540</b>	<b>62.540</b>	<b>57.893</b>	<b>28.833</b>	<b>46</b>	<b>50</b>

**1) Општинско веће и скупштина.** Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 15.353 хиљаде динара и то: дотације осталим удружењима грађана у износу од 574 хиљаде динара, дотације политичким странкама у износу од 453 хиљаде динара, дотације привредним коморама у износу од 306 хиљаде динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 14.020 хиљаде динара.

На конту дотације осталим удружењима грађана евидентирани су расходи у износу од 574 хиљаде динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину, а по захтевима корисника.

Са овог конта средства у износу од 495 хиљада динара пренета су Историјском архиву „Топлица“ Прокупље на основу Уговора о финансирању Историјског архива „Топлица“ Прокупље од 21.09.2006. године и Споразума о репрограму дуга од 20.10.2014. године, а Историјски архив се обавезује да повуче тужбу ради наплате средстава за материјалне трошкове. Историјски архив „Топлица“ Прокупље је индиректни корисник буџета општине Прокупље.

Комисији за процену штете за елементарне непогоде исплаћене су дневнице у износу од 79 хиљада динара, на основу броја радних дана проведених на процени штете на пољопривредном земљишту.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- расходи у износу од 574 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 495 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти а износ од 79 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 422000- трошкови путовања;
- дотације осталим удружењима грађана у износу од 574 хиљада динара, исплаћене су са овог раздела, уместо са раздела Општинска управа, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском сиситему;
- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Дотације политичким странкама. Општина Куршумлија је са овог конта и позиције 27 пренела средства у износу од 453 хиљаде динара за редован рад политичких странака које имају представнике у Скупштини општине.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Дотације привредним коморама. Општина Куршумлија је са овог конта и позиције 26 пренела средства у износу од 306 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Дотације осталим непрофитним институцијама. Општина Куршумлија је са овог конта и позиције 30 евидентирала средства у износу од 14.020 хиљада динара, од тога средства у износу од 10.500 хиљада динара за отварање нових радних места ради запошљавања незапослених лица на новоотвореним радним местима и средства у износу од 3.520 хиљада динара за самозапошљавања оснивањем привредног субјекта.

На основу Споразума о сарадњи у реализацији мере активне политике запошљавања општине Куршумлија за 2014. годину број I-112-/2014 од 09.04.2014. године и Одлуке о одобравању средстава за отварање нових радних места број I-112-36/014 од 29.07.2014. године закључени су уговори о додели субвенција за отварање нових радних места ради запошљавања незапослених лица на новоотвореним радним местима и ради самозапошљавања оснивањем привредног субјекта.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- расходи у износу од 14.020 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 14.020 хиљада динара требало евидентирати на конту 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 14.020 хиљада динара, исплаћене су са овог раздела, уместо са раздела Општинска управа, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

***Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2) Општинска управа** - Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 38.558 хиљада динара и то: за дотације Црвеном крсту у износу од 5.063 хиљада динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 13.618 хиљада динара; дотације верским заједницама у износу од 450 хиљада динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 22.550 хиљада динара.

На конту дотације Црвеном крсту евидентирани су расходи у износу од 5.063 хиљаде динара. Средства су пренета на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину, а по захтевима Црвеног крста за плате, материјалне трошкове и за трошкове народне кухиње. Црвени крст није донео годишњи програм рада за 2014. годину.

Јединице локалне самоуправе опредељују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије).

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

- дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара, пренета су супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да: расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о Црвеном крсту Србије, Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

На конту дотације спортским омладинским организацијама евидентирани су расходи у износу од 13.618 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину на позицији 185 и функцији 810 – услуге рекреације и спорта планирана су средства за физичку културу у износу од 13.800 хиљада динара. Укупно извршење у 2014. години износи 13.617 хиљада динара.

У првој половини 2014. године спортски клубови су финансирани преко Спортског савеза на основу захтева за плаћање без приложене документације. У другој половини 2014. године спортски клубови су финансирани из буџета општине на основу захтева за плаћање без приложене документације.

У 2014. години општина Куршумлија није имала општи акт којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине.

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

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 13.618 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Куршумлија је пренела средства Спртском савезу и спортским организацијама само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације у износу од 13.618 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

У поступку ревизије општина Куршумлија је донела Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Куршумлија број П-02-116/015-5 од 18.08.2015 („Службени лист општине Куршумлија“ број 12/2015)

***Препоручује се одговорним лицима Општине да: обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној документацији као доказу настале пословне промене и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

На конту дотације етничким заједницама и мањинама евидентирани су расходи у износу од 839 хиљада динара.

Са овог конта средства у износу од 653 хиљаде динара пренета су Канцеларији за Роме за плате и материјалне трошкове на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину. Наведене расходе требало је евидентирати на стварне расходе.

Са овог конта средства у износу од 186 хиљада динара пренета су Удружењу Рома, без спроведеног конкурса, само на основу захтева за плаћање и Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину. Износ од 186 хиљада динара требало је евидентирати на конто 481941 – дотације осталим удружењима грађана.

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

- средства у износу од 186 хиљада динара, додељивана удружењу без јавног конкурса и закљученог уговора о реализовању одобрених програма, без извештаја о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Куршумлија, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;

- неправилно евидентиран расход на конту 481921 – дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 186 хиљада динара, уместо на конту 481941 – дотације осталим удружењима грађана, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На конту дотације верским заједницама евидентирани су расходи у износу од 450 хиљада динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и закљученог Уговора о финансирању организација цивилног друштва број I-400-32/13 од 27.12.2013. године између општине Куршумлија и Српске православне црквене општине куршумлијске. Овај уговор је закључен на период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године за финансирање трошкова куповине грађевинског материјала за наставак радова на започетим храмовима.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

На конту дотације осталим удружењима грађана евидентирани су расходи у износу од 22.550 хиљада динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину, а по захтевима корисника.

Са овог раздела, главе 10 и 11 евидентиран је расход у износу од 6.072 хиљаде динара за доделу средстава удружењима грађана.

Средства у износу од 6.072 хиљаде динара додељивана су удружењима грађана на основу Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину, закључених уговора са удружењима и по захтевима корисника. Општина Куршумлија је преносила средства удружењима без спроведног конкурса, без донетих програма и без поднетих извештаја.

Удружењу пензионера пренета су средства у износу од 500 хиљада динара за набавку животних намирница за помоћ социјално угрожених пензионера, на основу закљученог Уговора о финансирању организација цивилног друштва број I-400-32/9 од 27.12.2014. године између општине Куршумлија и Удружење пензионера.

Општинско веће је донело Решење број II-553-323/014 од 29.04.2014. године којим се одобрава Синдикату медицинских сестара и техничара Србије износ од 30 хиљада динара на име спонзорства мајских сусрета здравствених радника Србије.

Општина Куршумлија је донела Правилник о начину финансирања пројеката удружења грађана број I-110-4/014 од 01.09.2014. године, који је на основу изјаве одговорних лица примењивала у 2015. години.

Са овог раздела, главе 11 и позиције 165 – путни трошкови за децу са територије општине Куршумлија, евидентиран је расход у износу од 77 хиљада динара. Износ од 76 хиљада динара односи се на путне трошкове превоза предшколске деце из удаљених села општине Куршумлија где нема редовних аутобуских линија. Овај трошак се односи на

позицију 165 у Одлуци о буџету општине Куршумлије за 2014, економске класификације 481000 – Путни трошкови за децу са територије општине Куршумлије.

Са овог раздела, главе 11 и позиције 176 – месне заједнице, евидентиран је расход у износу од 3.982 хиљаде динара следећим месним заједницама: МЗ Жуч у износу од 360 хиљада динара; МЗ Дринка Павловић у износу од 40 хиљада динара; МЗ Грабовница у износу од 295 хиљада динара; МЗ Рача у износу од 70 хиљада динара; МЗ Доња Микуљана у износу од 132 хиљада динара; МЗ Баћоглава у износу од 337 хиљада динара; МЗ Мердаре у износу од 50 хиљада динара; МЗ Барлово у износу од 28 хиљада динара; МЗ Тмава у износу од 200 хиљада динара; МЗ Куршумлијска бања у износу од 327 хиљада динара; МЗ Пролом у износу од 325 хиљада динара; МЗ Луково у износу од 1.660 хиљада динара; МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара; МЗ Мерћез у износу од 113 хиљада динара.

Са овог раздела, главе 11 и позиције 177– Канцеларија за младе, евидентиран је расход у износу од 1.135 хиљада динара.

Са овог раздела, главе 11 и позиције 178–Комесаријат за избеглице, евидентиран је расход у износу од 8.958 хиљада динара.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је дана 20.03.2014. године расписао јавни позив јединицама локалне самоуправе у Републици Србији за доделу средстава намењених за доделу помоћи интерно расељеним лицима која живе на територији општине за куповину сеоске куће са окућницом, за набавку грађевинског материјала и за доделу робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности у пољопривредној, занатској, услужној или другој самосталној делатности.

После спроведеног јавног конкурса Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је закључио са општином Куршумлија следеће уговоре:

1. Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расењених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом број I-561-6/014 од 23.04.2014. године где је у члану 3. наведено да Комесаријат Општини додељује износ од 3.610 хиљада динара а општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима у износу од 190 хиљада динара.
2. Уговор о сарадњи на реализацији подстицаја за побољшање услова становања интерно расењених лица док су у расељеништву кроз доделу грађевинског материјала за започету изградњу непокретности број I-561-7/014 од 14.05.2014. године где је у члану 3. наведено да Комесаријат Општини додељује износ од 3.658 хиљада динара а општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима у износу од 192 хиљаде динара.
3. Уговор о сарадњи на реализацији подстицаја за побољшање услова живота интерно расењених лица док су у расељеништву кроз набавку и доделу робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности број I-561-8/014 од 19.05.2014. године где је у члану 3. наведено да Комесаријат Општини додељује износ од 1.330 хиљада динара а општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима у износу од 70 хиљада динара.

Општина Куршумлија је после закључења уговора формирала Комисију за избор корисника која је донела Правилник о раду комисије и објавила јавни позив. После доношења Одлуке о избору корисника општина Куршумлија је спровела поступак јавне набавке.



Општинска служба повереништва за избеглице је Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије достављала извештаје за правдање средстава добијених од Комесаријата.

Са овог раздела, главе 11 и позиције 188 –Културне манифестације, евидентиран је расход у износу од 2.260 хиљада динара и то: за одржавање Културног лета у износу од 2.069 хиљада динара, манифестације одржавања маскенбала у износу од 80 хиљада динара и остале културне манифестације у износу од 111 хиљада динара.

