



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

- | | |
|--|---|
| 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја | 3 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања | 3 |

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ 7

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ НЕГОТИН 20

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2014. ГОДИНУ 150

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА НЕГОТИН

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Неготин, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Неготин, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 18/2015

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

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 Неготин: део прихода није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 29 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 29 хиљада динара; 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 81.053 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 81.053 хиљаде динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Неготин - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: у пословним књигама није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности: зграде, помоћне зграде, објекти и гараже површине 91.271м², шест станова површине 278м² и пословни простор површине 3.333м², локални пут површине 1.676.423 м², некатегорисани пут површине 16.975.293м², улице површине 710.802м² и остало површине 13.510м²; земљиште није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 32.090.947 м², и то: пољопривредно земљиште површине 7.595.120м², шумско земљиште површине 1.152.580м², грађевинско земљиште површине 6.223.300м² и остало земљиште површине 17.119.947м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Дом културе не води у својим пословним књигама имовину која је уписана у катастар непокретности као држалац и то: помоћне зграде површине 69м², породичне зграде површине 33м² и пословне зграде површине 155м²; Фонд солидарне стамбене изградње води у својим пословним књигама седам станова површине 450м² који нису у његовом власништву; Туристичка организација општине Неготин мање је исказала вредност опреме у износу од 100 хиљада динара и мање исказала вредност остале некретнине и опреме у износу од 3.789 хиљада динара; Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама зграде у износу од 121.959 хиљада динара за које не поседује доказ о праву на њима и евидентирала имовину која није њено власништво; Народна библиотека је евидентирала имовину која није њено власништво у износу од 1.376 хиљада динара; земљиште је више исказано у пословним књигама код: ПУ „Пчелица“ површине 14.881м² у износу од 24.440 хиљада динара, Историјског архива површине 349м² у износу од 442 хиљаде динара, Музеја Крајине површине 1.230м² у износу од 4.241 хиљада динара и месних заједница површине 2.747м² у износу од 1.360 хиљада динара. ЈП за грађевинско земљиште у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте, за које не поседује доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 553.467 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми је више исказана у износу од 19.564 хиљаде динара; мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 3.925 хиљада динара, јер Туристичка организација

општине Неготин није евидентирала вредност опреме у износу од 3.889 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 36 хиљада динара; мање је исказана финансијска имовина у износу од 206.459 хиљада динара; мање су исказане обавезе у износу од 16.806 хиљада динара; више су исказане остале обавезе за износ од 528 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Неготин, у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 3.789 хиљада динара, због неправилно евидентираног издатка за нефинансијску имовину на класи 400000 – расходи; у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 15.462 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Неготин, 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. Законом о јавној својини⁸ 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 Неготин 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 Неготин за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Неготин 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

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

томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Неготин за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Неготин 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 Неготин је неправилно створила обавезе у износу од најмање 332.310 хиљаде динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.905 хиљада динара; без правног основа 10.565 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 24.099 хиљада динара; супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 84.331 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 182.281 хиљаде динара; за веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 28.129 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за расходе и издатке, имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Неготин 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

07. децембар 2015. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНИ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	18

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

1. Економска класификација:

- део прихода није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 29 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 29 хиљада динара;

- 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 81.053 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 81.053 хиљаде динара;

2. Организациона класификација:

није правилно примењена организациона класификација, јер: 1) нису исказани расходи и издаци за Општинско веће као органа општине; 2) уместо у оквиру раздела 3 – Општинска управа, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000) и субвенције приватним предузећима (група конта 454000) и донације (вишенаменски развојни пројекти) планиране су у оквиру раздела 2 – Председник општине; 3) Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Неготин за 2014. годину;

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

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

- у пословним књигама није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности: зграде, помоћне зграде, објекти и гараже површине 91.271м², шест станова површине 278м² и пословни простор површине 3.333 м², локални пут површине 1.676.423м², некатегорисани пут површине 16.975.293 м², улице површине 710.802м² и остало површине 13.510м²; земљиште није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 32.090.947м² и то: пољопривредно земљиште површине 7.595.120м², шумско земљиште површине 1.152.580м², грађевинско земљиште површине 6.223.300м² и остало земљиште површине 17.119.947м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Дом културе не води у својим пословним књигама имовину над којом је уписана у катастру непокретности као држалац и то: помоћне зграде површине 69м², породичне зграде површине 33м² и пословне зграде површине 155м²; Фонд солидарне стамбене изградње води у својим пословним књигама седам станова површине 450м² који нису у његовом власништву; Туристичка организација општине Неготин мање је исказала вредност опреме у износу од 100 хиљада динара и мање исказала вредност остале некретнине и опреме у износу од 3.789 хиљада динара;

- Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама зграде у износу од 121.959 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима, и евидентирала имовину која није њено власништво; Народна библиотека је евидентирала имовину која није њено

власништво у износу од 1.376 хиљада динара; земљиште је више исказано у пословним књигама код: ПУ „Пчелица“ површине 14.881м² у износу од 24.440 хиљада динара, Историјског архива површине 349м² у износу од 442 хиљаде динара, Музеја Крајине површине 1.230м² у износу од 4.241 хиљаде динара и месних заједница површине 2.747м² у износу од 1.360 хиљада динара. ЈП за грађевинско земљиште у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте, за које не поседује доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 553.467 хиљада динара и то: улице, мостови, путеви и тротоари у износу од 391.712 хиљада динара, водовод и канализација у износу од 77.837 хиљада динара, заливни систем и фонтане у износу од 10.644 хиљаде динара, јавна расвета у износу од 8.299 хиљада динара и парк у износу од 64.975 хиљада динара; више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.158 хиљада динара за главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом; мање исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 12.383 хиљаде динара и то: за мање исказан главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом у износу од 4.158 хиљада динара и реконструкцију улица у насељу Зелена пијаца у износу од 8.484 хиљаде динара и више исказан водовод у износу од 259 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми је више исказана у износу од 19.564 хиљаде динара, па су зграде и грађевински објекти код месних заједница исказани у мањем износу за 15.647 хиљада динара и нематеријална имовина у мањем износу за 3.917 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 1.230 хиљада динара и код месних заједница у износу од 2.687 хиљада динара;

- мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 3.925 хиљада динара, јер Туристичка организација општине Неготин није евидентирала вредност опреме у износу од 3.889 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 36 хиљада динара;

- мање је исказана финансијска имовина у износу од 206.459 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 189.953 хиљаде динара по основу учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина; код МЗ Радујевац у износу од 94 хиљаде динара за мање исказано стање на девизном рачуну; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 15.870 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 158 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 13.535 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 2.177 хиљада динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од 542 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 122 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 341 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 67 хиљада динара, Музеја Крајине у износу од три хиљаде динара и Историјског архива у износу од девет хиљада динара,

- мање су исказане обавезе у износу од 16.806 хиљада динара и то: код Туристичке организације по основу обавеза за плате и додатке у износу од 303 хиљаде динара, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 54 хиљаде динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 41 хиљаде динара; за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 15.870 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 158 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 13.535 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 2.177 хиљада динара; обавезе према добављачима у земљи у износу од 538 хиљада динара и то код: ПУ „Пчелица“ у износу од 341 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 67 хиљада динара, Музеја Крајине у износу од три хиљаде динара и Историјског архива у износу од

девет хиљада динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 18 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 100 хиљада динара;

- остале обавезе су више исказане за износ од 528 хиљада динара, јер су евидентирани и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине.

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 Неготин:

- у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 3.789 хиљада динара, због неправилно евидентираних издатака за нефинансијску имовину на класи 400000 - расходи;
- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: у колони 5 на ознаци ОП 4442 - мање је исказан салдо готовине на крају године износу за 15.462 хиљаде динара, јер није исказано стање средстава на девизним рачунима у износу од 15.420 хиљада динара и благајни у износу од 42 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Неготин препоручујемо да:

1. приходе, 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 Неготин препоручујемо да:

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

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Неготин 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 о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Неготин је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 332.310 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 2.905 хиљада динара (тачке 4.1.4.1, Напомена):

- код Скупштине општине расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 56 хиљада динара;

- код Председника општине расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 335 хиљада динара;

- код Општинске управе расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 2.426 хиљада динара; отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 24 хиљаде динара;

- код ПУ „Пчелица“ расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 64 хиљаде динара;

2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 10.565 хиљада динара, (износ од 528 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 5. - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке), а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1, 4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.5.1.) и то:

- код Скупштине општине у износу од 22 хиљаде динара и то за пренета средства у износу од 13 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин и накнаде за коришћења сопственог возила у износу од девет хиљада динара;

- код Председника општине у износу од 1.269 хиљада динара и то: за пренета средства у износу од 49 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин, у износу од 219 хиљада динара за накнаду помоћнику председника општине, за коришћење сопственог возила у износу од седам хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе 8. марта запослених у износу од 481 хиљаде динара, за пренета средства у износу од 513 хиљада динара удружењима из области пољопривреде;

- код Општинске управе у износу од 3.535 хиљада динара и то за: пренета средства у износу од 1.049 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин; без склопљених уговора за накнаде противградним стрелцима у износу од 1.797 хиљада динара; за плаћање угоститељских услуга поводом прославе Нове године запослених у износу од 528 хиљада динара; набављен је материјал за 161 хиљаду динара више од уговорене вредности;

- код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 1.430 хиљада динара, за закључен уговор без уговорене вредности за одржавање путних прелаза;

- код ПУ „Пчелица“ у износу од 3.007 хиљада динара и то: за поклоне запосленима поводом Дана жена у износу од 168 хиљада динара; за закључен уговор без уговорене вредности за набавку мазута на основу кога је плаћен износ од 2.674 хиљаде динара и више плаћено од уговорене вредности у износу од 165 хиљада динара;

- код МЗ Штубик за плаћање у износу од 563 хиљаде динара на основу авансног рачуна број 1 од 16.01.2014. године;

- код МЗ Самариновац за плаћање у износу од 1.267 хиљада динара на основу авансног рачуна број УО4 – 2004 од 14.02.2014. године;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 24.099 хиљада динара (износ од 8.418 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 5 - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке), без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.20. и 4.1.5.1.):

- код Скупштине општине, у износу од 355 хиљада динара на име расхода за поклоне;

- код Председника општине у износу од 3.403 хиљаде динара и то: за остале стручне услуге у износу од 1.325 хиљада динара, поклоне у износу од 418 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 1.140 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 520 хиљада динара;

- код Општинске управе у износу од 12.939 хиљада динара и то: за сталне трошкове у износу од 844 хиљаде динара; за услуге одржавања рачунара у износу од 636 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 481 хиљаде динара, за поклоне у износу од 267 хиљада, за накнаде члановима комисије за комасацију у износу од 2.445 хиљада динара, за

специјализоване услуге у износу од 747 хиљада динара, на име текуће поправке и одржавања у износу од 190 хиљада динара; на име превоза, у износу од 7.329 хиљада динара;

- код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 6.155 хиљада динара и то за сталне трошкове;
- код ПУ „Пчелица“ у износу од 373 хиљаде динара, и то за трошкове путовања у износу од 137 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара и специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара;

- код Дом културе у износу од 568 хиљада динара и то за грејање у износу од 426 хиљада динара за комуналне услуге у износу од 72 хиљаде динара и услуге комуникација у износу од 70 хиљада динара;

- код Туристичке организације о износу од 5.512 хиљада динара и то у износу од 1.723 хиљаде динара и то за: угоститељске услуге у износу од 136 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 979 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 358 хиљада динара, услуге информисања у износу од 250 хиљада динара, у износу од 3.789 хиљада динара за материјал;

- код Народне библиотеке у износу од 95 хиљада динара за специјализоване услуге;

- код месних заједница у износу од 3.117 хиљада динара и то у износу од 23 хиљаде динара за услуге по уговору, у износу од 483 хиљаде динара за специјализоване услуге и у износу од 2.611 хиљада динара за зграда и грађевинске објекте;

4. супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама општина Неготин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 84.331 хиљаде динара (износ од 8.001 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 5 - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке) и то (4.1.2, 4.1.4.1, 4.1.4.3, 4.1.4.4, 4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.21):

- код Скупштине општине, у износу од 415 хиљада динара на име накнаде радницима Општинске управе за ангажовање око локалних избора и за поделу обавештења;

- код Председника општине у износу од 12.203 хиљаде динара по основу субвенција, јер ЈКП „Бадњево“ није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи;

- код Општинске управе у износу од 38.747 хиљада динара и то: месне заједнице обављају комуналне делатности и по том основу су оствариле приходе у износу од 6.347 хиљада динара; по основу прековременог рада иако запосленима није упућен захтев у писаном облику у износу од 142 хиљаде динара; по основу субвенција јер ЈКП „Бадњево“ није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи у износу од 4.833 хиљаде динара и без донетог општег акта за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта, у износу од 27.425 хиљада динара; изводила радове без решења којим се одобрава извођење радова.

Општина Неготин није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа), на неодређено време било је 211 запослених иако је прописан максимални број 185 запослених; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место секретара Скупштине општине (тачка 4.1.2.);

- код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 38.820 хиљада динара и то: за специјализоване услуге за плаћање пре рока извођачу, а који није завршио радове у року, у

износу од 18.938 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 16.679 хиљада динара; без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода у износу од 203 хиљаде динара за расходе социјална давања запосленима; за закључен уговор у износу од 3.000 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; без поштовања одредби закључених уговора; извођач није доставио гаранцију за отклањање грешака у гарантном року као што је одређено уговором;

- код ПУ „Пчелица“ у износу од 957 хиљада динара и то: преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 732 хиљаде динара без донетог интерног акта за трошкове путовања у износу од 362 хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 226 хиљада динара и за материјал у износу од 144 хиљаде динара; извршен је расход у износу од 168 хиљада динара на име плаћања ваучера поводом прославе 8. марта, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана; више су исплаћене дневнице за службена путовања у износу од 57 хиљада динара; продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца и набављене су намирнице и роба које се не налазе у понуди понуђача која је саставни део уговора;

- код Народне библиотеке без донетог интерног акта за поклоне у износу од 180 хиљада динара;

- код Музеја Крајине без донетог интерног акта за поклоне у износу од 300 хиљада динара за поклоне;

-код Месних заједница изводила радове без решења којим се одобрава извођење радова, без поштовања одредби закључених уговора;

- код Дома културе у износу од 710 хиљада динара и то средства у износу од 360 хиљада динара, додељивана су без јавног конкурса и није донео предлог годишњег програма рада до 01. јула текуће године за наредну годину и средства у износу од 350 хиљада динара, додељивана су удружењима мимо локалне самоуправе, без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма;

5. преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 89.118 хиљаде динара (4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.5.1.) и то:

- код Председника општине за услуге по уговору у износу од 2.210 хиљада динара и то: угоститељске услуге у износу од 769 хиљада динара, репрезентацију у износу од 144 хиљаде динара и поклоне у износу од 1.297 хиљада динара;

- код Општинске управе у износу од 32.938 хиљаде динара и то: за набављене услуге за електричну енергију у износу од 2.578 хиљада динара, за набављен мазут у износу од 3.062 хиљаде динара, за угоститељске услуге у износу од 590 хиљада динара, за пружање комуналних услуга у износу од 18.960 хиљада динара, за набавку горива у износу од 419 хиљада динара, за услуге превоза у износу од 7.329 хиљада динара;

- код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 50.293 хиљаде динара и то: за набавку електричне енергије у износу од 30.461 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 4.302 хиљаде динара, текуће поправке и државање у износу од 8.922 хиљаде динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 6.608 хиљада динара;

- код ПУ „Пчелица“ у износу од 289 хиљада динара за здравствене услуге;

- код Дома културе у износу од 2.883 хиљаде динара за набављену електричну енергију;

- код Историјски архив у износу од 505 хиљада динара услуге по уговору;
 - 6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 93.163 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:
 - Општинске управе у износу од 31.223 хиљаде динара;
 - ЈП за грађевинско земљиште у износу од 59.310 хиљада динара;
 - ПУ „Пчелица“ у износу од 2.630 хиљада динара;
 - 7. преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години (тачка 4.3.3.) и то:
 - преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 28.129 хиљада динара и то код: Скупштине општине у износу од 117 хиљада динара, Председника општине у износу од 1.322 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 10.300 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 4.116 хиљада динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 4.076 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 866 хиљада динара, Историјског архива у износу од 3.797 хиљада динара, Дома културе у износу од 896 хиљада динара, Завода за урбанизам у износу од 514 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 64 хиљаде динара, Музеја Крајине у износу од 590 хиљада динара, МЗ Буковче у износу од 265 хиљада динара и МЗ Вратна у износу од 1.206 хиљада динара;
 - у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 3.623 хиљаде динара, и то: код Председника општине у износу од 495 хиљада динара, код ПУ „Пчелица“ у износу од 56 хиљада динара, код Историјског архива у износу од 3.063 хиљаде динара, код Дома културе у износу од четири хиљаде динара и код МЗ Вратна у износу од пет хиљада динара;
- Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:
8. Општина Неготин 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;
 - Упутство за припрему буџета општине Неготин за 2014. годину не садржи процену прихода, примања, расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину;
 - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације јер:
 - организациона класификација није испоштована јер нису исказани расходи и издаци за Општинско веће као органа општине;
 - у оквиру раздела 2 Председник општине планиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000), субвенције приватним предузећима (група конта 454000) и донације (вишенаменски развојни пројекти) уместо у оквиру раздела 3 Општинска управа;
 - економска класификација није испоштована јер су МЗ Јабуковац и МЗ Самариновац планиране на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

• Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник, није планиран у Одлуци о буџету општине Неготин за 2014. годину.