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

- средства у износу од 30 хиљада динара додељена су без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 6.072 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Куршумлија, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 16.841 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 16.841 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: у износу од 70 хиљада динара на 421000 – стални трошкови; у износу од 2.630 хиљада динара на 423000 – услуге по уговору, у износу од 3.982 хиљаде динара на 425000 – текуће поправке и одржавање; у износу од 16 хиљада динара на 426000 – материјал; у износу од 9.534 хиљаде динара на 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета и у износу од 609 хиљада динара на 512000 – машине и опрема; у Билансу стања нефинансијска имовина је мање исказана у износу од 609 хиљада динара;
- обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000**

(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.	Општинско веће и скупштина	8.000	8.000	4.706	4.706	59	100
2.	ЈП Дирекција	3.450	3.450	3.441	1.591	46	46
3.	Туристичка организација	285	285	284	167	59	59
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>11.735</b>	<b>11.735</b>	<b>8.431</b>	<b>6.464</b>	<b>55</b>	<b>77</b>
<b>Укупно општина Куршумлија</b>		<b>11.735</b>	<b>11.735</b>	<b>8.462</b>	<b>6.495</b>	<b>55</b>	<b>77</b>

**1) Општинско веће и скупштина.** Евидентирани су расходи у износу од 4.706 хиљада динара за исплату по основу пресуде Апелационог суда у Нишу за накнаду у износу од 724 хиљаде динара, принудна наплата за накнаду за сливне воде у износу од 1.324 хиљаде динара и по пресудама на име помоћи по споразуму Владе Републике Србије

у износу од 2.324 хиљаде динара и по осталим пресудама (ујед пса, ограда у селу Луково, закуп) у износу од 334 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) ЈП Дирекција** је исказала издатке у износу од 3.441 хиљаде динара за новчане казне и пенали по решењу судова.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција** неправилно евидентирала расход за новчане казне и пенали по решењу судова-група 483000 у износу од 1.850 хиљада динара уместо на конту зграде и грађевински објекти-група 511000, 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 је мање исказана у износу од 1.850 хиљада динара;

*Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3)Туристичка организација** је исказала издатке у износу од 284 хиљаде динара за накнаду плате по пресуди Основног суда у Прокупљу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција** неправилно евидентирала расход за новчане казне и пенали по решењу судова -група 483000 у износу од 117 хиљада динара уместо на конту плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - група 411000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.18. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група - 484000**

(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	0	0	0	96		
2.	ЈП Дирекција	0	0	0	660		
	<b>Укупно корисници (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>756</b>		
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>756</b>		

На овој групи конта увећан је расход у износу од 756 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.7. и 4.1.5.1.

#### **4.1.4.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000**

(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.	Општинско веће и скупштина	4.437	4.975	3.893	3.540	71	91
2.	ЈП Дирекција	3.457	3.457	3.440	1.869	54	54
	<b>Укупно корисници (1-2)</b>	<b>7.894</b>	<b>8.432</b>	<b>7.333</b>	<b>5.409</b>	<b>64</b>	<b>74</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.894</b>	<b>8.432</b>	<b>7.333</b>	<b>5.409</b>	<b>64</b>	<b>74</b>

**1) Општинско веће и скупштина.** Евидентирани су расходи у износу од 3.893 хиљаде динара и то: на име вансудских поравнања за накнаду штете услед уједа паса луталица у износу од 1.860 хиљада динара, на име санације штете услед пожара у износу од 250 хиљада динара, на име санације штете на објектима услед пуцања водоводних цеви у износу од 50 хиљада динара, на име вансудског поравнања по основу исплате доприноса за бенифицирани радни стаж у износу од 213 хиљаде динара, на основу једнократне новчане помоћи за санацију штете настале услед поплава у износу од 1.208 хиљада динара и на основу вансудског поравнања по основу исплате накнаде за уговор о делу у износу од 258 хиљада динара.

Расход у износу од 54 хиљаде динара извршен је на основу осамнаест Решења општинског већа, на име једнократне новчане помоћи у износу од три хиљаде динара физичким лицима на име санације штете настале услед поплаве.

Расход у износу од 140 хиљада динара извршен је на основу пресуде Основног суда у Прокупљу, број II 11 П 17/13 од 07.05.2013. године, на име исплате накнаде по основу Уговора о делу.

Расход у износу од 213 хиљада динара је извршен на основу вансудског поравнања, број II-02-88-11/2014 од 24.11.2014. године, за исплату доприноса за увећани радни стаж из радног односа.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће** на економској класификацији 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа расходи у износу од 353 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је овај расход требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: у износу од 140 хиљада динара на 423000 – услуге по уговору и у износу од 213 хиљаде динара на 412000 – социјални доприноси на терет послодавца.

**Одговорним лицима општине Куршумлија препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.**

**2) ЈП Дирекција** је исказала издатке у износу од 3.440 хиљада динара за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

По пресуди Првредног суда у Нишу број 2569/2014 од 14.10.2014. године плаћено је 865 хиљада динара од чега се износ од 671 хиљаде динара односи на изведене радове по рачуну број 1811/13 од 18.11.2013. године „Обрадовић инжењеринг“ д.о.о. Куршумлија и износ од 900 хиљада динара по судском поравнању.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција** неправилно евидентирала расход за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000 у износу од 1.571 хиљаде динара уместо на конту зграде и грађевински објекти – група 511000, 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 је мање исказана у износу од 1.571 хиљаде динара;

**Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5. Издаци

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	97.435	97.435	83.102	77.398	79	93
	<b>Укупно корисника (1-1)</b>	97.435	97.435	83.102	77.398	79	93
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	97.435	97.435	83.102	77.398	79	93

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 83.102 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката.

**ЈП Дирекција** је исказала издатке у износу од 83.102 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте из буџета општине и то: за изградњу зграда и објеката у износу од 74.577 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.375 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 6.150 хиљада динара.

Изградња стамбеног простора за избеглице. Извршени су издаци у износу од 4.507 хиљада динара.

Општина Куршумлија и ЈП Дирекција закључили су Уговор број 1955/2014 од 08.08.2014. године са Екуменска хуманитарна организација Нови Сад за спровођење пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања Рома и Ромкиња у Србији“ којим се Општина обавезује да учествује у реализацији пројектних активности у износу од 4.990 хиљада динара, а средства ће бити употребљена за куповину новог грађевинског материјала који ће се испоручити корисницима пројекта. Комисија за селекцију породица сачинила је Извештај о одабиру корисника пројекта на основу којег је материјал додељен корисницима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција неправилно евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 4.507 хиљада динара уместо на конту специјализоване услуге– група 424000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 4.507 хиљада динара.**

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

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Извршени су издаци у износу од 39.731 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2139/2014 од 26.08.2014. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на изградњи улица у Куршумлији Панчићеве и Косте Војиновића у износу од 5.159 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 2.670 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1908/2014 од 06.08.2014. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на изградњи – асфалтирању дела општинског пута Пепељевац – Грабовница – Товрљане у износу од 13.002 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 13.002 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2037/2013 од 26.11.2013. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији у износу од 15.779 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 12.736 хиљада динара.

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

- грађевински дневник по Уговору број 2139/2014 од 26.08.2014. године није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- ЈП Дирекција није захтевало банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за поступак јавне набавке за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара по уговору број 1908/2014 од 06.08.2014. године, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- ПЗП „Ниш“ није завршио радове у року од 30 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1908/2014 од 06.08.2014. године за извођење радова на изградњи–асфалтирању дела општинског пута Пепељевац – Грабовница – Товрљане у Куршумлији и Уговора број 2037/2013 од 26.11.2013. године за извођење радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији.

***Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и уговором.***

Водовод. Извршени су издаци у износу од 20.811 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1399/2013 од 22.08.2013. године са „Моделинг“ д.о.о. Прокупље за извођење радова на изградњи и завршетку радова резервоара „Боровњак“ 2\*100м<sup>2</sup> у Куршумлији у износу од 33.312 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 15.092 хиљаде динара.

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

- ЈП Дирекција није захтевало банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за поступак јавне набавке за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, по уговору број 1399/2013 од 22.08.2013. године, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- „Моделинг“ д.о.о. није завршио радове у року од 45 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1399/2013 од 22.08.2013. године за извођење радова на изградњи и завршетку радова резервоара „Боровњак“ 2\*100м<sup>2</sup> број 1399/2013 од 22.08.2013. године;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

***Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Уговором.***

Канализација. Извршени су издаци у износу од 6.006 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2006/2013 од 19.11.2013. године са „Моделинг“ д.о.о. Прокупље за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу „Болнички поток“ у Куршумлији-друга фаза у износу од 2.583 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 2.064 хиљаде динара.

На основу Одлуке СО Куршумлија закључен је Уговор број 3364/2014 од 30.12.2014. године са ЈПКД „Топлица“ Куршумлија за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Вељковићи засеок Танасковићи у Куршумлији у износу од 2.732 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 1.366 хиљада динара.

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

- ЈПКД „Топлица“ није завршило радове у року од 20 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу „Болнички поток“ број 2006/2013 од 19.11.2013. године;
- грађевински дневник по Уговору број 2006/2013 од 19.11.2013. године није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- Уговор број 3364/2014 од 30.12.2014. године за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Вељковићи засеок Танасковићи у Куршумлији у износу од 2.732 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.

*Препоручује се одговорним лицима да издатке 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, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Уговором.*

Отворени спортски и рекреациони објекти. Извршени су издаци у износу од 2.243 хиљаде динара.

Општина Куршумлија је закључила Уговор о преносу средстава за реализацију пројекта Санација свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе, број I-410-10/014 од 29.05.2014. године са Министарством омладине и спорта којим се констатује да Министарство омладине и спорта РС финансира овај пројекат у износу од 1.343 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1327/2014 од 19.05.2014. године са „Металпласт-Павловић“ д.о.о. Ђуревац општина Блаце за извођење радова на санацији свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе у Куршумлији у износу од 2.158 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 1.997 хиљада динара.

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

- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 2.243 хиљаде динара за санацију свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 2.243 хиљаде динара уместо на конту трансфери осталим нивоима власти – група 463000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 2.243 хиљаде динара.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Капитално одржавање установа културе . Извршени су издаци у износу од 2.375 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2239/2014 од 08.09.2014. године са СГР „ВАША КУЋА“ Димитровград за извођење конзерваторско-рестаураторских радова и партерно уређење I фаза на цркви Светог Николе у Куршумлији у износу од 2.377 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години је плаћено 2.375 хиљада динара.

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

- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 2.375 хиљада динара за извођење конзерваторско-рестаураторских радова и партерно уређење I фаза на цркви Светог Николе у Куршумлији без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 2.375 хиљада динара уместо на конту дотације невладиним организацијама – група 481000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 2.375 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Пројектна документација. На овој позицији евидентирани су издаци у износу од 6.150 хиљада динара, и то: за израду идејног пројекта у износу од 840 хиљада динара и за израду пројектне документације у износу од 5.310 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција извршила плаћање за пројектну документацију по Уговорима закљученим у 2014. години у износу од 1.737 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу да набавку имовине спроводе у поступку јавних набавки.***

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.000	1.000	836	1.445	144	173
2.	ПУ „Сунце“	2.479	2.479	3.428	3.428	138	100
3.	ЈП Дирекција	1.825	1.825	1.441	1.831	100	127
	<b>Укупно корисника (1-3)</b>	<b>5.304</b>	<b>5.304</b>	<b>5.705</b>	<b>6.704</b>	<b>126</b>	<b>117</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>5.854</b>	<b>5.854</b>	<b>6.197</b>	<b>7.196</b>	<b>123</b>	<b>116</b>

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 6.197 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 4.216 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.981 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** Евидентиран је издатак у износу од 403 хиљаде динара за набавку намештаја.

После спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом извршена је набавка конференцијских столица у износу од 294 хиљаде динара, од добављача „Антарес“ д.о.о. Сента по рачуну број ИФА-1447-2014 од 10.10.2014. године. Дана 14.10.2014. године сачињен је записник о квалитативном и квантитативном пријему робе.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) ЈП Дирекција** је исказала издатке у износу од 1.440 хиљада динара из буџета општине и то: за опрему за саобраћај у износу од 1.149 хиљада динара, административну опрему у износу од 248 хиљада динара и опрему за пољопривреду у износу од 43 хиљаде динара.