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

- код Општинске управе:

• пописна комисија није сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе и није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.332 хиљаде динара;

• комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;

• пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

• 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;

- код ЈП за грађевинско земљиште:

• није донет интерни акт о начину вршења пописа;

• Одлука о попису не садржи период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; није доставило, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије; комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; комисији за попис дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе;

• пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом и није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

• 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;

• 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 исказани у посебним пописним листама;

• није извршено усклађивање пописног стања са стањем по књигама аутопутева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 69 хиљада динара;

• није извршен попис: потраживања у износу од 1.023 хиљаде динара и примљене авансе у износу од 1.087 хиљада динара;

-код ПУ „Пчелица“

• пописана је имовина других правних лица на посебним пописним листама, али нису достављене власнику тих средстава;

- пописне листе и извештај о извршеном попису нису сачињени у складу са законским 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;
- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- није вршено усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- није извршен попис датих аванса у износу од 341 хиљаде динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 4.080 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 18 хиљада динара, остале обавезе у износу од 422 хиљаде динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Неготин препоручујемо да:

1. ПУ „Пчелица“ примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (тачка 1.1);
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 1.2.);
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.3.);
4. општина Неготин примењује позитивне законске прописе код субвенција; да организује обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; да донесе Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја (тачка 1.4.), ЈП за грађевинско земљиште примењује позитивне законске прописе и одредбе закључених уговора (тачка 1.4.); ПУ „Пчелица“ примењује позитивне законске прописе, донесе интерна акта за службена путовања, за репрезентацију, за коришћења службеног возила и да утврди норматив за потрошњу горива (тачка 1.4.);
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.5);
6. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 1.6);
7. у поступку извршења буџета, прате извршења апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.).

За други део погрешних исказа одговорним лицима општине Неготин 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 општинских аката; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; успоставе и организују интерну ревизију (тачка 1.8.);

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

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

5) Резиме Предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Неготин је донела:

1. Правилник II о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Неготин број 112-63/2015-IV/08 од 08.06.2015. године;
2. Решење број 121-220/2015-II/07 од 03.07.2015. године, којим се обуставља од примене решења Извршног одбора СО Неготин број 121-47/2004-I/05 од 31.08.2004. године;
3. Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима чији је оснивач општина Неготин за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује („Сл. лист општине Неготин“, број 15/2015);
4. поднела захтев Министарству финансија – Управи за трезор Зајечар, под бројем 401-398/2015-II/04 од 26.06.2015. године, за гашење рачуна Фонда солидарне стамбене изградње општине Неготин број 840-435644-77;
5. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Неготин, број 401-408/2015-IV/04 од 01.07.2015. године;
6. Одлуку о усвајању програма развоја спорта општине Неготин за период 2015.-2018. године број 660-13/2015-I/08 од 31.03.2015. године („Сл.лист општине Неготин“, бр.6/2015);
7. Правилник о финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Неготин, број 660-14/2015-III/07 од 03.04.2015. године („Сл. лист општине Неготин“, бр.6/2015);
8. упутила је допис свим корисницима буџетских средстава, број 401-120/2015-IV/04 од 11.03.2015. године, за додатна појашњења и упутства у вези захтева за плаћање и пренос средстава за одобрене услуге, радове и добра;
9. На основу члана 42. тачка 9. Статута општине Неготин („Сл. лист општине Неготин“, бр. 9/2015), предвиђено је да Скупштина општине образује правобранилаштво општине и поставља правобраниоца и заменика правобраниоца;
10. Одлуку о правобранилаштву општине Неготин бр.016-106/2014-I/08;

11. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава у 2015. години, на рачун извршења буџета општине Неготин број 400-10/2015-IV/04 од 09.07.2015. године;
12. два запослена на пословима јавних набавки стекли су Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке;
13. У вези конкурсне документације наручиоца, општина Неготин је :
 - изменила образац понуде у конкурсној документацији;
 - образац финансијска понуда садржи упутство понуђачу како да сачини понуду,
 - наручилац користи модел одлуке о покретању поступка јавне набавке по новом Закону о јавним набавкама,
 - наручилац користи модел решења о формирању комисије по новом Закону;
14. укалкулисана је обавеза за камату по уговорима са Фондом за развој Републике Србије;
15. Општина Неготин је предузела припремне радње за утужење, како за закуп пословног простора, тако и за неплаћене ануитете за станове;
16. Општина Неготин је јавним предузећима чији је оснивач, упутила допис да у складу са Законом, на време доставе Програме пословања до 01. децембра текуће године, за наредну годину;
17. уређен је начин вођења евиденције на пословима комасације у КО Радујевац.

ЈП за грађевинско земљиште је у поступку ревизије донело:

1. Правилник о начинима и роковима вршења пописа имовине и обавеза јавног предузећа за грађевинско земљиште општине неготин и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 01-974 од 18.06.2015.год;
2. Одлуку број 01-585/3 од 21.04.2015. године о исплати зарада, којим је утвђена основица за обрачун зарада;
3. извршило обрачун зараде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
4. код покретања јавних набавки, решење о образовању комисије садржи рок у коме ће се обавити задаци комисије, извештај о стручној оцени и одлука о додели уговора садрже податке из Плана јавних набавки.

Народа библиотека је у поступку ревизије донела Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 78/15 од 19.05.2015. године.

Музеј Крајине је у поступку ревизије донео Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 167/15 од 20.05.2015. године.

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

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

**400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	22
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	22
2.	Преглед извршених контрола	23
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	23
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	33
4.1.	Извештај о извршењу буџета	33
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	33
4.1.2.	Приходи	35
4.1.3.	Примања	45
4.1.4.	Текући расходи	46
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	46
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	50
4.1.4.3.	Накане у природи, група 413000	51
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	51
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	52
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	53
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000	54
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000	55
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000	57
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000	60
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000	65
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	72
4.1.4.13.	Материјал, група 426000	73
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	75
4.1.4.15.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	76
4.1.4.16.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	76
4.1.4.17.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	78
4.1.4.18.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	78
4.1.4.19.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	81
4.1.4.20.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	81
4.1.4.21.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	83
4.1.4.22.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	85
4.1.4.23.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	85
4.1.4.24.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	85
4.1.4.25.	Средства резерве	86
4.1.5.	Издаци	87
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	87
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000	95
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000	96
4.1.5.4.	Нематеријална имовина, група 515000	96
4.1.5.5.	Земљиште, група 541000	96
4.1.5.6.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	97
4.1.6.	Набавке	100
4.2.	Биланс прихода и расхода	105
4.2.1.	Приходи и примања	106
4.2.2.	Расходи и издаци	106
4.2.3.	Резултат пословања	106
4.3.	Биланс стања	106
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	107
4.3.2.	Актива	112
4.3.3.	Пасива	123
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	137
4.5.	Потенцијалне обавезе	147

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Неготин простире се у Неготинској крајини на тремеђи Србије, Румуније и Буграске, између Тимока и Дунава до лучне, брдовите косе Видровац-Бадњево-Братујевац. Изнад ове косе наставља се равничарски плато Дели Јован и Стол, које читаво ово подручје природно одвајају од централне и западне Србије. Простире се на 1.089 км². На простору општине, у 38 насеља, према попису из 2011. године, живело је укупно 37.056 становника. Већ деценијама Крајину походи „бела куга“, тако да стопа природног прираштаја износи -6,7 промила годишње, а више од десет хиљада житеља налази се на привременом раду у замљама ЕУ, САД, Канади и Аустралији. Територија општине Неготин административно припада Борском округу.

Велика површина пољопривредног земљишта изузетних карактеристика као и адекватни климатски услови погодују развоју свих ратарских, повртарских, воћарских и виноградарских култура. Нарочито су значајне виноградарске културе, по којима је овај крај био познат и у 19. веку. Крајина спада у подручја са изузетним погодностима за развој пољопривреде, са 0,98 ха обрадиве земље по становнику.

Три градске основне школе, седам сеоских и Специјална основна школа, уз Гимназију Пољопривредну, Техничку и Музичку (основну и средњу) школу чине образовну мрежу општине Неготин.

Општина Неготин је основала:

1. једно јавно предузеће: ЈП за грађевинско земљиште Неготин;
2. једно јавно комунално предузеће: ЈКП „Бадњево“ Неготин;
3. пет установа: ПУ „Пчелица“, Дом културе, Музеј Крајине, Народна библиотека „Доситеј Новаковић“, Туристичка организација и Историјски архив;
4. 46 месних заједница.

Чланом 31. Статута општине Неготин („Службени лист општине Неготин“, број 22/08) одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, а на основу Одлуке о правобранилаштву („Службени лист општине Неготин“ број 38/14) Општинско јавно правобранилаштво одређено је као орган општине.

Скупштина општине је највиши орган Општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 45 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има 11 чланова. Чланови општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, Законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена општинска управа, коју чине шест одељења и четири службе. (1) Одељење за општу управу, имовинске и стамбено комуналне послове; (2) Одељење за урбанизам и грађевинарство; (3) Одељење за инспекцијске послове; (4) Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију; (5) Одељење за друштвене делатности, привреду и развој; (6) Одељење

за правну заштиту имовинских односа и интереса општине; (7) Служба за послове Председника општине и Општинског већа, (8) Служба за скупштинске и нормативне правне послове и (9) Служба за заштиту животне средине.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁹ Општина има статус правног лица. Седиште општине Неготин је на адреси Трг Стевана Мокрањца број 1. Матични број Општине је 07233345, ПИБ 100565361, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-16640-49 и води се у Управи за трезор Неготин.

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

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

1. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Неготин број 130-038-00005/2014-2 од 28.07.2014. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Одељења управне инспекције Смедерево;
2. Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Неготин, дана 28.05.2014. године, број 363-350-04/2014-14 од 27.05.2014. године, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Одељење урбанистичке инспекције, Зајечарски управни округ;
3. Записник Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Сектора за инспекцијски надзор, Одсека за инспекцијске послове комуналија број 352-10-00077/2014-18 од 18.11.2014. године;
4. Записник о извршеном инспекцијском прегледу код Општинске управе Неготин, ул. Стевана Мокрањца бр.1, број 270-320-218/2014-04 од 08.05.2014. године, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Одељења пољопривредне инспекције Зајечар;
5. Записник број 275-325-41/2014-07 од 15.08.2014. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Водопривредне инспекције Београд.

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 умеравање да

⁹ „Службени гласник РС“ број 129/07

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 Неготин је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Неготин и Етички кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у општини Неготин.

Скупштина општине Неготин је од стратешких докумената донела: Одлуку о усвајању Стратегије одрживог развоја општине Неготин за период 2012-2021. године, број: 300-32/2012-1/08, дана 23.11.2012. године („Сл. лист општине Неготин“ број 29/2012); Одлука о усвајању Стратегије руралног развоја општине Неготин, за период 2013-2018. године, донета је на седници Скупштине општине Неготин, број: 300-7/2014-1/08 од 03.07.2014. године („Сл. лист општине Неготин“ број 22/2014).

Поред тога, Скупштина општине Неготин донела је: Одлуку о усвајању Плана капиталних инвестиција општине Неготин за период од 2012. до 2016. године, број: 300-4/2013-1/08 од 25.02.2013.године („Службени лист општине Неготин“ број 6/2013), Одлука о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Неготин за 2014.годину¹⁰ донета је на седници Скупштине општине Неготин, број: 101-7/2014-1/08 од 03.07.2014. године, Одлука о усвајању Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника у општини Неготин од 2013-2016. године¹¹, донета је на седници Скупштине општине Неготин број, 561-27/2013-1/08 од 29.03.2013. године и друге Одлуке.

¹⁰ „Службени лист општине Неготин“ број 22/2014

¹¹ „Службени лист општине Неготин“ број 10/2013

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Неготин је поред Статута¹² донела више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

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

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

На основу члана 62. Статута општине Неготин, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 72. Статута, Општинска управа општине Неготин образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

У општини Неготин је дана 21.09.2014. године дошло до промене одговорног лица у својству председника општине. Дана 16.06.2014. године у ЈП за грађевинско земљиште дошло је до промене одговорног лица у својству директора.

Скупштина општине је основала Јавно предузеће за грађевинско земљиште Неготин и Јавно комунално предузеће - ЈКП „Бадњево“ Неготин.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима¹³, 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 предузећима¹⁴, прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Општина Неготин је организовала обављање комуналне делатности на територији општине Неготин доношењем Одлуке о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности („Службени лист општине Неготин“ број 6/03). У наведеној Одлуци, чланом 4. одређено је да се обављање комуналне делатности може поверити предузећу или предузетнику који су регистровани за ту делатност и испуњавају услове прописане законом. Поверавање послова комуналних делатности врши се уговором на основу јавног конкурса, осим за комуналне делатности за које се по Закону о комуналним делатностима¹⁵ не расписује конкурс. У члану 13. је наведено да Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности на предлог Председника општине, доноси Скупштина општине.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да месне заједнице Александровац, Слатина, Србово, Штубик, Јабуковац, Кобишница, Уровица, Вратна, и Душановац обављају комуналне делатности (производња и дистрибуција воде и одржавање гробља) свака на својој територији и врши наплату услуга од грађана на основу Одлуке о цени воде коју је утврдио Савет месне заједнице за територију месне заједнице.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 42/98

Члан 4. Закона о јавним предузећима прописује да једница локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Члан 9. Закона о комуналним делатностима прописује да јединица локалне самоуправе може поверити обављање комуналне делатности вршиоцу комуналне делатности на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће. Месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности јер нису обухваћени чланом 5. Закона о комуналним делатностима, који прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти.