*Ревизијом узоркованих докумената нису утврђене неправилности.*

**3) ПУ „Сунце“** је исказала издатке у износу од 3.428 хиљада динара и то у износу од 1.447 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 1.981 хиљаде динара из осталих средстава и то: издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.472 хиљаде динара и административну опрему у износу од 1.842 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су код ПУ „Сунце“** издаци за машине и опрему више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 949 хиљада 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.**

#### 4.1.5.3. Остале некретнина и опрема, група 513000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	450	450	332	332	74	100
	<b>Укупно корисника (1)</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>332</b>	<b>332</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>332</b>	<b>332</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

**1) ЈП Дирекција** је исказала издатке у износу од 332 хиљаде динара из буџета општине.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Уговор број 1780/2014 од 24.07.2014. године са „PSC MOBILE SOLUTIONS“ д.о.о. Београд за набавку лиценцираног софтверског система „SMS4PARKING“ са пратећом опремом за наплату



паркирања путем СМС порука у износу од 300 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 300 хиљада динара.

Одлуком о јавним паркиралиштима<sup>55</sup> у члану 2. утврђено је да се „поверавање послова из члана 1. ове Одлуке (услови и начин организовања послова и обављању комуналне делатности одржавања јавним паркиралишта, као и услови коришћења ових јавних паркиралишта на подручју Општине Куршумлија) Јавном комуналном предузећу „Топлица“ из Куршумлије, односно другом предузећу чији је оснивач општина. Поверавање послова из члана 1. ове Одлуке врши Општинско веће општине Куршумлија посебном Одлуком. Општинско веће је донело Одлуку број П-02-126/2013-2 од 11.07.2013. године којом су поверени послови организовања, одржавања, коришћења и управљања јавним паркиралиштима на територији општине Куршумлија ЈП Дирекцији за изградњу.

#### 4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	1.450	1.450	1.136	1.136	81	100
	<b>Укупно корисника (1)</b>	<b>1.450</b>	<b>1.450</b>	<b>1.136</b>		<b>81</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.622</b>	<b>1.622</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.622 хиљаде динара.

1) **ЈП Дирекција** изградњу је исказала издатке у износу од 1.136 хиљада динара из буџета општине.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 3352/2014 од 30.12.2014. године са „ГЕООПРЕМА“ д.о.о. Јелашница за набавку инструмента за глобално позиционирање (ГПС) двофреквентни у износу од 924 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5.5. Залихе производње, група 522000

(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.	ПУ „Сунце“	1.631	1.631	894	0	0	0
	<b>Укупно корисници (1)</b>	<b>1.631</b>	<b>1.631</b>	<b>894</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>1.631</b>	<b>1.631</b>	<b>894</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године **Предшколска установа „Сунце“** је исказала издатке у износу од 894 хиљаде динара од чега 687 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 207 хиљада динара из осталих извора.

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

- уговор број 248 од 08.04.2013. године за набавку хлеба са СЗР „Југ“ Куршумлија, уговор број 246 од 08.04.2013. године за набавку млека и млечних производа са а.д. „Нишка млекара“ Ниш, уговор број 24 од 08.04.2013. године за набавку рибе и производа

<sup>55</sup> „Службени лист општине Куршумлија број 7/05,4/13, 8/13

од рибе са СТУР „Орка“ Куршумлија, уговор број 247 од 08.04.2013. године за набавку намирница и робе широке потрошње са СТР „Милановић“ Куршумлија и уговор број 794 од 03.10.2013. године за набавку меса, пилећег меса и прерађевине од меса и сухомеснатих производа са СЗР „Три прасета“ Куршумлија по којима је набављена и плаћена роба у 2014. години у износу од 591 хиљаде динара закључени су без вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то: по уговору број 311 од 01.04.2014. године са СР „Милановић“ из Куршумлије у износу од 82 хиљаде динара и по уговору број 312 од 01.04.2014. године са СТР „Лука“ из Блаца у износу од 91 хиљаде динара;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 894 хиљаде динара за набављену храну на конту 522000 – залихе производње уместо на конту 426000 - материјал, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- набављене су намирнице и роба које се не налазе понуди понуђача која је саставни део уговора, што је супротно члану 1. Уговора, број 181 од 05.03.2014. године.

**Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5.6. Земљиште, група 541000

(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.	Општинско веће и скупштина	2.311	2.311	747	747	32	100
	<b>Укупно корисника (1-1)</b>	<b>2.311</b>	<b>2.311</b>	<b>747</b>	<b>747</b>	<b>32</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>2.311</b>	<b>2.311</b>	<b>747</b>	<b>747</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Укупно утрошена средства за издатке за земљиште износе 747 хиљада динара из средства буџета.

**1) Општинско веће и скупштина.** На конту 541112 – набавка грађевинског земљишта евидентиран је расход у износу од 747 хиљада динара.

Општина куршумлија и Републичка Дирекција за имовину Републике Србије закључиле су Уговор број I-465.4/014 од 16.04.2014. године. Предмет уговора је пренос права јавне својине на непокретности, уз накнаду. У члану 2. је наведено да Република Србија преноси право јавне својине са Републике Србије, корисника Министарства одбране, на општину Куршумлију, на непокретности коју чини војни комплекс „Топлички устанак“ (део комплекса) касарна у Куршумлији. У члану 3. је одређено да накнада за пренето право јавне својине непокретности из члана 2. овог уговора износи укупно 32.341,31 евра. Општина Куршумлија се обавезује да наведени износ исплати у 5 (пет) једнаких годишњих рата у износу од 6.468, 27 евра у динарској противвредности на дан уплате по средњем курсу Народне банке Србије. У члану 6. је наведено да у року од 30 дана од дана уплате прве рате Република Србија - Министарство одбране и општина Куршумлија, сачиниће записник о примопредаји. Даном ступања у посед, према

записнику о примопредаји, општина Куршумлија преузима сва права и обавезе као власник предметне непокретности.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	144,679	142,434	134,270	134,387	117
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26,152	25,752	23,827	24,040	213
413000	Накнаде у натури	4,135	4,135	4,219	1,386	-2,833
414000	Социјална давања запосленима	3,720	3,720	2,270	2,270	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,150	1,150	925	295	-630
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	850	850	767	767	0
421000	Стални трошкови	47,114	47,114	45,742	42,013	-3,729
422000	Трошкови путовања	2,380	2,380	1,979	1,475	-504
423000	Услуге по уговору	21,291	21,241	18,647	22,574	3,927
424000	Специјализоване услуге	7,898	7,937	7,187	11,694	4,507
425000	Текуће поправке и одржавање	92,673	92,709	92,964	96,505	3,541
426000	Материјал	7,620	7,620	6,119	10,128	4,009
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	63,000	63,000	62,428	62,428	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	66,289	66,289	53,178	61,155	7,977
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања			0	14,020	14,020
465000	Остале дотације и трансфери	2,000	4,695	2,584	2,584	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	55,894	56,956	55,673	62,852	7,179
481000	Дотације невладиним организацијама	62,540	62,540	57,893	28,833	-29,060
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	898	898	624	624	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	11,735	11,735	8,462	6,495	-1,967
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока			0	756	756
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	7,894	8,432	7,333	5,409	-1,924
499000	Средства резерве	3,272	1,597			0
511000	Зграде и грађевински објекти	97,435	97,435	83,102	77,398	-5,704
512000	Машине и опрема	5,854	5,854	6,197	7,196	999
513000	Остале некретнине и опрема	450	450	332	332	0
515000	Нематеријална имовина	2,000	2,000	1,622	1,622	0
522000	Залихе	1,631	1,631	894	0	-894
541000	Земљиште	2,311	2,311	747	747	0
	<b>Укупно</b>	<b>742,865</b>	<b>742,865</b>	<b>679,985</b>	<b>679,985</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Куршумлија за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 47.245 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ

расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Куршумлија за 2014. годину.

#### **4.1.6. Набавке**

На основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Куршумлија, број I-110-4/013 од 15.05.2013. године, у Одељењу за привреду и локални економски развој, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац. Референт на овим пословима поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број I-404-14/014 од 13.03.2014. године.

Председник општине Куршумлија донео је План набавки за 2014. годину, број I-404-1/014 од 31.01.2014. године. У току године вршене су три измене плана јавних набавки. Прва измена је донета дана 17.06.2014. године, друга 18.08.2014. године, а трећа 05.11.2014. године, после ребаланса буџета.

У 2014. години општина Куршумлија је спровела укупно 25 поступака јавних набавки, од чега један отворени поступак јавне набавке и 24 јавне набавке мале вредности.

Ревидирано је шест поступака јавних набавки, од тога: један у отвореном поступку и пет поступака јавних набавки мале вредности.

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

- Председник општине Куршумлија донео је један 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.

#### **1) Набавка добара – електрична енергија, број 05/14 – јавна набавка мале вредности**

Председник општине донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број I-404/1-5/2014 од 19.02.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 1.660 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио Уговор, број I-404/1-05/14 од 31.03.2014. године, са најповољнијим понуђачем „ЕПС Снадбевање“ д.о.о. из Београда у износу од 607 хиљада динара без ПДВ, односно 728 хиљада динара са ПДВ. Чланом 11. је одређено да се Уговор закључује на период од једне године од дана закључења.

Општина је по овом уговору у 2014. години исплатила „ЕПС Снадбевање“ износ од 728 хиљада динара и износ од 141 хиље динара, на име трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, а на основу члана 2. Уговора.

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

- Уговор 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 није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину

прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- „ЕПС Снадбевање“ приликом потписивања Уговора није доставио сопствену бланко меницу, са клаузулом „без протеста“ и „по виђењу“, на име доброг извршења посла, већ након 45 дана, што није у складу са чланом 6. Уговора.

## **2) Набавка добара – канцеларијски материјал, број 22/14 – јавна набавка мале вредности, по партијама**

Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, по партијама, број I-404/1-22/2014 од 14.05.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка канцеларијског материјала, по партијама, за текућу 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке је 860 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1 – канцеларијски материјал у износу од 640 хиљада динара, партију 2 – тонери у износу од 1.389 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио уговоре за обе партије: Уговор о набавци канцеларијског материјала за потребе општине Куршумлија, број I-404/1-22 од 18.06.2014. године, за партију 1, са најповољнијим понуђачем „Графолист“ д.о.о. из Ниша у износу од 311 хиљада динара без ПДВ, односно 373 хиљаде динара са ПДВ и Уговор о набавци тонера за потребе општине Куршумлија, број I-404/1-22 од 18.06.2014. године, за партију 2, са најповољнијим понуђачем „I&D СОМ“ д.о.о. из Београда у износу од 128 хиљада динара без ПДВ, односно 154 хиљаде динара са ПДВ. У наведеним Уговорима чланом 2. је одређено да се Уговор закључује на период од једне године од дана закључења.

Општина је у 2014. години платила понуђачима: по Уговору за партију 1, износ од 289 хиљада динара; по Уговору за партију 2, износ од 89 хиљада динара.

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

- Уговор 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 није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **3) Набавка услуга – програмска и техничка реализација концертних манифестација у периоду одржавања „Културног лета 2014“ у Куршумлији, број 28/14 – јавна набавка мале вредности**

Председник општине донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број I-404/1-28/2014 од 18.06.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка услуга програмске и техничке реализације концертних манифестација у периоду одржавања „Културног лета 2014“ у Куршумлији. Процењена вредност јавне набавке је 1.983 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио Уговор, број I-404/1-28/2014 од 30.07.2014. године, са најповољнијим понуђачем агенцијом „Stage System“ из Горњег Милановца у износу од 1.980 хиљада динара са ПДВ. Чланом 13. је одређено да се Уговор примењује од дана закључивања па до истека последњег дана за извршење услуге.

Општина је по овом уговору у 2014. години исплатила агенцији „Stage System“ износ од 1.980 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да ревидирана јавна набавка не садржи неправилности.

**4) Набавка добара – репрезентација општине Куршумлија, број 35/14 – јавна набавка мале вредности, по партијама**

Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, по партијама, број I-404/1-35/2014 од 23.07.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка добара је репрезентација општине Куршумлија, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 874 хиљаде динара без ПДВ, и то за: партију 1, угоститељске услуге – репрезентација и трошкови прославе ослобођења у износу од 654 хиљаде динара, партију 2, репрезентација у оквиру кафе кухиње у саставу Општинске управе у износу од 220 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио уговоре за обе партије: Уговор о набавци угоститељских услуга – репрезентација и трошкови прославе ослобођења, број I-404/1-35/2014 од 28.08.2014. године, за партију 1, са најповољнијим понуђачем СУР „Него“ из Куршумлије у износу од 459 хиљада динара без ПДВ, односно 551 хиљада динара са ПДВ и Уговор о набавци услуга – репрезентација у оквиру кафе кухиње у саставу Општинске управе, број I-404/1-35/2014 од 28.08.2014. године, за партију 2, са најповољнијим понуђачем „Yumis“ д.о.о. из Ниша у износу од 166 хиљада динара без ПДВ, односно 200 хиљада динара са ПДВ. У наведеним Уговорима чланом 2. је одређено да се Уговор закључује на период од једне године од дана закључења.

Општина је у 2014. години платила понуђачима: по Уговору за партију 1, износ од 328 хиљада динара; по Уговору за партију 2, износ од 55 хиљада динара.

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

• Уговор 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 није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**5) Набавка добара – добра неопходна за вршење доходних активности за потребе расељених лица са територије општине Куршумлија, број 46/14 – јавна набавка мале вредности, по партијама**

Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, по партијама, број I-404/1-46/2014 од 16.09.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка добра неопходна за вршење доходних активности за потребе расељених лица са територије општине Куршумлија, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 1.165 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1, набавка четири мотокултиватора, једне тракторске фрезе и плугова у износу од 832 хиљаде динара, партију 2, набавка осталих добара за обављање доходних активности (два пластеника) у износу од 333 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио уговоре за обе партије: Уговор о набавци четири мотокултиватора и једне тракторске фрезе, број I-404/1-46/2014 од 16.10.2014. године, за партију 1, са најповољнијим понуђачем „Мабо Комп“ д.о.о. из Крагујевца у износу од 832 хиљаде динара без ПДВ, односно 998 хиљада динара са ПДВ и Уговор о набавци осталих добара за обављање доходне активности (2 пластеника), број I-404/1-46/2014 од 16.10.2014. године, за партију 2, са најповољнијим понуђачем „Механизација“ д.о.о. из Ниша у износу од 325 хиљада динара без ПДВ, односно 390 хиљада динара са ПДВ. У наведеним Уговорима чланом 11. је одређено да се Уговор закључује на одређено време до окончања испоруке уговорених добара.

Општина је у 2014. години платила понуђачима: по Уговору за партију 1 – износ од 998 хиљада динара; по Уговору за партију 2 – износ од 390 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да ревидирана јавна набавка не садржи неправилности.

**б) Набавка добара – грађевински материјал за побољшање услова становања породица интерно расељених лица на територији локалне самоуправе, број 48/14 – отворени поступак**

Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број I-404/2-48/2014 од 08.10.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања породица интерно расељених лица на територији локалне самоуправе. Процењена вредност јавне набавке је 3.208 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио Уговор, број I-404/2-48/2014 од 19.12.2014. године, са најповољнијим понуђачем СР „Милановић“ из Куршумлије у износу од 3.142 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.771 хиљада динара са ПДВ.

Општина је по овом уговору у 2014. години исплатила понуђачу износ од 65 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да ревидирана јавна набавка не садржи неправилности.

*Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.*

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

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	653.665	599.115
700000	Текући приходи	653.665	599.115
710000	Порези	263.446	243.332
730000	Донације и трансфери	337.004	314.485
740000	Други приходи	53.104	39.933
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	111	1.365
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	608.187	679.985
400000	Текући расходи	601.473	587.091

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
410000	Расходи за запослене	177.561	166.278
420000	Коришћење роба и услуга	70.988	172.638
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	218.383	62.428
460000	Донације, дотације и трансфери	8.300	55.762
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	53.140	55.673
480000	Остали расходи	73.101	74.312
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.714</b>	<b>92.894</b>
510000	Основна средства	5.434	91.253
520000	Залихе	699	894
540000	Природна имовина	581	747
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>45.478</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>80.870</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>74.234</b>	<b>119.712</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	74.234	119.712
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>119.712</b>	<b>38.842</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 599.115 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 653.665 хиљада динара, чини смањење за 54.550 хиљада динара или за 8,34%.

Мање су исказани приходи, у износу од 805 хиљада динара што је ближе описано у тачки 4.1.2.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 587.091 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 92.894 хиљаде динара, што укупно износи 679.985 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 608.187 хиљада динара, чини увећање за 71.798 хиљада динара или 11,81%.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски дефицит у износу од 80.870 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу



од 119.712 хиљада динара тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 38.842 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да није исказан распоред вишка прихода и примања-суфицита за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7. 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 биланс прихода и расхода састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.**

#### **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.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да почетно стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, више је исказано у односу на податке исказане у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године у износу од 865 хиљада динара у активи и пасиви, што није у складу са чланом 6. 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 биланс прихода и расхода састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.**

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>56</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>57</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>58</sup> као и интерна општа акта општине.

Општина Куршумлија је спровођење пописа уредила Правилником о буџетском рачуноводству<sup>59</sup>.

##### Општинска управа општине Куршумлија

Начелник Општинске управе донео је дана 09.12.2014. године Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године број I-02-150/014, којим се налаже редован годишњи попис имовине и обавеза. Овим решењем формиране су две пописне комисије које се обавезују да до 31.01.2015. године сачине извештај о извршеном попису.

Председник пописне комисије за попис опреме, залихе канцеларијског материјала, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза је начелнику упутио допис уз који је доставио предлог за упис нових средстава, предлог за отпис основних средстава, попис ситног инвентара, попис залиха канцеларијског и потрошног материјала на дан 31.12.2014. године, попис краткорочних потраживања у износу од 166 хиљада динара, попис краткорочних обавеза у износу од 3.545 хиљада динара и стање на жиро рачуну и благајни број 01-сл/2015 од 29.01.2015. године. Комисија за попис непокретности није доставила извештај.

На дан 31.12.2014. године исказано је стање у пословним књигама краткорочних потраживања у износу од 448 хиљада динара, краткорочних пласмана у износу од 120 хиљада динара, краткорочних обавеза у износу од нула динара и обавеза из пословања у износу од 3.835 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала Општина Куршумлија. Од укупно 17 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је дест конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

ред. број	добављач	потраживања Општине	стање код добављача	обавезе општине Куршумлија	разлика 4-5
1	2	3	4	5	6
1.	ЈПКД „Топлица“ Куршумлија	0	49	18	31
2.	Школа Вељко Рамадановић	0	0	153	-153
3.	СЗР „Полиестер“ пр Куршумлија	0	0	860	-860
4.	ЕПС снабдевање	0	130	136	-6

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>58</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

<sup>59</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 9/2010

5.	„Полиестер група“ доо Прибој	0	0	0	0
6.	Републичка дирекција за имовину	0	3.130	3.155	-25
7.	Јумис Ниш	0	2	0	2
8.	„Mega music“ доо Краљево	0	0	0	0
9.	Дом здравља Куршумлија	0	0	0	0
10.	НИС „Југопетрол“	0	0	0	0
	укупно	0	3.311	4.322	-1.011

У поступку ревизије утврђено је да општина Куршумлија није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.011 хиљада 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.

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

- Пописна комисија није сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе, 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;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 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 општине Куршумлија да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

#### **ЈП Дирекција за изградњу.**

Директор ЈП Дирекција за изградњу донео је Решење број 039/2015 од 09.01.2015. године којом је образована комисија за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и инвестиција у току.

Комисија за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и инвестиција у току сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2014. године број 183 од 28.01.2015. године,

Надзорни одбор је дана 30.01.2015. године донео Одлуку број 216 којом је усвојен Извештај комисије за попис на дан 31.12.2014. године.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало ЈП Дирекција за изградњу. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је осам конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потраживања добављача од ЈП	стање код добављача	Обавезе ЈП Дирекција	Разлика 4-5
1	2	3	4	5	6
1.	СТР „Полиестер“ пр Куршумлија	0	139	139	0
2.	ЈП „Железница Србије“	491	3.051	917	2.134
3.	„Моделинг“ доо Прокупље		56	0	56
4.	„Еурокомерц“ Прокупље	0	0	0	0
5.	„Zag company“ доо Нови Сад		26	26	0
6.	„Ваша кућа“ пр Димитровград	0	0	0	0
7.	„Инфо план“ доо Аранђеловац	0	0	0	0
8.	„Србијашуме“ Београд	490	0	111	(111)
	укупно	981	3.272	1.193	2.079

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција за изградњу није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.079 хиљада 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.

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

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП за грађевинско земљиште није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис финансијских пласмана, потраживања и 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, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да: попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.**

ПУ „Сунце“. Управни одбор ПУ „Сунце“ донео је одлуку о попису и образовању комисије за попис без заводног број од 26.12.2014. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Директор установе донео је решење број 1209 од 22.12.2014. године којим је именована централна комисија за попис, решење број 1210 од 22.12.2014. године којим је именована комисија за попис магацина и благајне и број 1211 од 22.12.2014. године којим је именована комисија за попис основних средстава и ситног инвентара. Решењима је утврђен рок за достављање извештаја 20.01.2015. године.

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

- ПУ „Сунце“ није донело 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;
- подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис финансијских пласмана, потраживања и 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 „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. 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.

У поступку ревизије ПУ „Сунце“ донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији без броја од 22.04.2015. године, у којем је члановима број 19-22 уређен попис у установи.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ 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 Куршумлија за 2014. годину, износи 1.030.686 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу 964.031 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 66.655 хиљада динара.

#### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 964.031 хиљаде динара обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима и залихама и састоји се од:

(у хиљадама динара)

група конта	опис	износ садашње вредности на дан 31.12.2014.године	% учешћа
011	некретнине и опрема	675.295	70,05
012	култивисана имовина	0	0
013	драгоцености	0	0
014	природна имовина	7.692	0,80
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	257.667	26,73
016	нематеријална имовина	22.931	2,38
021	залихе	0	0
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	446	0,04
	<b>укупно:</b>	<b>964.031</b>	<b>100,00</b>

Некретнине и опрема - конто 011000 је исказана у износу од 675.295 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 654.987 хиљада динара, опрема у износу од 15.052 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 5.256 хиљада динара.