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

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

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 072 - Неготин, са јединственим бројем буџетског корисника (06293) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине. У Одлуци о буџету општине Неготин за 2014. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник (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 (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода, које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП за грађевинско земљиште, ПУ „Пчелица“, Дом културе, Музеј Крајине, Народна библиотека „Доситеј Новаковић“, Историјски архив, Завод за урбанистичко планирање и изградњу и 46 месних заједница.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 072 - Неготин, са јединственим бројем буџетског корисника (06293), као индиректни корисници Општине обухваћени су и Фонд солидарне стамбене изградње, Фонд за заштиту животне средине.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине шест одељења и четири Службе: (1) Одељење за општу управу, имовинске и стамбено комуналне послове; (2) Одељење за урбанизам и грађевинарство; (3) Одељење за инспекцијске послове; (4) Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију; (5) Одељење за друштвене делатности, привреду и развој; (6) Одељење за правну заштиту имовинских односа и интереса општине; (7) Служба за послове Председника општине и Општинског већа, (8) Служба за скупштинске и нормативне правне послове; и (9) Служба за заштиту животне средине.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа, чији је оснивач општина Неготин, доставила програме пословања за 2014. годину, 09. децембра 2013. године, а Скупштина их је усвојила 20.12.2013. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈКП „Бадњево“ Неготин није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима¹⁶;
- општина Неготин је организовала обављање комуналне делатности у месним заједницама Александровац, Слатина, Србово, Штубик, Јабуковац, Кобишница, Уровица, Вратна, и Душановац, супротно члану 5. и члану 9. Закона о комуналним делатностима;¹⁷
- општина Неготин 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 Неготин није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Фонд солидарне стамбене изградње је основан на основу Одлуке о оснивању фонда солидарне стамбене изградње од 10.06.2000. године. Средства солидарности, по овој Одлуци, користе се строго наменски, за финансирање изградње станова солидарности на територији општине Неготин. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада. Фонд остварује приходе по основу продаје и закупине за станове солидарности. Приходи од продаје и закупа, које остварује Фонд за солидарну стамбену изградњу представљају приходе буџета Општине, које Општина треба да контролише. Скупштина општине Неготин је донела Одлуку о престанку рада Фонда солидарне стамбене изградње општине Неготин број 360-33/2011-И/05 од 15.06.2011. године, коју општина Неготин није применила.

У поступку ревизије општина Неготин је донела Статут¹⁸ којим је одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника и поднела захтев за укидање Фонда за солидарне стамбене изградњу Министарству финансија, Управи за трезор - филијала Зајечар.

Препоручујмо одговорним лицима општине Неготин да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; организују обављање комуналне делатности у

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 88/11

¹⁸ „Службени лист општине Неготин“, број 09/2015

складу са Законом о комуналним делатностима; 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.

2) Управљање ризицима

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

Општина Неготин донела је Стратегију управљања ризицима број 039-3/2014-III/07 од 30.04.2014. године.

3) Контролне активности

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

Општина Неготин је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству („Службени лист општине Неготин“ број 18/10); Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Неготин, број 4 1-46/2014-III/07 од 31.01.2014. године; Рачуноводствене политике за буџетску 2013. Годину, број 402-23/2014-IV/04 од 06.05.2014.године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Неготин 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 Неготин;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине.

У поступку ревизије општина Неготин је донела следећа акта: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна

трезора општине Неготин, број 401-408/2015-IV/04 од 01.07.2015. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених биџетских средстава у 2015. години на рачун извршења буџета општине Неготин, број 400-10/2015-IV/04 од 09.07.2015. 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;
- помоћна књига плата код ЈП за грађевинско земљиште не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог;
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
- уговори о донацији за разне пројекте закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
- секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- расходи и издаци у износу од 32.325 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;
- општина Неготин није донела интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама;
- Скупштина општине Неготин није донела до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту¹⁹;
- Председник општине Неготин није донео до 01.06.2014. године Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;
- Скупштина општине Неготин није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 62/2006....41/2009

безбедности саобраћаја, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- Општинско веће није доносило одлуке о преносу права коришћења на непокретностима месним заједницама, установама и другим организацијама чији је оснивач општина Неготин, како је прописано чланом 6. Одлуке о имовини општине Неготин²⁰;
- 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.

У поступку ревизије Општина Неготин је донела Одлуку о усвајању програма развоја спорта општине Неготин за период 2015-2018. Године, број 660-13/2015-I/08 од 31.03.2015. године и Правилник о финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Неготин, број 660-14/2015-III/07 од 03.04.2015. године („Сл. лист општине Неготин“, број 6/2015).

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

4) Информације и комуникације

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

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

²⁰ „Службени лист општине Неготин“ број 17/12

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја, израђен је Информатор о раду општине Неготин и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет Председника општине predsednik@negotin.rs и општинска управа nacelnikou@negotin.rs, и путем факса у оквиру кабинета Председника општине, Општинског већа и Начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

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

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

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

За израду финансијских извештаја, општина Неготин 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 Неготин. 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 Неготин у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

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

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;

- приликом израде завршног рачуна, податке, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- 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;
- Општинско веће општине Неготин 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.

Препоручујмо одговорним лицима градске општине Неготин да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин, у оквиру Одељења за инспекцијске послове, предвиђено је радно место буџетског инспектора за два извршиоца, а у оквиру Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију предвиђено је радно место послови интерне контроле буџета за једног извршиоца.

У општини Неготин на пословима буџетског инспектора запослен је један извршилац и на пословима интерне контроле буџета 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 сектору²¹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011) уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету. Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију сачинило је Упутство (инструкције) за израду финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Неготин за 2014. годину, број 400-7/2013-IV/04 од 09.10.2013. године, и проследило га корисницима буџета 09.10.2013.године. Упутство за припрему буџета општине Неготин за 2014. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је послало Упутство свим индиректним корисницима и осталим корисницима буџета (школама, Дому здравља и другима).

Општинско веће, је на деведесетосмој седници одржаној дана 12.12.2013. године, под бројем 060-108/2013-III-07, 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 Неготин на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Неготин је 20.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине за 2014. годину, која је објављена у „Службеном листу општине Неготин“, број 34/13 од 23.12.2013. године. Одлука о буџету општине за 2014. годину послата је 31.12.2013. године Министарству финансија и Управи за трезор.

²¹ „Службени гласник РС“, број 99/11

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

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

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

Одлуком о буџету општине Неготин за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.425.732 хиљаде динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по разделима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама. Локални орган управе надлежан за финансије одредио је квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Током 2014. године, ради ребалансирања буџета, вршене су измене и допуне Одлуке о буџету два пута. Прва Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Неготин за 2014. годину, донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин, на седници Скупштине општине Неготин, одржаној дана 03. 07. 2014. године („Службени лист општине Неготин“ број 22/14). Првом изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Неготин за 2014. годину извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена, а укупни приходи и примања, као и укупни расходи и издаци, остали су непромењени. Друга Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Неготин за 2014. годину, донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин²², на седници Скупштине општине Неготин, одржаној дана 17. 11. 2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 1.311.683 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.369.529 хиљада динара, те је сходно томе исказан укупан укупан фискални дефицит у износу од 57.846 хиљада динара.

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

- Календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2014. годину достављено корисницима 09.10.2013. године уместо 01.08.2013. године; Општинско веће није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину до 01.11.2013. године, већ 12.12.2013. године, што је супротно са члану 31. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Неготин за 2014. годину не садржи процену прихода, примања, расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему јер:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за Општинско веће као органа општине;
 - у оквиру раздела 2 - Председник општине, планиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000), и субвенције

²² „Службени лист општине Неготин“ број 38/14

приватним предузећима (група конта 454000), и донације (вишенаменски развојни пројекти), уместо у оквиру раздела 3–Општинска управа;
- економска класификација није испоштована јер су МЗ Јабуковац и МЗ Самариновац планиране у оквиру раздела 3, глава 16, на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

• Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник, није планирано у Одлуци о буџету општине Неготин за 2014. годину. Скупштина општине Неготин на седници држаној дана 14.11.2014. године, донела је Одлуку о правобранилаштву општине Неготин број 016-106/2014-1/08. Према члану 2. наведене Одлуке Општинско јавно правобранилаштво је орган општине Неготин.

У поступку ревизије општина Неготин је донела Статут²³ којим је одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника и према објашњењу одговорних лица, нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер Министарство финансија није у року доставило упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти.

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

4.1.2. Приходи

Општина Неготин у 2014. години планирала је текуће приходе у износу од 1.305.583 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2014. годину, исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.100.245 хиљада динара, што представља 84,27% планираних прихода.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Неготин за 2014. годину

Екон. класифи.	Опис	План из буџета (извор 01)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	1.038.382	976.244	1.100.245	94,02
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	372.200	275.718	275.718	74,08
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	372.200	275.718	275.718	74,08
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	-
712100	Порез на фонд зарада	0	1	1	-
713000	Порез на имовину	183.200	227.702	227.702	124,29
713100	Периодични приходи на непокретности	150.100	209.051	209.051	139,27
713300	Порези на заоставштину и поклон	3.000	1.358	1.358	45,27
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	30.000	17.293	17.293	57,64
713600	Порез на акције на име и уделе	100	0	0	0
714000	Порез на добра и услуге	54.820	65.083	65.083	118,72
714400	Порези на појединачне услуге	110	40	40	36,36

²³ „Службени лист општине Неготин“, број 09/2015

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

714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	54.710	65.043	65.043	118,89
716000	Други порези	70.000	57.909	57.927	82,73
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	70.000	57.909	57.927	82,73
733000	Трансфери од другог нивоа власти	265.000	261.057	305.880	98,51
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	260.000	261.057	272.968	100,40
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.000	0	0	0
741000	Приходи од имовине	37.100	41.798	41.798	112,66
741100	Камате	5.000	2.185	2.185	43,70
741500	Закуп непроизведене имовине	32.100	39.613	39.613	123,40
742000	Приходи од продаје добара и услуга	42.000	37.772	68.101	89,93
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.000	5.725	33.334	63,61
742200	Таксе и накнаде	26.000	21.823	21.823	83,93
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.000	10.224	12.944	146,06
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.200	3.027	3.027	72,07
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.200	3.027	3.027	72,07
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	81.500	0	38.047	-
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	81.500	0	37.077	
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	270	
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.862	6.011	9.711	60,95
745100	Мешовити и неодређени приходи	9.862	6.011	9.711	60,95
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	3.405	-
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	3.405	-
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	166	166	-
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	166	166	-
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		0	3.679	
800000	Примања продаје нефинансијске имовине	6.100	0	4.592	0
811000	Примања од продаје непокретности	200	0	2.265	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	200	0	0	0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	200	0	0	0
823000	Примања од продаје залиха производње	5.500	0	2.327	0
900000	Примања од задуживања	400	362	362	90,50
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	400	362	362	90,50
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	400	362	362	90,50
Укупно		1.039.382	976.606	1.105.199	95,00

Порези, категорија конта 710000

Приходи од пореза остварени у 2014. години у општини Неготин износе 626.431 хиљаде динара и чине их:

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	275.718
712000	Порез на фонд зарада	1
713000	Порез на имовину	227.702
714000	Порез на добра и услуге	65.083
716000	Други порези	57.927
	Укупно	626.431

Порез на доходак, добит и капиталне добитке

Порез на зараде остварен је у износу од 240.794 хиљаде динара од планираних 280.000 хиљада динара, што представља 86% остварења овог прихода. У складу са чланом 35. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁴, 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 структури пореза у 2014. години, општина Неготин је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде, јер је њихово учешће 21,89% у текућим приходима у 2014. години.

Порез на остале приходе. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од осталих прихода у складу са законом и у износу од 25.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 21.284 хиљаде динара што представља 85,13%.

Порез на земљиште. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од пореза на земљиште, у складу са законом и у износу од 40.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 375 хиљада динара, што представља 0,94%.

Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије, с обзиром на то да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште. У 2014. години остварен је приход по овом основу из ранијих година, у износу од 375 хиљада динара. Стање потраживања за порез на земљиште Општине на дан 31.12.2014. године износи 5.818 хиљада динара, од чега се 3.021 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.797 хиљада динара на камату.

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

У поступку ревизије општина Неготин је послала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година.

Порез на имовину

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁵, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Одсек за локалну пореску администрацију Одељења за буџет, финансије и локалну пореску

²⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...93/12

администрацију доноси решења, наплаћује и контролише наплату: пореза на имовину физичких лица и правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаду за заштиту и унапређење животне средине и коришћење простора на јавним површинама.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Неготин за 2014. годину:

(у хиљадама динара)

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013. годину	Број издатих решења у 2014. години	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс 8/7	Стање потраживања на дан 31.12.2014. године		Број послатих опомена
	Главни дуг	Камата				2013. година	2014. година		Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Порез на имовину физичких лица	29.850	25.467	13383	18825	181.108	50.501	131.918	2.61	85.277	27.882	5536
Порез на имовину правних лица	64.426	89.403	110	142	51.923	57.078	77.133	1.35	46.257	103.235	49
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	29.272	22.593	14988	16389	45.281	33.620	44.043	1.31	36.810	28.231	11200
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	-10.356	16.738	80	72	51.751	70.034	57.909	0.83	-7.318	5.185	344
Коришћење простора на јавним површинама	-686	37	22	20	3.736	2.990	4.006	1.34	846	36	4
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	15.646	13.860	16282	0	0	29.857	7.893	0.26	14.013	15.740	8635
Порез на земљиште	3.395	1.871	0	0	0	4.067	375	0.09	3.021	2.797	0
Држање и коришћење чамаца и сплавова на води	-669	94	0	0	0	-781	50	-0.06	-710	113	0
Коришћење рекламних паноа	-37	0	0	0	0	37	40	1.08	77	0	0
Коришћење обала у пословне сврхе	214	696	0	0	19	39	23	0.59	211	736	0
Укупно:	131.055	170.759	44865	35448	333.818	247.442	323.390	1.31	178.484	183.955	25768

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања, по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду - одсек за локалну пореску администрацију Неготин, на име главног дуга и камате на дан 31.12.2014. године, износи 362.439 хиљада динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 323.390 хиљада динара, што је за 31% више него у 2013. години.

Одељење за финансије и привреду - одсек за локалну пореску администрацију општине Неготин, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији²⁶, Закона о порезима на имовину²⁷,

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

Закон о општем управном поступку²⁸, Одлуке о висини стопа пореза на имовину на територији општине Неготин.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од пореза на имовину у износу од 150.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 209.051 хиљаде динара, што представља 139,37%. Општина Неготин је у 2014. години учествовала у такмичењу стимулативног фонда за процену успешности наплате пореза на имовину локалних самоуправа у оквиру пројекта „Општински економски развој у источној Србији“, у којем је освојила друго место и новчану награду у износу од 250 хиљада еура.

Порез на имовину од физичких лица. Одсек за локалну пореску администрацију Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, издао је 21.594 решења у износу од 200.650 хиљада динара, што је више од претходне, 2013. године, када је издато 13.383 решења у износу од 58.475 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 131.918 хиљада динара, што је за 162% више у односу на 2013. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 115.545 хиљада динара, од чега се 86.799 хиљада динара односи на главни дуг, а 28.746 хиљада динара на камату. У Одлуци о висини стопа пореза на имовину на територији општине Неготин, у члану 2. одређена је висина стопе пореза на имовину на права на земљишту код обвезника који не води пословне књиге у износу до 0,30%, односно није прецизно одређена. Увидом у узоркована Решења о утврђивању пореза на имовину физичких лица, утврђено је да се приликом обрачуна примењује стопа од 0,30% пореза на имовину на права на земљишту код обвезника. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 5.536 опомена.

Порез на имовину од правних лица. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 77.133 хиљаде динара, на основу 142 поднете пореске пријаве, што је за 35,13% више од оствареног прихода у 2013. години. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 147.432 хиљаде динара, од чега се 43.742 хиљаде динара односи на главни дуг, а 103.690 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 49 опомена и спровела једну принудну наплату.