Структура садашње вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године је следећа:

назив корисника	износ садашње вредности на дан 31.12.2014. године	% учешћа
Општинска управа	376.498	55,76
ЈП Дирекција за изградњу	287.764	42,61
ПУ „Сунце“	10.836	1,60
Туристичка организација	197	0,03
укупно	675.295	100,00

Значајно учешће некретнина и опреме, које је исказано у завршним рачунима ЈП Дирекција за изградњу у износу од 42,61% и месних заједница у износу од 18,50%, указује да општина треба да преиспита по ком основу је евидентирана и исказана имовина у пословним књигама јавног предузећа с обзиром на члан 19. Закона о јавној својини, који уређује да јавна предузећа не могу бити носиоци права јавне својине на некретнинама, већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

**Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да преиспитају правни основ евидентираних имовине у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу и да га ускладе са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.**

У поступку ревизије смо извршили анализу односа издатака исказаних на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0 – Нефинансијска имовина и утврдили да су извршена одговарајућа књижења осим код ПУ „Сунце“ за неукњижену вредност опреме на конту 011200-опрема, у износу од 105 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Куршумлија 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 654.987 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 368.341 хиљаде динара, или 56,24% односи Општинску управу; износ од 279.676 хиљада динара или 42,70% односи се на ЈП Дирекција за изградњу, износ од 6.970 хиљада динара или 1,06% односи се на ПУ „Сунце“.

Повећање набавне вредности на конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу од 29.375 хиљада динара односи се на ЈП Дирекција за изградњу и настало је због изградње тротоара у износу од 2.139 хиљада динара, пут Данковице-Коњува-Вишесело у износу од 5.804 хиљаде динара, део пута Пепељевац-Грабовница у износу од 13.002 хиљаде динара, аутобуска стајалишта у износу од 196 хиљада динара, монтажу мостова Бејли у износу од 1.073 хиљаде динара, водоводни прикључак у износу од 1.145 хиљада динара, фекална канализација у износу од 1.620 хиљада динара, санација свлационица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљада динара, конзерваторски и рестаураторски радови Црква Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара и изградња обалних стубова у износу од 5.840 хиљада динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката умањена је у 2014. години у износу од 6.063 хиљаде динара за обрачунату амортизацију код ЈП Дирекција за изградњу и у износу од 5.544 хиљаде динара код Општинске управе.

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

- општина Куршумлија није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности површине 36.398 м<sup>2</sup> у јавне књиге о непокретностима и правима на њима чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- Општина Куршумлија издаје у закуп пословни простор површине 101 м<sup>2</sup> који не води у пословним књигама.
- Општина није поднела захтев за упис дела непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова, што је супротно члану 61. и 145. Закона о државном премеру и катастру<sup>60</sup>;
- Општина Куршумлија није донела општи акт којим би одредила намену ствари у јавној својини што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини;
- ЈП Дирекција за изградњу није попуњавала образац НЕП и исти није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1,3,6 и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- ЈП Дирекција за изградњу води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и то: станове и пословни простор у износу од 56.194 хиљада динара,

<sup>60</sup> „Сл.гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

сточну пијаци у износу од 3.718 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци у износу од 122.825 хиљада динара, локалне путеве у износу од 52.536 хиљада динара, водовод у износу од 56.642 хиљаде динара, канализацију у износу од 7.082 хиљаде динара, комуникациони и електрични водови у износу од 2.282 хиљаде динара, градски базен у износу од 10.514 хиљада динара;

- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторски и рестаураторски радови на Цркви Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено у Билансу стања капитал је више исказан у износу од 4.618 хиљада динара;

- ПУ „Сунце“ није вршила амортизацију у 2014. години, па је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>61</sup> и члану 21. Закона о буџету РС за 2014. годину;

- ПУ „Сунце“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>62</sup>.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Куршумлија да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденција о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде правилну примену Закона о буџету РС, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.***

**Опрема, konto 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 15.052 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 8.157 хиљада динара или 54,20% односи на Општинску управу, део у износу од 2.833 хиљаде динара или 18,82% односи се на ЈП Дирекција за изградњу, део у износу од 3.866 хиљада динара или 25,68% односи се на ПУ „Сунце“ и део у износу од 196 хиљада динара или 1,30% односи се на Туристичку организацију.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 4.293 хиљаде динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници:

-Општинска управа Куршумлија исказала увећање вредности опреме у износу од 1.445 хиљада динара за набавку административне опреме

-ПУ „Сунце“ је исказала увећање вредности опреме у износу од 3.323 хиљаде динара и то за набавку аутомобила у износу од 1.472 хиљаде динара, топловодни котао у износу од 403 хиљаде динара, опреме за котларницу 338 хиљада динара, опреме за

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/00

<sup>62</sup> „Сл. Гласник РС“, бр.27/96



домаћинство и угоститељство у износу од 545 хиљада динара и остале административне опреме у износу 565 хиљада динара;

-ЈП Дирекција за изградњу је исказала увећање вредности опреме у износу од 1.477 хиљада динара и то за набавку возила у износу од 1.149 хиљада динара, набавку административне опреме у износу од 732 хиљада динара

-Туристичка организација у износу од 72 хиљаде динара за набавку административне опреме.

Вредност опреме умањена је у 2014. години у износу од 2.561 хиљаде динара код Општинске управе за обрачунату амортизацију у износу од 2.069 хиљада динара и расходовану опрему у износу од 117 хиљада динара и код ЈП Дирекција за изградњу у износу од 375 хиљада динара за обрачунату амортизацију.

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

- ЈП Дирекција за изградњу мање је исказала опрему у износу од од 390 хиљада динара за набављену машину за обележавање хоризонталне сигнализације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у износу од 390 хиљада динара;

- ПУ „Сунце“ и Туристичка организација нису вршиле амортизацију у 2014. години, па је вредност опреме више исказана у износу, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>63</sup> и члану 21. Закона о буџету РС за 2014. годину;

- ПУ „Сунце“ мање је исказала вредност опреме у износу од 105 хиљада динара за неукњижену вредност административне опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 у истом износу;

- ПУ „Сунце“ није извршила усклађивање пословних књига, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

***Препоручујемо одговорним лицима општине Куришумлија да обезбеде правилну примену Закона о буџету РС, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику 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 5.256 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу.

Повећање вредности на конту 011300 – остале некретнине и опрема у износу од 3.686 хиљада динара настало је због увећања вредности у износу од 4.396 хиљада динара и и то за набавку пројеката у износу од 3.472 хиљаде динара и за набавку тоталне станице ГПРС у износу од 924 хиљаде динара и смањења вредности за обрачунату амортизацију у износу од 710 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу више исказала осталу некретнину и опрему у износу од 3.364 хиљаде динара за**

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/00

набавку пројеката уместо на групи 016000-нематеријална имовина, 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 ЈП Дирекција за изградњу да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Природна имовина, конто 014000** - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност природне имовине у износу 7.692 хиљаде динара. Код корисника Општинске управе, исказан је износ од 5.314 хиљада динара, ПУ „Сунце“ износ од 1.295 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 1.083 хиљада динара Вредност земљишта у 2014. години није увећана.

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

- Земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 9.333.634м<sup>2</sup>, и то шуме површине 4.207.135м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 4.398.755м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 727.745 м<sup>2</sup> чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- ПУ „Сунце“ више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву површине 8.243 м<sup>2</sup> у износу од 1.295 хиљада динара, 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 за изградњу је у својим пословним књигама евидентирала земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њему. Наведено земљиште је требало евидентирати у пословним књигама општине Куршумлија;
- Општинска управа је мање исказала земљиште површине 1139 м<sup>2</sup> за купљено земљиште у износу од 32.341,31 евра, 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 у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају сво земљиште чији је Општина власник, односно корисник; воде евиденцију о непокретности у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.***

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 257.667 хиљада динара. Износ од 24.694 хиљаде динара исказан код Општинске управе односи се на изградњу локалног пута Данковиће-Коњува-Вишесело у износу од 19.008 хиљаде динара, радове на водоснабдевању насељених места Кастрат, Висока, Рударе и Пепељевац у износу од 4.939 хиљада динара и у износу од 747 хиљада динара за набавку земљишта површине 1139м<sup>2</sup>,

Износ од 227.721 хиљаде динара исказан код ЈП Дирекција за изградњу односи се на изградњу моста, асфалтирање улица, изградњу фекалне канализације, резервоара Боровњак, изградњу водовода за које се у поступку ревизије нисмо могли уверити у којој су фази изведени радови.

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

- Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми за купљено земљиште површине 1139 м<sup>2</sup> у износу од 747 хиљада динара уместо на конту 014000 - природна имовина, 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 за изградњу мање је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- ЈП Дирекција за изградњу више је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 32.451 хиљаде динара, 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 интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200** - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 5.252 хиљаде динара и односи се на дате авансе ЈП Дирекција за изградњу за водоводни прикључак Топличка у износу од 1.905 хиљада динара од 29.12.2014. године, канализацију у улици Станислав Бинички у износу од 1.935 хиљада динара од 28.12.2012. године и фекалну канализацију Вељковићи у износу од 1.366 хиљада динара од 31.12.2014. године и аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 46 хиљада динара из 2008. године. Аванс у износу од 5.206 хиљада динара уплаћен је ЈПКД „Топлица“ Куршумлија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП Дирекција за изградњу води у својим пословним књигама авансе за нефинансијску имовину из ранијих година књигама у износу од 1.981 хиљаде динара.

*Препоручује се одговорним лицима да преиспитају евидентиране авансе и да се према имовини односе у складу са Законом о јавној својини.*

**Нематеријална имовина, конто 016100** - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је у износу 22.931 хиљаде динара, а исказана је у финансијским извештајима: Народне библиотеке у износу од 1.626 хиљада динара и ЈП Дирекција за изградњу у износу од 21.305 хиљада динара.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Залихе ситног инвентара нису исказане у Билансу стања буџета Општине на дан 31.12.2014. године јер је набавна вредност једнака исправци вредности у износу од 204 хиљаде динара и исказане су код Општинске управе.

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

- индиректни корисници буџетских средстава општине Куршумлија не евидентирају у својим пословним књигама ситан инвентар, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• ПУ „Сунце“ мање исказала конто 022100 - залихе ситног инвентара за набављену радну одећу у износу од 288 хиљада динара, 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 у својим пословним књигама евидентирају набављени ситан инвентар и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 446 хиљада динара и односи се на Општинску управу у износу од 47 хиљада динара за канцеларијски материјал и на ПУ „Сунце“ у износу од 399 хиљада динара за залихе материјала за домаћинство и угоститељство и хигијену.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 66.655 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** - Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2014. године нису исказане.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа у износу од 45.685 хиљада динара. Вредност финансијске имовине и капитала мање је исказана у вредности коју нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

*Препоручује се одговорним лицима општине Куршумлија да утврде и у пословне књиге унесу вредност капитала јавног предузећа, чији је оснивач Општина и на коме врши оснивачка права.*

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Куршумлија исказана су средства у укупном износу од 42.215 хиљаде динара, од чега је код Општинске управе исказано стање на рачуну извршења буџета 36.426 хиљада динара и наменски подрачуни у износу од 3.640 хиљада динара (пренета средства за помоћ ратним ветеранима у износу од 3.147 хиљада динара, сопствена средства на рачунима месних заједница у износу од 267 хиљада динара и остала средства у износу од 226 хиљада динара) код ЈП Дирекција за изградњу је исказан износ од пет хиљада динара и код ПУ „Сунце“ је исказан износ од 814 хиљада динара, док је на подрачунима Месних заједница исказан износ од 1.330 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је у Билансу стања-образац 1 код Општинске управе нису исказани наменски подрачуни у износу од 3.640 хд који нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 16. 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.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 10.957 хиљада динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 448 хиљада динара

по основу закупнине за пословни простор у износу од 401 хиљаде динара и потраживања од радника у износу од 46 хиљада динара, код ЈП Дирекција за изградњу износ од 7.939 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца: по уговорима о заједничком финансирању у износу од 5.637 хиљада динара, по основу закупнине за издате станове из ранијих година у износу од 205 хиљада динара, по основу закупнине за издате површине јавне намене за постављање киоска у износу од 2.382 хиљаде динара, за рефундацију расхода у износу од 173 хиљаде динара, потраживања из ранијих година у износу од 54 хиљаде динара.

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

- ЈП Дирекција за изградњу мање је исказала потраживања у износу од 512 хиљада динара, 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 евидентирала у својим пословним књигама потраживања из ранијих година у износу од 259 хиљада динара, а да није вршила усаглашавање стања са дужницима;
- ЈП Дирекција за изградњу није вршила усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Сунце“ није вршила усклађивање рата стамбених кредита и није предузела мере за наплату кредита, па је конто 122000- краткорочна потраживања мање исказан у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

У току ревизије на основу образложења одговорних лица ПУ „Сунце“ је поводом наплате потраживања ангажовала вештака ради процене вредности потраживања.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу да изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и редовно врши усаглашавање својих потраживања са дужницима.***

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** - На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 8.249 хиљада динара, од тога износ од 120 хиљада динара код Општинске управе за набавку горива у износу од 112 хиљада динара и набавку поштанских услуга у износу од осма хиљада динара, у износу од 7.023 хиљаде динара код ЈП Дирекција за изградњу за аванс за зимско одржавање у износу од 1.000 хиљада динара и за радове на реконструкцији водоводне мреже у улици Косовска од улице Палих бораца до улице 4. Јули и у износу од 1.106 хиљада динара код ПУ „Сунце“ за набавку лож уља. На основу појашњења одговорних лица ПУ „Сунце“ закључила је уговор број 95 од 06.02.2013. године о купопродаји лож уља са „Екстра Петролом“ доо Куршумлија и на основу предрачуна бр. 21/13 од 03.12.2013 године извршила авансно плаћање 03.12.2013. године у износу од 1.700 хиљада динара за набавку 11.724 литара лож уља. Продавац је испоручио 4 100 литара лож уља. По предатој тужби Привредни суд у Нишу је 03.07.2014 године, након главне расправе донео пресуду где се „Екстра Петрол“ Д.О.О обавезује да Предшколској установи „Сунце“ испоручи преосталу количину од 7 624,14 литара гасног уља евро ел – уље за ложење у року од петнаест (15) дана од дана правоснажности пресуде, или да у истом року врати тужиоцу уплаћени износ од 1.106 хиљада динара за који није испоручио означено гориво, са законском затезном каматом од дана

правостажности пресуде до испоруке. Тужени „Екстра Петрол“ доо је изјавио жалбу Привредном апелационом суду у Београду.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 5.234 хиљаде динара, од чега се износ од 3.789 хиљада динара односи на општинску управу, а износ од 1.445 хиљада динара односи на ЈП Дирекција за изградњу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** активна временска разграничења код ЈП Дирекција за изградњу нису усаглашена са обавезама у износу од 104 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања активних временских разграничења и усаглашавање стања са обавезама.**

### 4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.060.686 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 24.440 хиљада динара.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 5.130 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 3.789 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 1.445 хиљада динара.

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

р. бр.	група конта		Скупштина и веће	Општинска управа	ЈП Дирекција за изградњу	ПУ „Сунце“	Народна библиотека	Туристичка организација
1	411	Укупна апропријација	6.260	74.970	18.270	35.807	4.750	2.377
		Исказано извршење	5.466	71.731	16.755	33.814	4.682	1.848
		<b>Разлика (1)</b>	<b>794</b>	<b>3.239</b>	<b>1.515</b>	<b>1.993</b>	<b>68</b>	<b>529</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	<b>794</b>	<b>3.239</b>	<b>1.515</b>	<b>1.993</b>	<b>68</b>	<b>529</b>
2	412	Укупна апропријација	1.168	13.605	3.281	6.423	850	425
		Исказано извршење	858	12.741	2.999	6.058	841	331
		<b>Разлика (1)</b>	<b>310</b>	<b>864</b>	<b>282</b>	<b>365</b>	<b>9</b>	<b>94</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	<b>310</b>	<b>864</b>	<b>282</b>	<b>365</b>	<b>9</b>	<b>94</b>
3	413	Укупна апропријација		1.000	80	2.950	105	
		Исказано извршење		883	75	3.160	75	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>117</b>	<b>5</b>	<b>(210)</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>117</b>	<b>5</b>	<b>(210)</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
4	414	Укупна апропријација		1.750	170	1.800		
		Исказано извршење		566	26	1.664	0	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>1.184</b>	<b>144</b>	<b>136</b>		<b>-</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>1.184</b>	<b>144</b>	<b>136</b>		<b>-</b>
5	415	Укупна апропријација		800		350		
		Исказано извршење		630		295		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>55</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>170</b>	-	<b>55</b>	-	-
6	416	Укупна апропријација		500	130	150		70
		Исказано извршење		426	122	162		57
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>74</b>	<b>8</b>	<b>(12)</b>	-	<b>13</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>74</b>	<b>8</b>	<b>(12)</b>	-	<b>13</b>
7	421	Укупна апропријација	600	6.400	33.222	6.192	485	215
		Исказано извршење	430	5.187	33.990	5.511	455	174
		<b>Разлика (1)</b>	<b>170</b>	<b>1.213</b>	<b>(768)</b>	<b>681</b>	<b>30</b>	<b>41</b>
		Обавезе по рачунима		422	1.554	233	58	9
		Обавезе по уговорима		114	628			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>170</b>	<b>677</b>	<b>(2.950)</b>	<b>448</b>	<b>(28)</b>	<b>32</b>
8	422	Укупна апропријација	800	1.000	175	200	55	150
		Исказано извршење	701	902	69	170	48	89
		<b>Разлика (1)</b>	<b>99</b>	<b>98</b>	<b>106</b>	<b>30</b>	<b>7</b>	<b>61</b>
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	<b>99</b>	<b>98</b>	<b>106</b>	<b>30</b>	<b>7</b>	<b>61</b>
9	423	Укупна апропријација	10.000	4.250	4.694	790	317	1.190
		Исказано извршење	8.985	2.838	4.088	1.054	276	1.184
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.015</b>	<b>1.412</b>	<b>606</b>	<b>(264)</b>	<b>41</b>	<b>6</b>
		Обавезе по рачунима						15
		Обавезе по уговорима	321	260	211			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>694</b>	<b>1.152</b>	<b>395</b>	<b>264)</b>	<b>41</b>	<b>(9)</b>
10	424	Укупна апропријација	6.098		1.350	279	210	
		Исказано извршење	5.492		1.226	298	171	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>606</b>	-	<b>124</b>	<b>(19)</b>	<b>39</b>	-
		Обавезе по рачунима	212					
		Обавезе по уговорима	369					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>25</b>		<b>124</b>	<b>(19)</b>	<b>39</b>	-
11	425	Укупна апропријација	536	600	88.403	2.906	104	160
		Исказано извршење	349	509	88.238	3.230	67	159
		<b>Разлика (1)</b>	<b>187</b>	<b>91</b>	<b>165</b>	<b>(324)</b>	<b>37</b>	<b>1</b>
		Обавезе по рачунима			1.090	22		
		Обавезе по уговорима	0	168	6.745			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>187</b>	<b>(77)</b>	<b>(7.670)</b>	<b>(346)</b>	<b>37</b>	<b>1</b>
12	426	Укупна апропријација	1.300	3.150	1.255	1.625	180	110
		Исказано извршење	1.100	1.955	1.249	1.529	191	96
		<b>Разлика (1)</b>	<b>200</b>	<b>1.195</b>	<b>6</b>	<b>96</b>	<b>(11)</b>	<b>14</b>
		Обавезе по рачунима			91	50		
		Обавезе по уговорима	0	1.102				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>200</b>	<b>93</b>	<b>(85)</b>	<b>46</b>	<b>(11)</b>	<b>14</b>
14	451	Укупна апропријација		63.000				
		Исказано извршење		62.428				
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>572</b>	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>572</b>	-	-	-	-
15	463	Укупна апропријација		66.189				
		Исказано извршење		53.178				
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>13.011</b>	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>13.011</b>	-	-	-	-
15	465	Укупна апропријација	72	3.425	507	547	107	37
		Исказано извршење	72	1.377	370	650	79	37
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>2.048</b>	<b>137</b>	<b>(103)</b>	<b>28</b>	-
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						

		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>2.048</b>	<b>137</b>	<b>(103)</b>	<b>28</b>	-	
16	472	Укупна апропријација		56.906			50		
		Исказано извршење		55.623			50		
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>1.283</b>	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>1.283</b>	-	-	-	-	
17	481	Укупна апропријација	16.140	41.262					
		Исказано извршење	15.353	38.558					
		<b>Разлика (1)</b>	<b>787</b>	<b>2.704</b>	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>2.704</b>	-	-	-	-	
17	482	Укупна апропријација	300	100	298	200			
		Исказано извршење	199	7	247	171			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>101</b>	<b>93</b>	<b>51</b>	<b>29</b>	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>101</b>	<b>93</b>	<b>51</b>	<b>29</b>	-	-	
18	483	Укупна апропријација	8.000		3.450			285	
		Исказано извршење	4.706		3.441			284	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>3.294</b>	-	<b>9</b>	-	-	<b>1</b>	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>3.294</b>	-	<b>9</b>	-	-	<b>1</b>	
19	485	Укупна апропријација	4.975		3.457				
		Исказано извршење	3.893		3.440				
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.082</b>	-	<b>17</b>	-	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.082</b>	-	<b>17</b>	-	-	-	
20	511	Укупна апропријација			97.435				
		Исказано извршење			83.102				
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>14.333</b>	-	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима			14.218				
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>115</b>	-	-	-	
21	512	Укупна апропријација		1.000	1.825	2.479	470	80	
		Исказано извршење		836	1.441	3.428	420	72	
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>164</b>	<b>384</b>	<b>(949)</b>	<b>50</b>	<b>8</b>	
		Обавезе по рачунима			17				
		Обавезе по уговорима			125				
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>164</b>	<b>242</b>	<b>(949)</b>	<b>50</b>	<b>8</b>	
22	513	Укупна апропријација			450				
		Исказано извршење			332				
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>118</b>	-	-	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>118</b>	-	-	-	
22	515	Укупна апропријација			1.450		550		
		Исказано извршење			1.136		486		
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>314</b>	-	<b>64</b>	-	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>314</b>	-	<b>64</b>	-	
22	522	Укупна апропријација				1.631			
		Исказано извршење				894			
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	-	<b>737</b>	-	-	
		Обавезе по рачунима				23			
		Обавезе по уговорима				337			
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	-	<b>377</b>	-	-	