Порез на капиталне трансакције. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе, општини Неготин припада уступљени порез на пренос апсолутних права. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од пореза на капиталне трансакције у износу од 30.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 17.293 хиљаде динара, што представља 57,64%.

Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе, општини Неготин припада уступљени порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину планирани су приходи од пореза на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе у износу од 3.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 1.358 хиљада динара што представља 45,26%.

²⁸ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Одлуци о висини стопа пореза на имовину на територији општине Неготин, у члану 2, одређена је висина стопе пореза на имовину на права на земљишту код обвезника који не води пословне књиге у износу до 0,30%, односно није прецизно одређена, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је правилно обрачунат порез на права на земљиште;
- општина Неготин није објавила акта којима се утврђују коефицијенти за непокретности у зонама до 30. новембра текуће године, што је супротно члану 7а. Закона о порезима на имовину.

Препоручује се одговорним лицима да прецизно утврде стопу пореза на имовину и да доследно примењују Закон о порезима на имовину.

Порез на добра и услуге

Локалне комуналне таксе

У 2014. години локалне комуналне таксе утврђене су и наплаћене на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Неготин²⁹ и Одлуке о постављању и уклањању мањих монтажних објеката привременог карактера и споменика, спомен обележја, балон хала спортских намена и надстрешница у јавном превозу.

На основу наведених одлука, општина Неготин је у 2014. години остварила приходе по следећим таксама:

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично). Таксу из овог Тарифног броја плаћа правно и физичко лице чија се фирма истиче и исписује ван пословног простора, приликом издавања одобрења Одељења за општу управу, имовинске и стамбено комуналне послове. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 40 хиљада динара.

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 на територији општине Неготин и наплаћује се приликом регистрације возила. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину планирани су приходи од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 20.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 18.863 хиљаде динара, што представља 94,13% у односу на планирани износ.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта. У току 2014. године издато је 12 решења за промену намене пољопривредног грађевинског земљишта. Општини Неготин уплаћен је приход по овом основу у износу од 203 хиљаде динара.

Боравишна такса. Одлуком о боравишној такси општине Неготин, обвезник боравишне таксе је грађанин (домаћи и инострани) који користи услуге смештаја, у туристичком објекту на територији општине Неготин изван свог пребивалишта.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину планирани су приходи од боравишне таксе у износу од 500 хиљада динара. У 2014.

²⁹ „Службени лист општине Неготин“ број 34/2013

години општина Неготин остварила је приход по овом основу у укупном износу од 382 хиљаде динара, што представља 76,40% у односу на планирани износ.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. Годину, планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 30.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години износи 44.044 хиљаде динара, што представља 146,81% у односу на планирани износ.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију издало је 16.389 решења у укупном износу од 45.281 хиљаде динара, што је више у односу на претходну годину, када је издато 14.988 решења у износу од 36.219 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 62.472 хиљаде динара, од чега се 35.542 хиљаде динара односи на главни дуг, а 26.930 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 11.200 опомена и спровела две принудне наплате.

Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на општинском путу и улици. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од накнаде за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на општинском путу и улици у износу од 1.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 1.501 хиљаде динара, што представља 150,1% у односу на планирани износ.

Обрачун накнаде за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на општинском путу и улици врши ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин на основу Одлуке о висини накнаде за употребу општинских путева и улица број 01-1708/2 од 06.09.2013. године, коју је донео надзорни одбор ЈП.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Неготин.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 70.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 57.909 хиљада динара, што представља 82,73% у односу на планирани износ.

Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 16.059 хиљада динара, од чега се 1.973 хиљаде динара односи на главни дуг, а 18.031 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 344 опомене и спровела две 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 на територији општине Неготин, такса се плаћа на основу задужења локалне пореске администрације, а по претходно издатом одобрењу Одељења за општу управу, имовинско и стамбено комуналне послове. Планирани су приходи у износу од 5.000 хиљада динара.

Остварен је приход у износу од 4.006 хиљада динара, што представља 80,12% у односу на планирани износ. У 2014. години Општина је, ради наплате неизмирених потраживања послала четири опомене.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, за постављање шатора или друге објекте привременог коришћења. Обрачунава се по тарифном броју 4. Тарифе локалних комуналних такси на територији општине Неготин, у дневном износу, по метру квадратном, приликом издавања одобрења Одељења за општу управу, имовинске и стамбено комуналне послове. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину планирани су приходи од комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове, за постављање шатора или друге објекте привременог коришћења у износу од 1.500 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 1.061 хиљаде динара, што представља 70,73% у односу на планирани износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о локалним комуналним таксама на територији општине Неготин не садржи рок и начин плаћања комуналне таксе, у тарифном броју 1. и површину на коју се одређена цена у дневном износу односи, у тарифном броју 4, што је супротно члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- решења за утврђивање локалне комуналне таксе на истицање фирме не садрже одредбу којом се утврђује рок и начин плаћања комуналне таксе, што је супротно члану 198. Закона о општем управном поступку³⁰;
- Општина није предузела мере за контролу наплате боравишне таксе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима да јавне приходе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, Законом о општем управном поступку.

Донације и трансфери, категорија конта 730000

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 379.951 хиљаде динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 305.880 хиљада динара, што представља 80,51% у односу на планирани износ.

У 2014. години Општина је остварила приходе од донација од иностраних држава у износу од 31.605 хиљада динара и од текућих донација од међународних организација у износу од 1.307 хиљада динара.

У 2014. години Општина је остварила приходе од трансфера у укупном износу од 272.968 хиљада динара, и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина за редовно финансирање локалне самоуправе у износу од 250.070 хиљада динара, текућих наменских трансфера у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 21.860 хиљада динара и текућих трансфера градова у корист општина у износу од 1.039 хиљада динара.

Текући наменски трансфери у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 21.860 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

³⁰ „Службени гласник РС“ број 30/10

Текући трансфери градова у корист општина остварени су у износу од 1.039 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Други приходи, категорија конта 740000

Други приходи исказани су у износу од 160.684 хиљаде динара, од чега су приходи Општине у износу од 88.608 хиљада динара, приходи из донација у износу од 14.980 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 57.096 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
741000	Приходи од имовине	41.798
742000	Приходи од продаје добара и услуга	68.101
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.027
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	38.047
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.711
	укупно	160.684

Приходи од имовине

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака. У 2014. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 2.185 хиљада динара и то по основу орочених средстава консолидованог рачуна трезора код НБС, која је уплаћивана сваког месеца.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину планирани су приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 5.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 2.185 хиљада динара, што представља 43,7% у односу на планирани износ.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини. У 2014. години општина Неготин остварила је приход у износу од 26.355 хиљада динара по основу закупа пољопривредног земљишта из 2014. године и из ранијих година, што представља 175,7% у односу на планирани износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Неготин није донела до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту³¹.
- Председник општине Неготин није донео до 01.06.2014. године Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 10.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 7.892 хиљаде динара, што представља 78,92%.

³¹ „Службени гласник РС“ број 62/2006....41/2009

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 Неготин остварила је приход по овом основу у износу од 5.172 хиљаде динара, и то: у износу од 407 хиљада динара за накнаду за коришћење гаража, у износу од 261 хиљаде динара за закуп станова и у износу од 4.504 хиљаде динара за закупнину пословних простора.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, планирани су приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 25.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2014. години је у износу од 21.548 хиљада динара, што представља 86,19% у односу на планирани износ.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина. У 2014. години општина Неготин остварила је приход по овом основу у износу од 553 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на овој буџетској позицији приходи у износу од 29 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 приход у износу од 29 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 811000 – примања од продаје непокретности.

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

Новчане казне и одузета имовинска корист

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, 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 износи 2.686 хиљада динара, што представља 67,15% у односу на планирани износ.

Општинско веће донело је Одлуку о оснивању Комисије за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима општине Неготин, број 344-13/2013-III/07 од 21.01.2013. године и Одлуку о измени Одлуке о оснивању Комисије за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима општине Неготин, број 344-83/2014-III/07 од 09.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Неготин није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Општинско веће општине Неготин није поднело Скупштини Извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- Општина Неготин 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 2.686 хиљада динара нису коришћена у складу са чланом 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

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

Мешовити и неодређени приходи

Остали приходи у корист нивоа Општина. У 2014. години општина Неготин остварила је приход по овом основу, у износу од 6.011 хиљада динара.

Месне заједнице - приходи

Месне заједнице општине Неготин у 2014. години оствариле су приходе у укупном износу од 77.839 хиљада динара, и то: из извора 01- приходи из буџета у износу од 48.009 хиљада динара и из осталих извора (извора 08 - добровољни трансфери од физичких и правних лица) у износу од 29.830 хиљада динара; од тога остварени су приходи за наплату утрошене воде у износу од 5.911 хиљада динара и приходи по основу одржавања гробља у износу од 436 хиљада динара, што укупно износи 6.347 хиљада динара.

Месне заједнице Александровац, Слатина, Србово, Штубик, Јабучевац, Кобишница, Уровица, Вратна, и Душановац утврдиле су и наплатиле приходе за утрошену воду од домаћинства у износу од 5.911 хиљада динара, а месна заједница Душановац је наплатила приход по основу одржавања гробља у износу од 436 хиљада динара. У Закону о комуналним делатностима у члану 2. став 3. као комуналне делатности наведене су делатности снабдевања водом (тачка 1) и управљање гробљима и погребне услуге (тачка 6). У члану 5. прописано је да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти, што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Месне заједнице на територији општине Неготин утврдиле и наплатиле приходе за извршене комуналне услуге у износу од 6.347 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

4.1.3. Примања

У буџету општине Неготин за 2014. годину укупна примања су остварена у износу од 4.954 хиљада динара

Примања од продаје непокретности. У 2014. години општина Неготин остварила је примања у износу од 2.265 хиљада динара, и то: по основу примања од откупа станова у државној својини у износу од 217 хиљада динара; по основу примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у износу од 2.048 хиљада динара Фонда солидарне стамбене изградње.

Примања од продаје залиха. У 2014. години општина Неготин остварила је примања у износу од 2.327 хиљада динара, а то су примања од продаје залиха робе Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ у износу од 2.321 хиљаде динара и Дома културе у износу од шест хиљада динара.

Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000) - У 2014. години општина Неготин остварила је примања у износу од 362 хиљаде динара.

4.1.4. Текући расходи

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

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

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³², Закону о платама у државним органима и јавним службама³³, 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 средстава³⁴ и Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору³⁵. Закон о раду³⁶ 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 буџет, финансије и локалну пореску администрацију. За запослене у Управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада, коју оверавају шефови одељења и дају на увид служби задуженој за обрачун плата. За изабрана лица не води се евиденција о присутности на раду.

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 Неготин, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 185 запослених и 19 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 225 запослена, од чега 211 запослених на неодређено и 14 запослених по другом основу (од чега девет на одређено време).

На дан 31.12.2014. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 155 запослених, и то: три изабрана лица, три постављена лица и 149 запослених

³² „Службени гласник РС“ број 83/2005 и 23/2013

³³ „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 10/2013

³⁴ „Службени гласник РС“ број 116/2014

³⁵ „Службени гласник РС“ број 108/13

³⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 32/2013

лица, од којих је 145 на неодређено време, седам запослених на одређено време и три запослена по другом основу.

У 2014. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 214.246 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.	Скупштина општине	1.310	1.299	1.299	1.299	100	100
2.	Председник општине	5.720	5.594	4.911	4.911	87,79	100
3.	Општинска управа	110.000	108.708	105.973	105.973	97,48	100
4.	ПУ "Пчелица"	47.980	47.980	47.895	47.895	99,82	100
5.	ЈП за грађевинско земљиште	9.900	9.837	9.208	9.208	93,61	100
Укупно корисници (1-5)		174.910	173.418	169.286	169.286	97,62	100
Укупно општина - група 411000		224.750	222.952	218.240	218.240	97,89	100

1) Скупштина општине. На овој позицији евидентирани су расходи за плате изабраних лица (секретар скупштине) у износу од 1.299 хиљада динара.

Скупштина општине Неготин донела је 11.06.2010. године Одлуку о радноправном статусу изабраних и постављених лица у органима општине Неготин³⁷, којом су утврђена права из радног односа изабраних и постављених лица.

Извршни одбор Скупштине општине Неготин донео је Решење број 121-47/2004-I/02 од 31.08.2004. године „о издвајању дела средстава у висини од 1% на бруто масу зарада запослених у Општинској управи у Јавном правобранилаштву и Заводу за урбанистичко планирање и пројектовање општине Неготин. Средства из тачке 1. овог решења пренета су Основној организацији Савеза синдиката Општинске управе са динамиком исплата зарада запослених а иста ће се користити за обављање редовне делатности предвиђене Планом и програмом Основне организације савеза синдиката Општинске управе Неготин“.

Постављеним лицима у Скупштини општине Неготин од 26.08.2014. године су коефицијенти правилно утврђени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- плата је више исплаћена постављеном лицу по основу увећаног коефицијента, у износу од 48 хиљада 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 осам хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 56 хиљада динара;
- пренета су средства у износу од 13 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине. На овој позицији евидентирани су расходи за плате изабраних лица (председника општине и заменика председника општине и чланова Општинског већа на сталном раду) у износу од 4.911 хиљада динара.

Изабраним лицима од 26.08.2014. године су коефицијенти правилно утврђени.

³⁷ „Службени лист општине Неготин“ број 28/10, 12/11,38/14

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- плата је више исплаћена изабраним лицима по основу увећаних коефицијената, у износу од 284 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 51 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 335 хиљада динара;
- пренета су средства у износу од 49 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 105.973 хиљаде динара, од чега се 104.924 хиљаде динара односи на плате, а износ од 1.049 хиљада динара на издвојена и пренета средства из буџета Основној организацији самосталног синдиката Неготин.

Општинска управа општине Неготин је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин, број 112-311/2014-IV/08 од 17.01.2014. године, којим је предвиђено 106 радних места са 169 извршилаца.

- Начелник општинске управе општине Неготин донео је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Неготин, број 112-111/2011-IV/06 од 18.11.2011. године и Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Неготин, број 112-6/2012-IV/06 од 10.02.2012. године, који се примењује у 2014. години, а којим су утврђени већи додатни коефицијенти од прописаног и увећање запосленом који руководи основном организационом јединицом, у зависности од сложености и одговорности послова, до 30%.

У 2014. години исплаћене су плате за период децембар 2013. године – новембар 2014. године.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 142 хиљаде динара остварио је 21 запослени за 2.306 сати рада. Прековремени рад запослених, одобран је након што је извршен, а да при том нису претходно доношена решења којима се налаже прековремени рад и у комјима су наведени разлози за прековремени рад.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа), на неодређено време било је 211 запослених, иако је прописан максимални број 185, што није у складу са чланом 1. и чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³⁸;
- 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 57. Статута општине;

³⁸ „Службени гласник РС“, број 104/2009

- више је обрачуната и исплаћена плата за запослене по основу увећаних додатних коефицијената у износу од 2.020 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000, у износу од 360 хиљада динара, и остале дотације и трансфери који се евидентирају на групи 465000 у износу од 46 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине то укупно више исплаћено 2.426 хиљада динара;
- пренета су средства у износу од 1.049 хиљада динара Основној организацији самосталног синдиката Неготин, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплаћен је износ од 142 хиљаде динара по основу прековременог рада, иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53, члану 192. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије општина Неготин донела је Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Неготин, број 112-63/2015-IV/08 од 08.06.2015. године и Решење број 121-220/2015-II/07 од 03.07.2015. године, којим се обуставља примена решења Извршног одбора СО Неготин, број: 121-47/2004-I/05 од 31.08.2004. године, за пренос средстава Основној организацији самосталног синдиката Неготин.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи.

4) Предшколска установа „Пчелица“. На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 47.895 хиљада динара из средстава општине. ПУ „Пчелица“ је унутрашњу организацију и систематизацију радних места и коефицијенте за исплату плата уредила Правилником о организацији и систематизацији послова број 319/1 од 06.09.2011. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је више обрачуната и исплаћена плата по основу увећаног додатног коефицијента у износу од 54 хиљаде динара, што је супротно 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 10 хиљада динара, па је из средстава буџета укупно више исплаћено 64 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата запослених ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин. На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 9.208 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у ЈП за грађевинско земљиште је било запослено 14 лица и то 12 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време. У 2014. години

исплаћено је 12 плата и то од плате за децембар 2013. године до плате за новембар 2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно члану 107. Закона о раду;
- помоћна књига плата не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, ЈП за грађевинско земљиште је донело Одлуку о исплати зарада којим је утврђена основица за обрачун зарада.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да помоћне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	240	238	230	230	96,64	100
2.	Председник општине	1.020	1.020	870	870	85,29	100
3.	Општинска управа	19.320	19.320	18.782	18.782	97,22	100
4.	ЈП за грађевинско земљиште	1.800	1.800	1.648	1.648	91,56	100
5.	ПУ "Пчелица"	8.600	8.600	8.573	8.573	99,69	100
Укупно корисници (1-5)		30.980	30.978	30.102	30.102	97,17	100
Укупно општина - група 412000		39.805	39.833	38.844	38.844	97,52	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 38.844 хиљаде динара, од којих је, по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, плаћено 24.747 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 12.471 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 1.626 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Са ове економске класификације извршен је расход у износу 230 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од осам хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

2) Председник општине. Са ове економске класификације извршен је расход у износу 870 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 51 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

3) Општинска управа. Са ове економске класификације извршен је расход у износу 18.782 хиљаде динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 360 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4) ЈП за грађевинско земљиште. Са ове економске класификације извршен је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.648 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) ПУ „Пчелица“. Са ове економске класификације извршен је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.573 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од десет 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	150	151	151	151	100	100
2.	ПУ "Пчелица"	281	281	222	222	79,00	100
Укупно корисници (1-2)		431	432	373	373	86,34	100
Укупно општина - група 413000		570	571	430	430	75,31	100

На овој економској класификацији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 430 хиљада динара.

1) Општинска управа. По Одлуци о давању новогодишњих поклона деци запослених, број 401-656/2013-IV/04 од 31.12.2013. године и број 401-637/2017-II/04 од 30.12.2014. године, извршен је расход у 2014. години у износу од 151 хиљаде динара.

2) Предшколска установа „Пчелица“. На овој економској класификацији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 222 хиљаде динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Пчелица“ исплатила је накнаде у натури за поклоне запосленима за Дан жена у износу од 168 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход у износу од 168 хиљада динара на име плаћања ваучера поводом прославе 8. марта, 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 сматрају и примања у облику бонова, новчаних потврда, робе, 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.

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада у натури врше у складу са Законом о буџету Републике Србије, Законом о буџетском систему и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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	9.000	9.000	3.810	3.810	42,33	100
2.	ЈП за грађевинско земљиште	1.190	1.562	1.517	1.517	97,12	100
3.	ПУ "Пчелица"	1.670	1.668	1.095	1.095	65,65	100
Укупно корисници (1-3)		11.860	12.230	6.422	6.422	52,51	100
Укупно општина - група 414000		13.467	13.837	7.617	7.617	55,05	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 7.617 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.810 хиљада динара, и то за: породилско боловање у износу од 86 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 876 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 428 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 1.866 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог

или члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 491 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је више исплатила отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 24 хиљаде динара за обрачунати порез, што је супротно члану 9. тачка 19. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 491 хиљаде динара, а да није општим актом утврдила висину ове помоћи, што је супротно члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за социјална давања запосленима извршавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана, Законом о раду и Законом о буџетском систему.

2) ПУ „Пчелица“. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.095 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП за грађевинско земљиште. У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.517 хиљада динара.

У току 2014. године на име отпремнине исплаћено је укупно 203 хиљаде динара за два запослена радника која су остала нераспоређена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште исплатило отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 203 хиљаде динара, а да није општим актом или уговором о раду утврдило висину отпремнине у случају отпуштања са посла, што је супротно члану 158. став 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за отпремнине приликом отпуштања са посла извршавају у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(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	1.200	1.150	1.150	95,83	100
2.	ПУ "Пчелица"	220	222	221	221	99,55	100
Укупно корисници (1-2)		1.220	1.422	1.371	1.371	96,41	100
Укупно општина - група 415000		1.736	1.938	1.772	1.772	91,43	100

На овој позицији исказани су расходи у износу од 1.772 хиљаде динара.

1) Општинска управа. Извршен је расход у износу од 1.150 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла утврђено је у члану 32. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Неготин, у висини месечних претплатних карата јавних превозника.

На основу објашњења одговорних лица општине Неготин, на територији општине Неготин не постоји линијски превоз путника. Овај превоз постојао је до 2013. године на основу Уговора о поверавању линијског превоза путника у приградском саобраћају на територији општине Неготин, број 5-2/2011 од 28.02.2011. године, којим су биле одређене зоне на основу дужине линије и одређена цена за сваку зону. На основу ценовника из овог уговора и броја радних дана проведених на послу које за запослене, служби за обрачун доставља шеф сваке службе, обрачунати су и исплаћени трошкови за превоз на посао и са посла за просечно 38 радника месечно, за период децембар 2013. године - новембар 2014. године, у износу од 1.150 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Пчелица“. Извршен је расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 221 хиљаде динара за три запослена, за период од новембра 2013. године до октобра 2014. године, на основу броја дана проведених на раду које оверава директор установе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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.	Скупштина општине	5.588	5.588	5.164	1.003	17,95	19,42
2.	Председник општине	2.500	2.475	2.428	0	0	0
3.	Општинска управа	500	500	407	407	81,40	100
4.	ПУ "Пчелица"	1.830	1.160	324	324	27,93	100
Укупно корисници (1-4)		10.418	9.723	8.323	1.734	17,83	20,83
Укупно општина - група 416000		11.082	10.387	8.701	2.112	20,33	24,27

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 8.701 хиљаде динара.

1) Скупштина општине. Исказани су расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 5.164 хиљада динара и то: за накнаде Председнику и заменику председника Скупштине у износу од 913 хиљада динара, за накнаде члановима изборне комисије у износу од 3.248 хиљада динара и накнаде бирачким одборима и лицима која су ангажована око избора у износу од 1.004 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- неправилно је евидентиран расход на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 4.161 хиљаде динара и то за накнаде Председнику и заменику председника Скупштине и накнаде за рад члановима изборне комисије општине Неготин, 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;

• исплаћене су накнаде радницима општинске управе за ангажовање око локалних избора и за поделу обавештења у износу од 415 хиљада динара, без интерног акта којим је уређена врста и висина накнаде, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

2) Председник општине. На овој позицији евидентирани су расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 2.428 хиљада динара, и то за накнаде члановима Општинског већа и Помоћника председника општине.

Решењем број 112/377/2012-II/07 од 27.11.2012. године, постављен је помоћник председника општине у области здравства, социјалне политике, националних мањина и развоја месних заједница који није на сталном раду у општини Неготин.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• неправилно је евидентиран расход на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.428 хиљада динара, и то за накнаде члановима Општинског већа и помоћника председника општине, 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;

• извршена је исплата у износу од 219 хиљада динара за накнаду помоћнику председника општине, што је супротно члану 18. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

3) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 407 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Предшколска установа „Пчелица“. На овој позицији евидентирани су расходи јубиларне награде у износу од 324 хиљаде динара.

Чланом 85. Правилника о раду, прописана је могућност исплате јубиларне награде запосленом у години кад наврши 10, 20 и 30 година радног стажа. Основ за исплату је просечна плата по запосленом, остварена у установи у претходном месецу. Обрачунат и плаћен порез на опорезиви износ.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.300	2.450	2.450	0	0	0
Укупно корисници (1)		2.300	2.450	2.450	0	0	0
Укупно општина - група 417000		2.300	2.450	2.450	0	0	0

1) Скупштина општине. На овој позицији евидентирани су расходи за накнадае одборницима у износу од 2.450 хиљада динара.

Скупштина општине Неготин донела је Одлуку о накнадама одборника, чланова општинског већа, председника и заменика председника скупштине општине, помоћника председника општине, чланова радних тела скупштине општине и чланова радних тела које образује председник општине Неготин, број 401-619/2012-I/08 од 21.12.2012. године.

Исплаћене су накнаде за одборнике за период од децембра 2013. године до децембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на конту 417000 – посланички додатак, у износу од 2.450 хиљаде динара и то за накнаде одборницима Скупштине општине Неготин, 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.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	10.900	10.900	10.294	10.351	94,96	100,55
2.	Општинска управа	12.500	13.750	12.982	12.982	94,41	100,00
3.	ПУ "Пчелица"	7.730	8.270	7.317	7.317	88,48	100
4.	ЛП за грађевинско земљиште	34.850	34.850	34.618	34.618	99,33	100
5.	Дом културе	4.472	4.460	3.834	3.834	85,96	100
Укупно корисници (1-5)		70.452	72.230	69.045	69.102	95,67	100,08
Укупно Општина - група 421000		82.601	84.537	77.033	77.090	95,67	100,07

Стални трошкови исказани су у износу од 77.033 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 69.538 хиљада динара, у износу од 413 хиљада динара из средстава донације и из додатних извора у износу од 7.082 хиљаде динара.

1) Председник - Исказано је извршење у укупном износу од 10.294 хиљаде динара на терет буџета и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 93 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 10.055 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 73 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 73 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 12.982 хиљаде динара, од чега у износу од 12.976 хиљада динара на терет буџета и у износу од шест хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 917 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 7.526 хиљада динара,

комуналне услуге у износу од 369 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.513 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 1.657 хиљада динара.

Лож уље. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.310 хиљада динара.

Закључен је Уговор о снабдевању уља за ложење средње S-мазут, број 4042-3/2014-IV/04 од 10.12.2014. године, у износу од 4.912 хиљада динара, на период од једне године од дана закључења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- без спроведеног поступка јавне набавке извршен је расход за сталне трошкове у износу од 5.640 хиљада динара, и то за набављене услуге за електричну енергију у износу од 2.578 хиљада динара и набављен мазут у износу од 3.062 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу од 844 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.

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

3) ПУ „Пчелица“. Исказано је извршење у износу од 7.317 хиљада динара, од чега у износу од 2.856 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 4.461 хиљаде динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор број 2/189-163/2013 од 03.06.2013. године са „Милетић петрол“ д.о.о. Шалудовац за набавку мазута не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 2.674 хиљада динара из буџетских средстава.

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

4) ЈП за грађевинско земљиште. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 34.618 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- извршено је плаћање за набављену електричну енергију у износу од 30.461 хиљаде динара, на основу закључених уговора за испоруку и продају електричне без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу од 6.155 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, 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.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Дом културе. Исказано је извршење у износу од 3.834 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 79 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.883 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 364 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 354 хиљаде динара и трошкове осигурање у износу од 154 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Дом културе је извршио плаћање за набављену електричну енергију у износу од 2.883 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу од 568 хиљада динара, и то за грејање у износу од 426 хиљада динара, за комуналне услуге у износу од 72 хиљаде динара и услуге комуникација у износу од 70 хиљада динара, нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Дома културе да набавку електричне енергије врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.9. 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	Скупштина општине	150	150	47	47	31,33	100
2	Председник општине	1.400	1.500	1.585	1.585	105,67	100
3	Општинска управа	36.520	36.730	36.540	36.215	98,60	99,11
4	ПУ "Пчелица"	376	376	362	362	96,28	100
Укупно корисници (1-4)		38.446	38.756	38.534	38.209	98,59	99,16
Укупно општина - група 422000		40.700	41.102	39.779	40.172	97,74	100,99

На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 39.779 хиљада динара, од чега из буџетских средстава у износу од 37.430 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.632 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.799 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 1.570 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 200 хиљада динара, трошкове путовања ученика у износу од 35.210 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Исказани су трошкови путовања у износу од 47 хиљада динара из буџетских средстава, и то у износу од 37 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 10 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршена исплата накнаде за коришћења сопственог возила у износу од девет хиљада динара без писменог одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности односно потреба службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова

и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;

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

2) Председник општине. Исказани су трошкови путовања у износу од 1.585 хиљада динара, од чега у износу од 301 хиљаде динара из буџетских средстава, у износу од 1.279 хиљада динара из средстава донација и у износу од пет хиљада динара из осталих извора, и то у износу од 256 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 1.329 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- обрачун трошкова путовања у иностранство је извршен у динарима у износу од 97 хиљада динара, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- је извршена исплата накнаде за коришћења сопственог возила у износу од седам хиљада динара, без писменог одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за трошкове путовања више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 85 хиљада динара из средстава донација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством; да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

3) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 36.540 хиљада динара из буџетских средстава и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 969 хиљада динара, за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 161 хиљаде динара, за трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 200 хиљада динара и за трошкове путовања ученика у износу од 35.210 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом, Општина Неготин је закључила уговор о превозу путника број 4040-6/2014-II/04-1 од 18.03.2014. године са „Николић превоз“ д.о.о. Самариновац, за превоз путника на релацији Неготин-Праг у износу од 325 хиљада динара. Превоз је организован за чланове хора ОШ „Вук Караџић“ Неготин.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, у преговарачком поступку Општина Неготин је закључила уговор о превозу ученика и наставног особља број 4042-8/2011-II/08-9 од 12.08.2011. године са „Николић превоз“ д.о.о. Самариновац, „АС-ТУРС“ д.о.о. Неготин, „Јохан турс“ д.о.о. Душановац и „МОТО БОЕМ-ТРАНС“ д.о.о. Неготин за превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе по школском календару. Цена превоза је уговорена по километру, а не по ученику. Рок важења уговора је од 01.09.2011 до 31.08.2014. године, а уговор нема вредност.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, у преговарачком поступку Општина Неготин је закључила уговор о превозу ученика и наставног особља по школском календару за 2014/2015. годину број 4042-4/2014-II/2014 од 30.09.2014. године са „АС-ТУРС“ д.о.о. Неготин за превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе по школском календару, ванредне вожње за изборне предмете, страни језик, такмичења. Цена превоза је уговорена по километру, а не по ученику.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- налози за службено путовање у иностранство, у износу од 133 хиљаде динара, не садрже датум повратка са путовања и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана; обрачун трошкова путовања у иностранство је вршен у динарима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- неправилно је евидентиран расход за превоз ученика чланова хора у износу од 325 хиљада динара на конту 422000-трошкови путовања, уместо на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

4) Предшколска установа „Пчелица“ је исказала трошкове путовања у износу од 362 хиљаде динара из сопствених средстава за трошкове службених путовања у земљи.

По предрачуну број 201014/4 од 20.10.2014. године у износу од 23 хиљаде динара и број 311014/1 од 31.10.2014. године у износу од седам хиљада динара исплаћени су трошкови за смештај на службеном путу.

Дневнице за службени пут на Палић обрачунате су у пуном износу од 26 хиљада динара, иако је на службеном путу обезбеђена исхрана у износу од 12 хиљада динара, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана.