22	541	Укупна апропријација		2.311				
		Исказано извршење		747				
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>1.564</b>	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>1564</b>	-	-	-	-

**У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:**

1. **Општинска управа** је преузела веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од 77 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (група конта 425000), из буџетских средстава;

2. **ЈП Дирекција** је преузела веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од 10.620 хиљада динара и то: стални трошкови (група 421000) у износу од 2.950 хиљада динара то: у износу од 768 хиљада динара из осталих извора средстава у износу од 1.554 хиљаде динара по рачунима за струју, воду, телефон и грејање за децембар 2014. године и у износу од 628 хиљада динара за изградњу потпорних зидова; текуће поправке и одржавање (група конта 425000), у износу од 7.670 хиљада динара из буџетских средстава и то по рачунима за одржавање путних прелаза у износу од 917 хиљада динара, за материјал за уличну расвету у износу од 139 хиљада динара и поправку пута у износу од 34 хиљада динара и у износу од 6.745 хиљада динара по уговорима за крпљење рупа, замену шахт поклопаца, одржавање јавне расвете; материјал (група конта 426000) у износу од 85 хиљада динара за трошкове горива;

3. **ПУ „Сунце“** је преузела веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од 1.903 хиљаде динара и то:

накнаде у натури (група 413000) у износу од 210 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла из сопствених средстава, награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000) у износу од 12 хиљада динара за исплаћене јубиларне награде из осталих извора, услуге по уговору (група 423000) за износ од 264 хиљаде динара из осталих извора, специјализоване услуге (група 424000) за износ од 19 хиљада динара из осталих извора, текуће поправке и одржавање (група 425000) за износ од 346 хиљада динара из осталих извора, остале дотације и трансфери (група 465000) за износ од 103 хиљаде динара из осталих извора, машине и опрема (група 512000) за износ од 949 хиљада динара из осталих извора;

4. **Народна библиотека** је преузела веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од 39 хиљада динара и то: сталне трошкове (група 421000) у износу од 28 хиљада динара из сопствених средстава за сталне трошкове из децембра 2014. године; материјал (група 426000) у износу од 11 хиљада динара из сопствених средстава;

5. **Туристичка организација** је преузела веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од девет хиљада динара за услуге по уговору (група

423000) у износу од девет хиљада динара из буџетских средстава по основу рачуна за услуге информисања за децембар 2014. године;

6. **Месне заједнице** нису донеле своје финансијске планове за 2014. годину, па су преузеле и извршиле веће обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у укупном износу од 4.158 хиљада динара и то: на конту 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 4.108 хиљада динара и то: МЗ Баћоглава у износу од 338 хиљада динара, МЗ Барлово у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72 хиљаде динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311 хиљада динара, МЗ Грабовница у износу од 300 хиљада динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 1.664 хиљада динара, МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара, МЗ Мерћез у износу од 113 хиљада динара, МЗ Пролом у износу од 325 хиљада динара, МЗ Рача у износу од 70 хиљада динара, МЗ Тмава у износу од 200 хиљада динара, МЗ Жуч у износу од 359 хиљада динара; на конту 421000- стални трошкови МЗ Пепељевац у износу од 50 хиљада динара;

- у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 7.309 хиљада динара, и то: код Општинске управе у износу од 491 хиљаде динара код ЈП Дирекција у износу од 768 хиљада динара, код ПУ „Сунце“ у износу од 1.881 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 11 хиљада динара и код месних заједница у износу од 4.158 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- у Билансу стања општине мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 1.722 хиљаде динара и то код: ПУ „Сунце“ у износу од 328 хиљада динара и у износу од 1.394 хиљаде динара код ЈП Дирекција, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- општина Куршумлија није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације;

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2014. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 46 хиљаде динара.

**б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.006.246 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 963.585 хиљаде динара, од чега се износ од 406.506 хиљада динара односи на Општинску управу а износ од 557 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторски и рестаураторски радови на Цркви Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара, за набављену машину за обележавање хоризонталне сигнализације у износу од 390 хиљада динара и за мање исказану нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 у износу од 105 хиљада динара јер је ПУ „Сунце“ мање исказала вредност опреме за неукњижену вредност административне опреме, 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.***

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200**-Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2014. године износи 446 хиљада динара, од чега се износ од 47 хиљада динара односи на Општинску управу а износ од 399 хиљада динара односи на ПУ „Сунце“.

**Извори новчаних средстава, konto 311500** - Стање извора новчаних средстава буџета општине Куршумлија на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 3.373 хиљаде динара код Општинске управе и односи се на неутрошена средства на наменским подрачунима из ранијих година.

**Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121** - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Куршумлија за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 38.842 хиљаде динара, од чега се износ од 38.575 хиљада динара односи на оставрени суфицит у 2014. години, а износ од 267 хиљада динара односи се на неутрошена средства на наменским подрачунима из текуће године.

Преглед исказаних стања, расхода и прихода исказаних у финансијским извештајима месних заједница на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Месна заједница	конто 121100 (ОП 1051)	конто 321121 (ОП 1229)	пренета средства од стране општине конто 481941	конто 791000 (ОП 5105)	конто 421000 (ОП 5197)	конто 425000 (ОП 5197)	вишак прихода и примања-буџетски суфицит (ОП 5438)	мањак прихода и примања-буџетски дефицит (ОП 5439)	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баћоглава	1	1	337	337		338		1	2
Барлово	86	86	28	28		34	6		92
Доња Микуљана	77	77	132	132		72	60		17
Дринка Павловић	41	41	40	40		311		271	312
Грабовница	874	874	295	1.100		300	800		74
Куршумлијска бања	50	50	327	327		277	50		
Луково	1	1	1.660	1.660		1664		4	5
Мачковац	0	0	45	45		45			
Мерћез	0	0	113	113		113			
Пепељевац	160	160		77	50		27		133
Пролом	0	0	325	325		325			
Рача	32	32	70	70		70			32
Тмава	7	7	200	199		200		1	8
Жуч	1	1	360	360		359	1		
укупно	1.330	1.330	3.932	4.813	50	4.108	944	277	675

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је, што није у складу са чланом 6. и 7. 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 биланс прихода и расхода састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 - У Билансу стања буџета Општине није исказан нераспоређени вишак прихода.

#### 4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина Куршумлија 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 1.1.2014. до 31.12.2014. године,

3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године,
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1.2014. до 31.12.2014. године,
7. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

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

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2014. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 92.894 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 92.894 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 86.180 хиљада динара или 1.384%.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	прет. година	тек. година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>6.714</b>	<b>92.894</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.714</b>	<b>92.894</b>
510000	Основна средства	5.434	91.253
520000	Залихе	699	894
540000	Природна имовина	581	747
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Мањак примања</b>		<b>6.714</b>	<b>92.894</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 укупни издаци (ОП 3067), издаци за нефинансијску имовину (ОП 3068) и мањак примања (ОП 3163) више исказани у износу од 4.705 хиљада динара, што је супротно Уредби 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.*

### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. од 31.12.2014. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 599.115 хиљада динара, новчани одливи у износу од 679.985 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 38.842 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

ОП	конто	О П И С	претходна година	текућа година
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>653.665</b>	<b>599.115</b>
4002	700000	<b>Текући приходи</b>	<b>653.665</b>	<b>599.115</b>
4003	710000	Порези	263.446	243.332
4057	730000	Донације и трансфери	337.004	314.485
4069	740000	Други приходи	53.104	39.933
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	111	1.365

4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>608.187</b>	<b>679.985</b>
4172	400000	Текући расходи	601.473	587.091
4173	410000	Расходи за запослене	177.561	166.278
4195	420000	Коришћење роба и услуга	70.988	172.638
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
4279	450000	Субвенције	218.383	62.428
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	8.300	55.762
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	53.140	55.673
4323	480000	Остали расходи	73.101	74.312
4340	500000	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.714</b>	<b>92894</b>
4341	510000	Основна средства	5.434	91.253
4363	520000	Залихе	699	894
4375	540000	Природна имовина	581	747
4386	600000	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4434		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>45.478</b>	
4435		<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>80.870</b>
4436		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>74.234</b>	<b>119.712</b>
4437		<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>	<b>653.665</b>	<b>599.115</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
4439		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>608.187</b>	<b>679.985</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>119.712</b>	<b>38.842</b>

Општина је за 2014. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 80.870 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 119.712 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 599.115 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 679.985 хиљада динара; (5) салдо готовине на крају године у износу од 38.842 хиљаде динара.

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

- мање су исказани приходи у износу од 805 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је ближе објашњено тачки 4.1.2;
- салдо готовине на крају године исказан на ОП 4442 у износу од 38.842 хиљаде динара није усглашен са стањем жиро и текућих рачуна исказаним на ОП 1051 (које је исказано у износу од 42.215 хиљада динара) што је супротно члану 9. 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 општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.-31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 80.870 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 599.115 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 679.985 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	314.800	243.332		243.332			
730000	Донације и трансфери	372.500	314.485	308.639				5.846
740000	Други приходи	37.200	39.933		27.917			12.016
770000	Мем.став за рефун.расхода		1.365		127			1.238
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
700000	Текући приходи	724.500	599.115	308.639	271.376			19.100
810000	Примања од прод.основ. средстава							
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине							
90000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.000						
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>727.500</b>	<b>599.115</b>	<b>308.639</b>	<b>271.376</b>			<b>19.100</b>

Табела расхода и издатака  
динара)

(у хиљадама

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	171.907	166.278		162.222			4.056
420000	Коришћење услуга и роба	172.060	172.638		163.449		206	8.983
440000	Отплата камата и пратећи трошк. задужив.							
450000	Субвенције	63.000	62.428		62.428			
460000	Донације, дотације и трансфери	70.983	55.762		55.627			135
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	56.957	55.673		53.889			1.784
480000	Остали расходи	83.405	74.312		74.141			171
400000	Текући расходи	618.312	587.091		571.756		206	15.129
510000	Основна средства	104.580	91.253		89.246			2.007
520000	Залихе	700	894		687			207
540000	Природна имовина	2.311	747		747			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	107.591	92.894		90.680			2.214
610000	Отплата главнице							
600000	Издаци за отплату	0	0		0			

	главница и набавку финансијске имовине						
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>725.903</b>	<b>679.985</b>		<b>662.436</b>		<b>17.343</b>
	Буџетски суфицит			308.639			1.757
	Буџетски дефицит		80.870		391.060		206
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	3.000					
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.						
	Вишак примања	1.597					
	Мањак примања						
	Вишак нов.прилива			308.639			1.757
	Мањак нов. прилива		80.870		391.060		206

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)	закључни лист
<b>700000</b>	599.115		599.115	599.115	271.376	580.016
710000	243.332		243.332	243.332	243.332	243.332
730000	314.485		314.485	314.485		308.639
740000	39.933		39.933	39.933	27.917	27.917
770000	1.365		1.365	1.365	127	127
780000						
800000						
810000						
820000						
900000						
920000						
400000	587.091		587.091	587.091	571.756	571.757
410000	166.278		166.278	166.278	162.222	162.222
420000	172.638		172.638	172.638	163.449	163.449
440000						
450000	62.428		62.428	62.428	62.428	62.428
460000	55.762		55.762	55.762	55.627	55.627
470000	55.673		55.673	55.673	53.889	53.889
480000	74.312		74.312	74.312	74.141	74.141
500000	92.894	92.894	92.894	92.894	90.680	90.680
510000	91.253	91.253	91.253	91.253	89.246	89.246
520000	894	894	894	894	687	687
540000	747	747	747	747	747	747
600000						
610000						