Дневнице за службени пут у Врњачку Бању обрачунате су у пуном износу од 34 хиљада динара, иако су на службеном путу обезбеђени смештај и исхрана у износу од 21 хиљада динара, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Пчелица“ Неготин је извршила расходе за трошкове путовања запослених у износу од 362 хиљаде динара, а да није општим актом нити уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду;
- налози за службена путовања у земљи, у износу од 17 хиљада динара, не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, датум обрачуна путних трошкова, па се не може утврдити да ли је обрачун поднет у року од три дана, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- више су исплаћене дневнице за службена путовања у земљи у износу од 57 хиљада динара, што је супротно члану 7. и члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

• налози за службени пут нису потписани од стране лица која су извршила обрачун трошкова и од лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу у износу од 90 хиљада динара; за трошкове смештаја на службеном путу плаћено је 30 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да општим актом уреде накнаду трошкова за службени пут у складу са Законом о раду, обрачун и плаћање пореза на доходак врше у складу са законом, расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.10. 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	Скупштина општине	1.862	2.082	2.064	8.675	416,67	420,30
2	Председник општине	29.000	30.655	30.947	33.680	109,87	108,83
3	Општинска управа	15.580	16.812	10.127	10.127	60,24	100
4	ПУ "Пчелица"	924	924	849	849	91,88	100
5	ЈП за грађевинско земљиште	1.000	1.000	453	1.883	188,30	415,67
6	Туристичка организација	9.939	10.706	6.956	5.977	55,83	85,93
7	Историјски архив	1.005	1.157	979	979	84,62	100
8	МЗ Радујевац	50	50	43	43	86,00	100
Укупно корисници (1-8)		58.360	62.386	51.965	60.330	96,70	116,10
Укупно Општина - група 423000		65.566	69.958	55.888	66.655	95,28	119,27

Услуге по уговору исказане у износу од 55.888 хиљада динара односе се на административне услуге у износу од 6.338 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.340 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.271 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 15.195 хиљада динара, стручне услуге у износу од 9.460 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.253 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 5.106 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 10.925 хиљада динара.

1) Скупштина. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.064 хиљада динара и то: за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од две хиљаде динара, услуге информисања у износу од 58 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.305 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 66 хиљада динара, репрезентацију у износу од 646 хиљада динара и остале опште услуге у износу од пет хиљада динара.

Председник општине Неготин закључио је Уговор о изради рекламног материјала број 404/1/2014-П/07 од 06.01.2014. године са СР „Линотип“ Неготин у износу од 355 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 355 хиљада динара на име расхода за поклоне, на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, 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.

Препоручује се одговорним лицима да расходе из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

2) Председник општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у износу од 30.947 хиљада динара.

За медијске услуге радија и телевизије извршени су расходи у износу од 7.606 хиљада динара из буџетских средстава. На основу расписаног Јавног конкурса за доделу средстава у области јавног информисања, број 037-14/2014-II/07 од 05.08.2014. године, донето је Решење о додели средстава у области јавног информисања, број 037-19/2014-III/07 од 04.09.2014. године, којим су додељена средства учесницима конкурса и то: „Istok company“ д.о.о. Салаш у износу од 500 хиљада динара, Јавно предузеће „Штампа, радио и филм“ Бор у износу од 500 хиљада динара и „Мото боем транс“ д.о.о. Неготин у износу од 600 хиљада динара.

На основу уговора године на енглеском језику између Општине Неготин и Ветеринарског специјалистичког института „Краљево“ Краљево од 26.08.2014. године, евидентирани су расходи за едукацију тренера, незапослених и студената по рачуну број 8221-0 од 20.11.2014. године Ветеринарског специјалистичког института „Краљево“ Краљево у износу од 1.325 хиљада динара, а у оквиру пројекта „Дунавска кућа меда“.

Расходи за репрезентацију извршени су у износу од 491 хиљаде динара из буџетских средстава. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о набавци репрезентације број 4041-14/2014-II/04 од 24.07.2014. године са „ТИС Митровић“ Зајечар у износу од 600 хиљада динара.

Расходи за поклоне извршени су у износу од 1.297 хиљада динара из буџетских средстава. Председник општине Неготин закључио је Уговор о штампи 600 роковника број 404/3/2014-II/07 од 06.01.2014. године са СР „Линотип“ Неготин у износу од 418 хиљада динара.

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 525 хиљада динара из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- без спроведеног поступка јавне набавке набављене су услуге по уговору у износу од 2.210 хиљада динара и то: угоститељске услуге у износу од 769 хиљада динара, репрезентација у износу од 144 хиљаде динара и поклони у износу од 1.297 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- исплаћене су услуге по уговору у износу од 3.403 хиљаде динара, и то за остале стручне услуге у износу од 1.325 хиљада динара, поклоне у износу од 418 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 1.140 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 520 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 481 хиљаде динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе 8. марта запослених 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;
- извршен је расход у износу од 481 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе 8. марта запослених, 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;

- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години, у износу од 292 хиљаде динара из средстава донација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин да исплате медијских услуга врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; угоститељске услуге, репрезентацију и поклоне набављају у поступку јавне набавке; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обрачун и плаћање пореза на доходак и доприноса за обавезно социјално осигурање врше у складу са законом; да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у износу од 10.127 хиљада динара.

За накнаде члановима комисије за комасацију извршени су расходи у износу од 2.445 хиљада динара, од чега у износу од 1.112 хиљада динара за накнаде председнику комисије и у износу од 142 хиљаде динара секретару комисије. Правилником о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације у делу катастарске општине Радујевац, општина Неготин, број 121-132/2013-И/08 од 28.11.2013. године, утврђена је висина накнаде члановима комисије у складу са Програмом комасације у зависности од временаведеног на пословима комасације. За рад који траје мање од осам часова дневно, а више од четири часа дневно, накнада се умањује за 50%.

За накнаде противградним стрелцима евидентирани су расходи у износу од 1.797 хиљада динара. Уговоре о привременим и повременим пословима на испљивању противградних ракета са Републичким хидрометеоролошким заводом Србије потписало је 48 стрелаца за период од 01.05. до 31.08.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, у износу од 1.384 хиљаде динара и то: за услуге одржавања рачунара у износу од 636 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 481 хиљаде динара и за поклоне у износу од 267 хиљада, 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;

- исплаћене су накнаде члановима комисије за комасацију у износу од 2.445 хиљада динара, без евиденције о временуведеном на пословима комасације коју води секретар комисије, што није у складу са чланом 7. Правилника о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације у делу катастарске општине Радујевац, општина Неготин;

- исплаћене су накнаде противградним стрелцима у износу од 1.797 хиљада динара без склопљених уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа општине Неготин набавила је угоститељске услуге у износу од 590 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 528 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе Нове године запослених без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- извршен је расход у износу од 528 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе Нове године запослених, 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.

У поступку ревизије општина Неготин је вршила исплату накнаде члановима комисије за комасацију на основу евиденције о времену проведеном на пословима комасације.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да услуге по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему, Закона о буџету Републике Србије, Уредбом о буџетском рачуноводству; исплату накнада врше у складу са инетрним актима; угоститељске услуге набављају у поступку јавне набавке; расходе из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе; обрачун и плаћање пореза на доходак и доприноса за обавезно социјално осигурање врше у складу са законом.

4) ПУ „Пчелица“. У извештају о извршењу буџета, у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 849 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- ПУ „Пчелица“ је извршила расход за трошкове репрезентације у износу од 226 хиљада динара, а да није донела интерни акт којим се регулише начин располагања и трошења средстава репрезентације;
- ПУ „Пчелица“ је извршила расход за репрезентацију у износу од 26 хиљада, на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за плаћање, 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.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) ЈП за грађевинско земљиште. На овој групи конта увећан је расход у износу од 1.430 хиљада динара, као што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.12.

6) 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 6.956 хиљада динара, од чега у износу од 1.847 хиљада

динара из буџетских средстава, у износу од 5.088 хиљада динара из средстава донација и у износу од 21 хиљаде динара из сопствених средстава.

После спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом, закључен је Уговор број 33/14 од 06.02.2014. године са СР „Линотип“ Неготин у износу од 350 хиљада динара. испостављен је рачун број 17/2014 од 06.03.2014. године, извршен је расход дана 06.05.2014. године у износу од 110 хиљада динара и дана 30.12.2014. године у износу од 240 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Туристичка организација је извршила расход за услуге по уговору у износу од 1.723 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације и то за: угоститељске услуге у износу од 136 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 979 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 358 хиљада динара, услуге информисања у износу од 250 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 979 хиљада динара за набавку опреме на групи конта 423000 - услуге по уговору, уместо на групи конта 513000 - остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

7) Историјски архив. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Историјски архив је исказао трошкове услуга по уговору у износу од 979 хиљада динара, од чега у износу од 595 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 384 хиљаде динара из сопствених средстава.

Историјски архив је закључио уговор број 336/0711 од 17.06.2010. године са Омладинском задругом „ЕЛАН- МЛАДОСТ“ Неготин за обављање повремених, привремених, сезонских и сличних послова који се, сходно прописима, обављају ван радног односа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Историјски архив извршио расход за остале опште услуге – привремени и повремени послови преко омладинске задруге, у износу од 505 хиљада, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе из буџета извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

8) Месна заједница Радујевац. У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Месна заједница Радујевац је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 43 хиљаде динара из буџетских средстава, које се односе на репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Радујевац извршила расход за репрезентацију у износу од 23 хиљада динара, без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Радујевац да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	4.800	5.053	5.957	5.652	111,85	94,88
2.	Општинска управа	27.935	28.065	27.033	27.033	96,32	100
3.	ЈП за грађевинско земљиште	70.654	70.282	61.835	1.185	1,69	1,92
4.	ПУ „Пчелица“	1.261	1.261	800	800	63,44	100
5.	Народна библиотека	560	550	360	180	32,73	50,00
6.	Музеј Крајине	3.625	3.470	2.626	1.448	41,73	55,14
7.	Дом културе	18.530	18.753	12.002	11.670	62,23	97,23
8.	МЗ Рајац	398	398	396	396	99,50	100
9.	МЗ Михајловац	103	103	95	95	92,23	100
Укупно корисника (1-9)		126.605	126.674	110.304	48.459	38,25	43,93
Укупно општина - група 424000		138.164	139.102	118.574	55.929	40,21	47,17

1) Председник општине. На конту **424221 – услуге културе**, са позиције 29 и раздела 2 – председник општине, евидентиран је расход у износу од 764 хиљаде динара.

Са овог конта и позиције 29, извршено је плаћање:

- у износу од 225 хиљада динара ПР УР „Грил Кинг Плус“ Неготин, по основу рачуна број 08/2013 од 31.12.2013. године, за испоручена добра, по Уговору број 4040-14/2013-II/04-3 од 24.12.2013. године, који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом;
- у износу од 80 хиљада динара СКР „Топлица“ Неготин, по основу рачуна 04/2013 од 06.01.2014. године за испоручена добра, по Уговору број 404-297/2013-II/04- од 24.12.2013. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом;
- у износу од 256 хиљада динара СЗУР „Стаменарт“ Неготин, по основу рачуна 33а/2014/2013 од 02.10.2014. године за израду плакета града по Уговору број 4040-13/2014-II/04 од 23.09.2013. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- рачун број 04/2013 од 06.01.2014. године и рачун 33а/2014/2013 од 02.10.2014. године, у укупном износу од 336 хиљада динара, није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, 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;
- расходи у износу од 305 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход по основу услуга штампања у износу од 305 хиљада динара требало евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору;

• расходи за специјализоване услуге више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 904 хиљаде динара из средстава донација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин 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; да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

2) **Општинска управа.** На конту – остале медицинске услуге, са позиције 212, евидентиран је расход у износу од 1.123 хиљаде динара. Скупштина општине Неготин је донела Решење за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе, број 203-24/2012-I/08 од 01.06.2012. године, којим је у члану 3. одредила да одређеним лекарима у члану 1. овог решења исплаћује се накнада у висини од 15 хиљада динара месечно у нето износу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Са конта - остале специјализоване услуге и позиције 56, евидентирала расход у износу од 384 хиљаде динара.

Рачун број 14091 од 01.07.2014. године Омладинске задруге Бор на име превоза моторне опреме за сајам запошљавања у износу од 20 хиљада динара није оверен од стране одговорних лица да је услуга извршена.

Дана 04.12.2014. године извршено је плаћање на основу захтева шефа Одељења за општу управу, имовинске и стамбено комуналне послове, да се средства пренесу Министарству пољопривреде и заштите животне средине ради закључивања уговора о успостављању права трајне службености на пољопривредном земљишту у државној својини у КО Плавна у износу од 74 хиљаде динара, само на основу захтева (дописа), без приложене документације.

Дана 04.12.2014. године извршено је плаћање ЈКП „Бадњево“ у износу од 197 хиљада динара на основу рачуна број 14-рн 022000509 од 27.10.2014. године, на име извођена радова за постављање три паноа, који није оверен од стране одговорног лица.

Општинска управа је са овог конта и позиције 74 извршила плаћање у износу од 456 хиљада динара „Урбин“ д.о.о. Београд, по основу рачуна број 0035-2013 од 30.12.2013. године и закљученог уговора број 4040-17/2013-IV/04 од 25.12.2013. године за израду програма комасације за КО Радујевац II део, после спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом. Рачун није оверен од стране одговорних лица да је услуга извршена.

Општинска управа је са овог конта и позиције 197 евидентирала расход у износу од 24.610 хиљада динара.

Општина Неготин је закључила Уговор о пружању комуналних услуга у 2014. години, број 352-1/2014-II/07 од 14.01.2014. године, са ЈКП „Бадњево“ Неготин, без спроведеног поступка јавне набавке, иако Скупштина општине Неготин није доделила искључиво право ЈКП „Бадњево“ Неготин и омогућила примену члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама. Рачуни нису оверени, али су оверене привремене ситуације. Чланом 2. и 3. наведеног уговора одређено је да се наручилац (општина Неготин) обавезује да врши стручни надзор, а извршилац (ЈКП „Бадњево“) да ће свакодневно водити грађевински дневник и потребну евиденцију о извршеним услугама. Општина Неготин је, на основу

наведеног уговора, у 2014. години извршила плаћање у износу од 18.960 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је извршено плаћање за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, у износу од 747 хиљада динара, 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;
- је Општина Неготин закључила Уговор о пружању комуналних услуга у 2014. години, број 352-1/2014-П/07 од 14.01.2014. године, са ЈКП „Бадњево“ Неготин и извршила плаћање у износу од 18.960 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

3) ЈП за грађевинско земљиште. Исказан је расход за специјализоване услуге у износу од 61.835 хиљада динара и то: услуге одржавања аутопутева у износу од 60.650 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 660 хиљада динара и геодетске услуге у износу од 525 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева. Са овог конта, ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин, је извршило исплате у износу од 60.650 хиљада динара, од чега се на зимско одржавање путева односи износ од 8.618 хиљада динара, а на услуге одржавања путева износ од 52.032 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор за јавну набавку услуга на чишћењу снега и леда са коловоза општинских путева и путних објеката на територији општине Неготин, за зимску 2013/2014. годину, број 17/2013, са д.о.о. „Станковић БМБ“ Неготин, број 01-2219 од 15.11.2013. године, у износу од 20.834 хиљаде динара без ПДВ, односно 25.000 динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 5.559 хиљада динара. Укупно су испостављене три привремене ситуације. У току ревизије, д.о.о. „Станковић БМБ“ Неготин испоставио је окончану ситуацију од 04.03.2015. године, у истом износу као трећа привремена ситуација од 20.03.2014. године.

Закључен је Уговор о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин за зимску 2013/2014. Сезону, са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, број 01-2212 од 14.11.2013. године, у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 динара са ПДВ. По овом уговору укупно је у 2014. години плаћено 1.559 хиљада динара. Аванс плаћен у износу од 909 хиљада динара је остатак неоправданог аванса по уговору број 01-1862 од 14.11.2012. године. Аванс је затворен у 2014. години, иако је чланом 13. Уговора предвиђено плаћање по испостављеним привременим месечним ситуацијама. Окончана ситуација 02/2014 од 31.12.2014. године, примљена је у ЈП за грађевинско земљиште дана 02.03.2015. године, заведена је под бројем 01/46 у износу од 2.468 хиљада динара, у истом износу као и друга привремена. Надзорни орган потписао је окончану ситуацију 03.03.2015. године у току ревизије.