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да** приликом израде завршног рачуна, податке, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно на основу података Управе за трезор чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

**Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.**

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ПУ „Сунце“ Куршумлија, функција 911 – Предшколско образовање, утврђена је неусаглашеност између ребаланса буџета општине Куршумлија и финансијског плана ПУ „Сунце“ у



износу од 734 хиљаде динара као и неусаглашеност закључног листа ПУ „Сунце“ и извештаја о извршењу буџета (образац 5), што је приказано у следећој табели:

(у хиљадама динара)

ред. број	конто	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	финансијски план ПУ "Сунце"	разлика (5-4)	извршење исказано у обрасцу 5	закључни лист	разлика (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	411	36.271	35.807	35.672	-135	33.814	33.814	0
2	413	2.950	2.950	2.950	0	3.160	276	-2.884
3	425	2.906	2.906	2.955	49	3.230	3.230	0
4	465	0	547	682	135	650	650	0
5	512	2.479	2.479	3.411	932	3.428	3.428	0
6	522	1.631	1.631	1.384	-247	894	3.778	2.884
	укупно (1-6)	46.237	46.320	47.054	734	45.176	45.176	0
	укупно општина Куршумлија	64.329	64.329	65.063	734	62.088	62.088	0

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

- ПУ „Сунце“ није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Сунце“ је попунила податке у финансијском извештају супротно члану 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења**

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене			
420000	Коришћење услуга и роба		4.158	-4.158
481000	Остали расходи	3.982		3.982
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	284		284
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока		284	-284
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>3.982</b>	<b>4.158</b>	<b>-176</b>
510000	Основна средства			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>			
	<b>УКУПНО</b>	<b>3.982</b>	<b>4.158</b>	<b>-176</b>

У Објашњењу великих одступања између одобрених средстава и извршења одговорних лица општине Куршумлија исказано је остварење прихода и расхода по разделима и главама из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину.

Пренета средства из буџета за индиректне кориснике (месне заједнице и Туристичку организацију) мања су за 176 хиљада динара у односу на исказано извршење код

индиректних корисника. Неслагање је настало зато што је Општина Куршумлија планирала средства за индиректне кориснике месне заједнице на групи конта дотације невладиним организацијама - 481000.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да директни корисници нису вршили сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника за које су надлежни, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо да одговорна лица директног буџетског корисника пре израде завршног рачуна индиректног буџетског корисника, изврше контролу и сравњење података из главних књига индиректних буџетских корисника са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.***

**Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године - Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном објашњењу одговорних лица, општина Куршумлија у току 2014. године није давала 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.

Чланом 8. Одлуке о буџету општине Куршумлија прописано је да Општинско веће (председник) доноси Решење о употреби сталне буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

У 2014. години донето је 24 решења о употреби средстава сталне буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 3.338 хиљада динара.

#### **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. Чланом 8. Одлуке о буџету општине Куршумлија прописано је да Општинско веће (председник) доноси Решење о употреби текуће буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 10.000 хиљада динара. У 2014. години донето је 76 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 8.565 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 1.435 хиљада динара. Средства су распоређена за: услуге по уговору у износу од 100 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 739 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 195 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.374 хиљаде динара,

дотације невладиним организацијама у износу од 3.237 хиљада динара, накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.000 хиљада динара и зграде, грађевински објекти у износу од 1.600 хиљада динара и опрему у износу од 320 хиљада динара.

Решењем број П-02-63/014-5 од 22.04.2014. године одобрен је пренос средстава из буџета општине Куршумлија у износу од 1.000 хиљада динара са позиције текућа буџетска резерва-економска класификација 499100 позиција 61, на позицију стална буџетска резерва-економска класификација 499100 позиција 62.

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

- да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку;
- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране председника општине, Председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 8. Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину, којим је прописано да извршни орган локалне власти, доноси, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, решење о употреби текуће буџетске резерве.

***Препоручује се одговорним лицима општине да надлежном извршном органу Општине упуте предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему и да решење садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.***

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

Општина Куршумлија води укупно 43 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовим а од којих је :

- пет предмета у парничном поступку у којима је Општина Куршумлија тужилац;
- 23 предмета у парничном поступку у којима је Општина Куршумлија тужени;
- пет предмета у парничном поступку у којима је Општина Куршумлија један од тужених солидарно са другим правним лицима и то у три предмета са ЈП „Дирекција за изградњу општине Куршумлија, у једном са Грађевинском фирмом МД „Гит“ доо из Ниша , и у једном са Републиком Србијом.
- један ванпарнични предмет у којем је Општина Куршумлија предлагач у предмету доказивања смрти лица .
- девет предмета у извршном поступку од којих је Општина Куршумлија у осам предмета поверилац а у једном предмету дужник. Од наведених предмета, по предлогу за извршење поднетих у 2014. години само је у једном у потпуности наплаћен износ, код осталих је наплата у току.

Укупна потраживања Општине Куршумлије у парничним предметима износе 686 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Општине Куршумлије у парничним предметима где је Општина самостално тужена (23 предмета) износе 5.275 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине Куршумлија у парничним предметима где је Општина тужена солидарно са осталим тужиоцима (пет предмета) 1.712 хиљада динара.

Потраживања у извршном поступку општине Куршумлија као повериоца износе 927 хиљада динара. Основ извршења је наплата трошкова парничног поступка осим у једном предмету противизвршења, јер је Народна банка грешком скинула са рачуна Општине износ који смо већ платили. Потраживања у извршном поступку других повериоца према Општини Куршумлија износе 158 хиљада динара јер је тужиоц добио спор за накнаду штете по основу ангажовања током 1999.године где је Општина обавезана да плати накнаду.

У току 2014.године укупно је закључено и исплаћено 60 вансудских поравнања за накнаду штете поводом уједа пса и мачака луталица у појединачном износу од 30 хиљада динара, па је укупно исплаћено 1.800 хиљада динара. Закључено вансудско поравнање за накнаду штете за неуплаћени радни стаж некадашњем раднику Општине у износу од 213 хиљада динара. Закључено је и поравнање на име испуњења преузете обавезе Општине за прибављање парцеле физичком лицу у износу од 30 хиљада динара.

У поступку ревизије донета је Одлука о смањењу износа накнаде штете од уједа напуштене животиње број I -02-51-18/15 од 20.04.20015. године, којом је одређен износ од 20 хиљада динара на име накнаде штете за ујед животиња луталица.

У току 2015. године закључено је укупно 24 вансудска поравнања за ујед напуштене животиње, од тога 16 на износ од 30 хиљада динара, а осам на износ од 20 хиљада динара што укупно износи 640 хиљада динара. У току 2015. године закључено је и поравнање на име накнаде штете физичком лицу насталу изградњом пута кроз село Крчмаре у износу од 51 хиљада динара.

1. Општина Куршумлија тужена је од стране физичког лица ради исплате накнаде за заузето земљиште. Вредност спора износи 757 хиљада динара. Формирањем улице Стевана Првовенчаног у Куршумлији заузета је кат. пар власништво тужиоца у површини од 701м<sup>2</sup>. Решењем општине Куршумлија 1978. године изузета је парцела оцу тужиоца. Накнада за експроприсану непокретност није одређена у управном поступку, из разлога што се сопственик непокретности није слагао са износом исте, већ је предмет прослеђен суду. У току судског поступка сопственик експропријације је испарцелисао парцелу и продавао плачеве физичким лицима мимо свих тада важећих законских прописа. Иако је наведена парцела прешла у имовину корисника експропријације т.ј. Општине наведена парцела је испарцелисана и продата физичким лицима уз остављање путног земљишта између тих парцела. Предмет овог спора је управо ту путно земљиште које је отац тужиоца оставио као прилаз продатим плачевима, а који су део улице Стевана Првовенчаног.

2. Општина Куршумлија тужена је од стране физичког лица ради дуга и дискриминације. Вредност спора 322. хиљада динара. Тужилац је ангажован у 1999. године у одбрани земље као припадник резервног састава МУП-а Куршумлија. У току 2008.године Општина Куршумлија је добила заједно са још 6 неразвијених Општина југа Србије износ од 421.000. хиљада динара као новчану помоћ резервистима Општине. Тадашњи Штрајкачки одбор ратних војних резервиста је одредио критеријум за исплату те помоћи, међу којима нису били припадници резервног састава МУП-а. Тужилац сматра да је дискриминисан и да му је следовала та новчана помоћ.Тренутно се Основни суд огласио ненадлежним и уступио предмет Вишем суду Прокупље.

**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18.11. 2015. године**

Образци I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	6	1	5	0	7	1	3	2	7	2	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	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  
**BUDZET OPSTINE KURSUMLIJA KONSOLIDOVANI**

СЕДИШТЕ KURSUMLIJA МАТИЧНИ БРОЈ 07132727

ПИБ 100622853 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-109640-38

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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	862.226	1.147.257	183.226	964.031
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	861.909	1.146.168	182.583	963.585
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	642.960	806.183	130.888	675.295
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	631.016	753.250	98.263	654.987
1005	011200	Опрема	10.374	46.531	31.479	15.052
1006	011300	Остале некретности и опрема	1.570	6.402	1.146	5.256
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7.692	7.692		7.692
1012	014100	Земљиште	7.692	7.692		7.692
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	192.079	305.889	48.222	257.667
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	188.848	299.270	46.855	252.415

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	3,231	6,619	1,367	5,252
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	19,178	26,404	3,473	22,931
1019	016100	Нематеријална имовина	19,178	26,404	3,473	22,931
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	317	1,089	643	446
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	317	1,089	643	446
1026	022100	Залихе ситног инвентара		204	204	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	317	885	439	446
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	167,444	155,500	88,845	66,655
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				

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)	136,608	67,052	5,631	61,421
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	123,948	42,215		42,215
1051	121100	Жиро и текући рачуни	123,948	42,215		42,215
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8,322	12,420	1,463	10,957
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8,322	12,420	1,463	10,957
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4,338	12,417	4,168	8,249
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4,338	12,417	4,168	8,249
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	30,836	88,448	83,214	5,234
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	30,836	88,448	83,214	5,234
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,115			
1070	131200	Обрачунати исплићени расходи и издаци	29,721	88,448	83,214	5,234
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,029,670	1,302,757	272,071	1,030,686
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	46,960	24,440
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
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		

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	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	9	
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплати награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	9	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	9	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето 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	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за него исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за него 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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
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 задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијском предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијском предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
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		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација неплатним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима 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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	29,633	5,176
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕНОВИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	29,621	5,130
1204	252100	Добављачи у земљи	29,621	5,130
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	12	46
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	12	46
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	17,318	19,264
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	17,318	19,264
1214	291100	Разграничени приходи и примања	3,850	344
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5,222	16,089
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	7,976	2,831
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	270	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	982,710	1,006,246
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	862,226	967,404
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	862,226	967,404
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	861,909	963,585
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	317	446
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		3,373
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	119,712	38,842
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	772	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	1,029,670	1,030,686
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.05.2015 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Смир*