Закључен је Уговор о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин за зимску 2014/2015. Сезону, са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, број 01-

1351 од 06.11.2014. године, у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 динара са ПДВ. По овом уговору плаћен је аванс у износу од 1.500 хиљада динара који је уговорен чланом 10. Уговора.

Закључен је Уговор о одржавању општинских путева и улица у граду, број 01-161 од 25.02.2014. године, са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, у износу од 2.083 хиљада динара без ПДВ, односно 2.500 динара са ПДВ за извођење радова - сечење шибља, кресање грана, кошење траве, израда јаркова и пропуста на општинским и регионалним путевима. Дат је аванс, по авансном рачуну број 14-РА 022000006, у износу од 750 хиљада динара, који је уговорен чланом 4. Уговора у износу од 30% од уговорене вредности. На основу прве привремене ситуације број 01-330 од 29.09.2014. године, у износу од 352 хиљаде динара није извршено плаћање. Остао је неоправдан аванс у износу од 398 хиљада динара .

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о местимичном поправљању коловоза (поправљање тампонског слоја), општинских (локалних) путева који нису асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготин, број 01-766 од 04.07.2014. године, са ПТП „Мокпромет“ д.о.о. Неготин, у износу од 2.024 хиље динара са ПДВ. Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова број 1555 од 29.12.2014. године.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор, број 01-682 од 24.06.2014. године, о местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин, са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, у износу од 39.510 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено укупно 13.578 хиљада динара. Плаћања извршена: 27.08.2014. године у износу од 10.853 хиљаде динара (најмање 183 дана пре уговореног рока), 08.10.2014. године у износу од 1.474 хиљаде динара (најмање 141 дана пре уговореног рока) и 02.12.2014.године у износу од 1.251 хиљаде динара (најмање 86 дана пре уговореног рока), иако је предвиђен рок за плаћање за изведене и завршене радове до 45 дана од службеног пријема окончане ситуације, оверене од стране надзорног органа инвеститора. Записник о раду комисије за примопредају изведених радова на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин, сачињен је 01.11.2014. године. У ЈП за грађевинско земљиште је примљен и заведен 27.03.2015. године у току ревизије.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор, број 01-744 од 02.04.2014. године, о местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката улица у насељеном месту Неготин, са ПЗП „Зајечар“ а.д. Зајечар, у износу од 6.999 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 5.360 хиљада динара, по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор, број 01-1290 од 25.06.2013. године, о местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин, са ПЗП „Зајечар“ а.д. Зајечар, у износу од 58.000 хиљада динара са ПДВ. Уговорена је уплата аванса у износу од 8.700

хиљада динара. Укупно је по овом уговору плаћено 55.464 хиљаде динара, од чега у 2014. години 23.630 хиљада динара.

Извршено је плаћање за извршене геодетске услуге у износу од 493 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за грађевинско земљиште је набавило радове и звршило плаћање у износу од 4.302 хиљаде динара, и то: за зимско одржавање улица у насељеном месту Неготин, за зимску 2013/2014. сезону, по уговору број 01-2212 од 14.11.2013. године, у износу од 1.559 хиљада динара; за зимско одржавање улица у насељеном месту Неготин, за зимску 2014/2015. сезону, по уговору број 01-1351 од 06.11.2014. године, у износу од 1.500 хиљада динара - сечење шибља, кресање грана, кошење траве, израда јаркова и пропуста на општинским и регионалним путевима; по уговору број 01-161 од 25.02.2014. години у износу од 750 хиљада динара; по уговору број 01-161 од 25.02.2014. године за геодетске услуге у износу од 493 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 01-1351 од 06.11.2014. године о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин, за зимску 2014/2015. годину у износу 3.000 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 супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- ЈП за грађевинско земљиште је у 2014. години извршило плаћање у износу од 18.938 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији, на основу Уговора број 01- 682 од 24.06.2014. године у износу од 13.578 хиљада динара и Уговора број 01-744 од 02.04.2014. године у износу од 5.360 хиљада динара и извођач радова није завршио радове у предвиђеном року, што је супротно члану 5. и члану 8. Уговора;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин неправилно је евидентирало расход за специјализоване услуге – група 424000 у износу од 60.650 хиљада динара уместо на текуће поправке и оржавање – група 425000, 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 ЈП за грађевинско земљиште да набавку специјализованих услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, 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 и закљученим уговорима; расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; примењују уговорене одреде.

4) ПУ „Пчелица“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 800 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- рачуни за здравствене услуге у износу од 210 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за плаћање, 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;
- ПУ „Пчелица је набавила здравствене услуге у износу од 289 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да специјализоване услуге извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Народа библиотека „Доситеј Новаковић“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- рачун број 1/2014 од 20.02.2014. године, у износу од 95 хиљада, динара није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, 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;
- расходи у износу од 180 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход по основу услуга штампања у износу од 180 хиљада динара требало евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору;
- Народа библиотека извршила је плаћање у износу од 180 хиљада динара за поклоне, а да није донела интерни акт којим би било уређено трошење средстава за давање поклона.

У поступку ревизије Народа библиотека је донела Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 78/15 од 19.05.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима Народа библиотека „Доситеј Новаковић“ 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.

6) Музеј Крајине. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 2.626 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи у износу од 1.178 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход по основу услуга штампања и обезбеђења у износу од 460 хиљада динара требало евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору, расходе по основу дневница у износу од 718 хиљада динара требало је евидентирати на конту 422000 – трошкови путовања;
- Музеј Крајине извршио је плаћање у износу од 300 хиљада динара за поклоне, а да није донео интерни акт којим би било уређено трошење средстава за давање поклона.

У поступку ревизије, Музеј Крајине је донео Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 167/15 од 20.05.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима Музеј крајине 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.

7) Дом културе. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 12.002 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи у износу од 332 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 расход по основу услуга штампања и обезбеђења у износу од 332 хиљаде динара требало евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору;
- средства у износу од 360 хиљада динара, додељивана су без јавног конкурса и није донет Предлог годишњег програма рада до 01. јула текуће године за наредну годину, што је супротно члану 11. и члану 74. Закона о култури („Службени гласник РС“ број 72/09) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 350 хиљада динара, додељивана су удружењима мимо локалне самоуправе, без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Дом културе је донео Предлог финансијског плана за 2016. годину, број 754/15 од 30.06.2015. године.

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

8) МЗ Рајац. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 396 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачун број 15/2014 од 26.08.2014. године у износу од 388 хиљада динара није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило и пружалац услуге није поднео извештај по завршетку услуге, 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.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

9) МЗ Михајловац. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 95 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачун број 1/2014 од 20.02.2014. године у износу од 95 хиљада динара није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, 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.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.100	18.528	9.845	9.845	53,14	100
2	ЈП за грађевинско земљиште	10.000	14.685	13.970	73.190	498,40	523,91
Укупно корисници (1-2)		35.128	37.241	25.677	83.035	222,97	323,38
Укупно општина - група 425000		48.517	53.895	32.783	92.003	170,71	280,64

Исказано је извршење у износу од 32.783 хиљаде динара, од чега у износу од 25.291 хиљаде динара из буџетских средстава, у износу од 3.169 хиљада динара из средстава републике и у износу од 4.323 хиљаде динара из додатних извора.

1) Општинска управа. Исказан је расход у укупном износу од 9.845 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 190 хиљада динара на име текуће поправке и одржавања, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин да исплате расхода за текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) ЈП за грађевинско земљиште је исказало расход за текуће поправке и одржавање у износу од 13.970 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор за одржавање путних прелаза, број 01-1632 од 22.08.2013. године, не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 1.430 хиљада динара;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин извршило је плаћање за текуће поправке и одржавање у износу од 8.922 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин неправилно је евидентирало расход за текуће поправке и одржавање (група 425000) у износу од 1.430 хиљада динара, уместо на конту услуге по уговору (група 423000), 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 ЈП за грађевинско земљиште да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.250	1.278	1.258	1.258	98,44	100
2	Председник општине	2.850	2.850	1.102	1.102	38,67	100
3	Општинска управа	5.400	6.813	5.543	5.543	81,36	100
4	ПУ "Пчелица"	11.286	11.286	7.556	7.556	66,95	100
5	ЈП за грађевинско земљиште	830	830	715	715	86,14	100
6	Туристичка организација	4.805	5.894	5.831	2.042	34,65	35,02
Укупно корисници (1-6)		26.421	28.951	22.720	18.216	70,15	100
Укупно Општина - група 426000		33.176	35.996	27.392	23.603	65,57	86,17

Исказан је расход за материјал у износу од 27.392 хиљаде динара, од чега у износу од 13.638 хиљада динара из буџетских средстава, у износу од 4.951 хиљаде динара из средстава донација и у износу од 9.215 хиљада динара из сопствених средстава.

1) Скупштина општине - Исказан је расход за материјал у износу од 1.258 хиљада динара из буџетских средстава, и то за административни материјал у износу 528 хиљада динара и материјале за саобраћај у износу од 722 хиљаде динара.

Планом јавних набавки, у делу набавке на које се закон не примењује, планирана је набавка административног материјала у износу од 250 хиљада динара са ПДВ. Набављен је канцеларијски материјал у износу од 423 хиљаде динара.

Скупштина општине Неготин, председник општине Неготин и Општинска управа општине Неготин, донели су Одлуку о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца за набавку горива за потребе службених возила у 2014. Години, број 4041-17/2014 – IV/04 од 18.07.2014. године, на основу које је Управа за јавне набавке дала мишљење да наручиоци могу заједнички спровести јавну набавку добара (гориво) за потребе службених возила у 2014. години, у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу спроведеног поступка јавне набавке за набавку горива за потребе службених возила, Општинска управа је закључила уговор број 4041-17/1/2014 – IV/04, са „НИС“ а.д. Нови Сад од 22.08.2014. године, у износу од 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом, са позиције Скупштине општине (11) плаћено је у 2014. години 250 хиљада динара.

2) Председник општине. Исказан је расход за материјал у износу од 1.102 хиљаде динара, од чега у износу од 829 хиљада динара из буџетских средстава, у износу од 270 хиљада динара из средстава донација и у износу од три хиљаде динара из осталих извора и то за: административни материјал у износу 409 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 640 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 53 хиљаде динара.

3) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход за материјал у износу од 5.543 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке за набавку фотокопир папира, по спецификацији датој у конкурсној документацији, закључен је уговор број 4041-2/2013-IV/04-I са понуђачем „Нова Савремена“ Књажевац од 11.07.2013. године, у износу од 574

хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. По овом уговору плаћено је у 2013. години 424 хиљаде динара, а у 2014. години 310 хиљада динара. По овом уговору укупно је плаћено 734 хиљаде динара, што је за 161 хиљаде динара више него што је вредност по уговору.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор о снабдевању горивом, број 4041-17/1/2014 – IV/04, са „НИС“ а.д. Нови Сад од 22.08.2014. године, чија је вредност 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом, са роком важења годину дана од дана потписивања. По овом уговору плаћено је у 2014. години 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршена је набавка горива за потребе службених возила у износу од 419 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- по уговору за набавку фотокопир папира набављен је материјал за 161 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

4) ПУ „Пчелица“ – исказан је расход за материјал у износу од 7.566 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у 2014. години ПУ „Пчелица“ је извршила набавку горива у износу од 144 хиљаде динара, иако није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив за потрошњу горива;
- током периода набавке, продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца, што је супротно члану 2. Уговора број 246/1, 247/3, 248/2 од 26.05.2014. године;
- набављене су намирнице и роба које се не налазе упонуди понуђача која је саставни део уговора, што је супротно члану 1. Уговора број 246/1, 247/3, 248/2 од 26.05.2014. године;
- плаћено је више од уговорене вредности за набавку средстава за хигијену у износу од 165 хиљада динара и то: по Уговору број 255/1 од 27.05.2013. године са „Уисо – хемја“ д.о.о. Бачки Јарак, у износу од 23 хиљаде динара; по Уговору број 254/1 од 27.05.2013. године са „МГ“ д.о.о. Нови Сад, у износу од 142 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; набавке добара врше у поступку јавне набавке, поштују одредбе уговора.

5) ЈП за грађевинско земљиште – Исказан је расход за материјал у износу од 715 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Правилником о коришћењу возила и утрошку горива у ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин утврђен већи норматив од стварне потрошње горива.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да реално утврде норматив за потрошњу горива.

б) Туристичка организација. Исказан је расход за материјал у износу од 5.831 хиљаде динара из средстава буџета од чега у износу од 1.150 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 4.681 хиљаде динара из средстава донација.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Туристичка организација је извршила расход за материјал у износу од 3.789 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације за набавку материјала за очување животне средине, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 3.789 хиљада динара за набавку опреме на групи 426000 - материјал, уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000

(у хиљадама динара)

Р бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.000	7.000	5.988	5.988	85,54	100
Укупно директних корисника		7.000	7.000	5.988	5.988	85,54	100
Укупно општина- група 441000		7.000	7.000	5.988	5.988	85,54	100

На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи за отплату камата у износу од 5.988 хиљада динара, и то:

1. износ од 2.304 хиљаде динара на име отплате камате за два уговора са „Banca Intesa“ а.д. Београд и то:

- по Уговору о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године, за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин;

– реконструкција Кнез Михајлове улице и парка код бисте Народних хероја у износу од 571.056,57 еура, где је уговорена камата је у фиксном износу од 3,15% и месечни ЕУРИБОР;

- по Уговору о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1507415.0 од 17.12.2013. године, за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин;

– реконструкција, санација и доградња централне градске Зелене пијаце у износу од 385.810,59 еура, уговорена камата је у фиксном износу од 3,28% и ЕУРИБОР 3М.

2. износ од 3.684 хиљаде динара односи се на име отплате камата, на основу плана отплате, према Фонду за развој Републике Србије, за четири Уговора о комисиону из Програма подршке грађевинској индустрији Србије, по каматној стопи НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	2.587	2.587	86,23	100
Укупно директних корисника		3.000	3.000	2.587	2.587	86,23	100
Укупно општина- група 444000		3.000	3.000	2.612	2.612	87,07	100

На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 2.587 хиљада динара, од чега се износ од 2.426 хиљада динара односи на плаћања за негативне курсне разлике, по Уговору о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд, а износ од 161 хиљаде динара односи на плаћања за негативне курсне разлике, по Уговору о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1507415.0 од 17.12.2013. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд,

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	35.000	34.250	33.717	33.204	96,95	98,48
2.	Општинска управа	22.219	22.219	4.833	4.833	21,75	100
Укупно корисника (1-2)		57.219	56.469	38.550	38.037	67,36	98,67
Укупно општина - група 451000		57.219	56.469	38.550	38.037	67,36	98,67

На овој буџетској позицији евидентиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 38.550 хиљада динара.

1) Председник општине. Текуће субвенције за пољопривреду, евидентиране су у износу 19.978 хиљада динара.

Општинско веће општине Неготин је, на седници одржаној 02.04.2014. године, донело Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручја територије општине Неготин (на основу члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју), на који је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дало сагласност (Решење о давању претходне сагласности, број 401-00-00546/2014-09 од 12.03.2014. године). Председник општине Неготин расписао је Конкурс за доделу средстава за реализацију Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручја територије општине Неготин, број 320-56/2014- IV/05 од 04.04.2014. године. Програмом је предвиђено да се финансирају програми и пројекти од општег значаја за унапређење пољопривреде и развој руралног подручја општине Неготин.

У току 2014. године, на основу Конкурса, додељена су средства за: ратарство у износу од 8.717 хиљада динара; повртарство у износу од 1.850 хиљада динара; сточарство у износу од 2.564 хиљаде динара; виноградарство и винарство 1.072 хиљаде динара; воћарство у износу од 525 хиљада динара; сеоски туризам у износу од 958

хиљада динара; пчеларство у износу од 1.008 хиљада динара; осигурање у сточарству (домаћих животиња) у износу од 88 динара; осигурање у ратарству (усеви) у износу од 92 хиљаде динара; пољопривредним удружењима у износу од 513 хиљада динара; за накнаду трошкова о извршеном вештачком осемењавању говеда и свиња код регистрованих пољопривредних газдинстава у износу од 2.592 хиљаде динара.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Са позиције 36 и главе 2.01. евидентирани су расходи у укупном износу од 12.203 хиљаде динара, на основу захтева ЈКП „Бадњево“, за трошкове финансирања санације водоводне и канализационе мреже у Хали спорта (износ од 2.253 хиљаде динара) и за реконструкцију топловодне мреже (износ од 9.950 хиљада динара).

Чланом 50. Закона о јавним предузећима³⁹, прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи. ЈКП „Бадњево“ је користило субвенције и било је дужно да донесе Програм у складу са поменутиим Законом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Неготин је пренела средства у износу од 513 хиљада динара удружењима из области пољопривреде, супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 513 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 513 хиљада динара требало евидентирати на конту 481000 - дотације невладиним организацијама;
- плаћање по основу субвенција, у износу од 12.203 хиљаде динара, извршено је иако ЈКП „Бадњево“ није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима⁴⁰.

Препоручује се одговорним лицима Општине да пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима грађана, Законом о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да јавна предузећа којима Општина даје субвенције донесу програм у складу са Законом о јавним предузећима.

2) Општинска управа. Са позиције 199 и главе 3.11. евидентирани су расходи у укупном износу од 4.833 хиљаде динара, на основу захтева ЈКП „Бадњево“ за израду техничке документације реконструкције постројења за пречишћавање санитарно-фекалних отпадних вода општине Неготин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је плаћање по основу субвенција, у износу од 4.833 хиљаде динара, извршено иако ЈКП „Бадњево“ није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима⁴¹.

Препоручује се одговорним лицима Општине да јавна предузећа којима Општина даје субвенције донесу програм у складу са Законом о јавним предузећима.

³⁹ „Службени гласник РС“ бр.119/12, 116/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	5.100	5.100	5.000	0	0	0
Укупно корисник		5.100	5.100	5.000	0	0	0
Укупно општина-група 451000		5.100	5.100	5.000	0	0	0

Председник општине. Текуће субвенције приватним предузећима (конто 454111) евидентирани су у износу од 5.000 хиљада динара.

Националној служби за запошљавање пренето је 5000 хиљада динара на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Неготин број 105-19/2014- П/08 од 17.07.2014. године.

У поступку ревизије Национална служба за запошљавање је дана 18.05.2014. године доставила општини Неготин извештај о реализацији утрошених средстава за 2014. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи у износу од 5.000 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 5.000 хиљада динара требало евидентирати на конту 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	131.890	131.888	67.235	67.560	51,23	100
Укупно корисник		131.890	131.888	67.235	67.560	51,23	100
Укупно општина - група 463000		131.890	131.888	67.235	67.560	51,23	100

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 67.329 хиљада динара, од тога текући трансфери осталим нивоима власти износе 66.553 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти износе 776 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су расходи за текуће трансфере на нивоу општина у износу од 66.553 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 776 хиљада динара.

Текући трансфери на нивоу републике. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 42.068 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 15.516 хиљаде динара и за Центар за социјални рад у износу од 8.875 хиљаде динара.

Основно образовање је финансирано у износу од 42.068 хиљаде динара, на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 - Основно

образовање, и то за: накнаде у натури (конто 413000) у износу од 233 хиљаде динара, социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 195 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 1.274 хиљаде динара, награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 2.191 хиљаде динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 25.695 хиљада динара, трошкови путовања (конто 422000) у износу од 1.145 хиљада динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 2.546 хиљаде динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 565 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 2.716 хиљада динара, материјал (конто 426000) у износу од 3.966 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу 331 хиљаде динара, порези, таксе и казне (конто 482000) у износу од 20 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) у износу од 23 хиљаде динара, зграде и грађевински објекти (конто 511000) у износу од осам хиљада динара, машине и опрема (конто 512000) у износу од 1.085 хиљада динара, нематеријална основна средства (конто 515000) у износу од 75 хиљада динара.

Општина Неготин на својој територији има 12 основних школа.

Средње образовање је финансирано у износу од 15.516 хиљада динара, на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 - средње образовање, и то: накнаде у натури (конто 413000) у износу од 135 хиљада динара, накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 1.061 хиљаде динара, награде, бонуси и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 835 хиљада динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 8.314 хиљада динара, трошкови путовања (конто 422000) у износу од 658 хиљаде динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 976 хиљада динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 176 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 1.147 хиљада динара, материјал (конто 426000) у износу од 1.438 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472700) у износу од 222 хиљаде динара, новчане казне и пенали по судским решењима (конто 483000) у износу од 132 хиљаде динара, машине и опрема (конто 512000) у износу од 372 хиљаде динара, нематеријална основна средства (конто 515000) у износу од 50 хиљада динара.

Општина Неготин на својој територији има четири средње школе.

Центар за социјални рад Неготин финансиран је у износу од 8.875 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 2.072 хиљаде динара, социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 371 хиљаде динара, накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 93 хиљаде динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 767 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 14 хиљада динара, остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 2 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 5.500 хиљада динара, машине и опрема (конто 512000) у износу од 56 хиљада динара.

Скупштина општине Неготин донела је Одлуку о социјалној заштити на територији општине Неготин („Сл. лист општине Неготин“, број: 7/2012) којом се уређује обим, услови и начин остваривања социјалне заштите на територији општине Неготин у складу са Законом о социјалној заштити. Чланом 24. наведене Одлуке, као један вид услуга социјалне заштите, предвиђене су дневне услуге у заједници, а чланом 25. прописана је

услуга „Помоћ у кући старим особама и особама са инвалидитетом у граду и селу“. Чланом 25. став 3. Одлуке, прописано је да Правилник о начину и условима пружања услуге, помоћ у кући старим особама и особама са инвалидитетом доноси Општинско веће.

На Правилник о пружању услуге помоћи у кући и организовању Службе помоћи у кући Центра за социјални рад Неготин, број 551-52/2014-II-02 од 20.06.2014. године, сагласност је дало Општинско веће општине Неготин, број 550-1/2014- III/07 од 28.07.2014. године. Чланом 18. наведеног Правилника, прописано је да послове помоћи у кући обавља Служба помоћи у кући, која је организована као посебна организациона јединица у саставу Центра за социјални рад Неготин. Чланом 20. прописано је да је за организацију и реализацију стручног рада на пружању услуга помоћи у кући потребно: руководилац Службе са високом стручном спремом - VII степен стручности; стручни радник - VII степен стручне спреме; административни радник са средњом стручном спремом; пет геронто-домаћице – III степен стручне спреме или основна школа са положеним акредитованим програмом које признаје Министарство; возач – III степен стручне спреме, положен возачки испит „Б“ категорије, возачко искуство најмање 2 године.

Сходно члану 26. Правилника о пружању услуге помоћи у кући и организовању Службе помоћи у кући Центра за социјални рад Неготин, финансирање Службе помоћи у кући (плате радника, материјални трошкови и др.) врши се из средстава буџета општине Неготин, посебно одвојена за ове намене и на основу испостављених фактура за сваки месец.

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

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Капитални трансфери на нивоу републике. На овом конту евидентирани су расходи за основно образовање у износу од 576 хиљада динара и за средње образовање у износу од 200 хиљада динара

Основно образовање је финансирано у износу од 576 хиљада динара, на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 - основно образовање, и то за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 576 хиљада динара.

Средње образовање је финансирано у износу од 200 хиљада динара, по основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 - средње образовање, и то за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 200 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	-	-	-	5.000	-	-
	Укупно корисника (1)	-	-	-	5.000	-	-
	Укупно општина - група 464000	-	-	-	5.000	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 5.000 хиљада динара код Председника општине, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.880	15.364	18.427	18.427	119,94	100
	Укупно корисника (1)	14.880	15.364	18.427	18.427	119,94	100
	Укупно општина - група 472000	14.880	15.444	18.427	18.427	119,31	100

1) Општинска управа. На групи конта 472 - накнаде за социјалну заштиту, исказан је расход у износу од 15.339 хиљада динара и то: 1) студентске награде у износу од 14 хиљада динара; 2) студентске стипендије у износу од 1.190 хиљада динара; 3) ученичке стипендије у износу од 92 хиљаде динара; 4) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 7.329 хиљада динара; 5) једнократна помоћ у износу од 6.714 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности код следећих конта: студентске награде – 472712, студентске стипендије – 472714, ученичке стипендије - 472715.

Накнаде из буџета за становање и живот. На овом конту евидентиран је расход у износу од 7.329 хиљада динара, за превоз одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз, на основу Одлуке о бесплатном превозу одређених категорија путника на територији општине Неготин („Службени лист општине Неготин“ број 23/11, 32/12). Чланом 2. је одређено да право на бесплатан превоз имају пензионери преко 65 година старости, чији износ пензија не прелази минимални износ пензије утврђене на републичком нивоу, инвалидна лица и корисници социјалне помоћи. На основу члана 5. ове Одлуке, Општинско веће општине Неготин је донело Упутство о начину и поступку остваривања права на бесплатан превоз одређених категорија путника на територији општине Неготин⁴². Овим Упутством се утврђује садржај, изглед, димензије и начин издавања идентификационог картона и превозних карата за релацију од места пребивалишта путника до Неготина и обрнуто, које су прописане чланом 3. Одлуке о бесплатном превозу одређених категорија путника на територији општине Неготин. У члану 6б, став 3. Упутства одређено је да је превозник дужан да превозне карте попише и преда на обрасцу из члана 3. овог Упутства, с тим да ће у колону редни број превозне карте за релацију у одласку и колону редни број превозне карте за релацију у повратку, унети име и презиме корисника превоза.

⁴² „Службени лист општине Неготин“ број 25/11, 28/12, 02/13

Општина Неготин је закључила Уговоре о превозу одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз на територији општине Неготин, број 344-16/2013-II/01 од 23.1.2013. године, са д.о.о. „Николић превоз“ из Самариновца, д.о.о. „АС ТУРС“ из Неготина и д.о.о. „Јохан турс“ из Душановца, а на основу Уговора о поверавању линијског превоза путника у приградском саобраћају на територији Општине Неготин, бр. 344-13/2011-II/08 од 28.2.2011. године, делатност превоза путника са роком важења на три године и Одлуке о поверавању обављања делатности линијског превоза путника у приградском саобраћају на територији општине Неготин⁴³). Почетак важења уговора о поверавању линијског превоза путника у приградском саобраћају на територији Општине Неготин бр. 344-13/2011-II/08 од 28.2.2011. године је од 18.3.2011. године за „Јохан Тоурс“ из Душановца, док је за д.о.о. „Николић превоз“ из Самариновца и д.о.о. „АС Турс“ из Неготина од 16.03. 2011. године, односно од дана доношења Решења Одељења за општу управу, имовинске и стамбено-комуналне послове, којим је извршена овера и упис у регистар реда вожње у локалном линијском саобраћају на територији општине Неготин. Наведени уговори су истекли 18.3.2014. године.

Уговор о превозу одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз на територији општине Неготин, број 344-166/2012-II/01 од 23.1.2013. године, закључен је и са д.о.о. „Мото боем транс“ из Неготина, мимо Одлуке о поверавању обављања делатности линијског превоза путника у приградском саобраћају на територији општине Неготин⁴⁴ Са наведеним превозником је закључен Уговор о превозу одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз на територији општине Неготин, без спроведеног поступка јавне набавке.

Превозници нису поступили у складу са чланом 6.б став 3. Упутства о изменама и допунама упутства о начину и поступку остваривања права на бесплатан превоз одређених категорија путника у табеларном делу обрасца, јер су превозници били дужни да у образац – попис превозних карти и потраживања за одређени месец, унесу име и презиме корисника превоза, а да су исти у колоне „редни број превозне карте за релацију у одласку/повратку“ уносили подбројеве идентификационог картона који се налазе на картама корисника и који карте повезује са идентификационим картоном корисника, а нису уносили име и презиме корисника, како је било предвиђено чланом 6.б став 3. Упутства.

Уз захтев за плаћање приложене су фактуре превозника и образац попис превозних карата и потраживања, који нису оверени од стране одговорних лица да је услуга заиста извршена односно није вршена провера: написаних релација у одласку и повратку, укупног броја карата и редног броја сваке појединачне карте.

На основу појашњења одговорних лица општине Неготин, није вршена контрола реализације бесплатног превоза.

Одлука о бесплатном превозу одређених категорија путника на територији општине Неготин⁴⁵ престала је да се примењује на основу Одлуке о стављању ван снаге примене Одлуке о бесплатном превозу одређених категорија путника на територији општине Неготин⁴⁶.

⁴³ „Службени лист општине Неготин“ број 02/2011

⁴⁴ „Службени лист општине Неготин“ број 02/2011

⁴⁵ „Службени лист општине Неготин“, број 23/2011,32/2012

⁴⁶ „Службени лист општине Неготин“, број: 30/2014

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- превозници нису уз рачун прилагали попуњен „попис превозних карти и потраживања како је предвиђено чланом 66. став 3. Упутства о изменама и допунама упутства о начину и поступку остваривања права на бесплатан превоз одређених категорија путника нити су рачуни оверавани од стране одговорних лица, па је на тај начин плаћање и књижење у износу од 7.329 хиљада динара извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 7.329 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: износ од 4.316 хиљада динара на основу Уговора о превозу одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз на територији општине Неготин број 344-166/2012-И/01 од 23.1.2013. године са „Мото боем транс“ доо из Неготина и износ од 3.013 хиљаде динара на основу Уговора о превозу одређених категорија лица која остварују право на бесплатан превоз на територији општине Неготин, број 344-16/2013- И/01 од 23.1.2013. године са „Николић превоз“ доо из Самариновца, „АС ТУРС“ доо из Неготина и „Јохан Турс“ доо из Душановца, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 3.063 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да накнаде за социјалну заштиту из буџета (услуге превоза) врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и расходе из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	-	-	-	513	-	-
2	Општинска управа	43.730	44.576	35.618	35.618	79,90	100
3	Скупштина општине	3.001	2.967	1.824	1.824	61,48	100
Укупно корисника (1-3)		46.731	47.543	37.442	37.955	79,82	101,37
Укупно општина – група 481000		46.741	47.553	37.442	37.955	79,82	101,37

Код Председника општине, на овој групи конта увећан је расход у износу од 513 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

1) Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 35.618 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности код следећих конта: 481131 – дотације Црвеном крсту, 481931 – дотације верским заједницама, 481941 – дотације осталим удружењима грађана.

На конту дотације спортским омладинским организацијама, евидентирани су расходи у износу од 30.188 хиљада динара.

Укупно извршење у 2014. години износи 30.188 хиљада динара, од тога за плате (четири запослена радника) и материјалне трошкове Спортског савеза износ од 2.763 хиљада динара и износ од 27.425 хиљада динара односи се средства за спортске

активности спортских клубова, школски спорт, рекреативни спорт и манифестације, одржавање спортских објеката и терена и остало.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: средства за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта, у износу од 27.425 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.

У поступку ревизије Скупштина општине Неготин је донела Одлуку о усвајању програма развоја спорта општине Неготин за период 2015-2018. Године, број 660-13/2015-I/08 од 31.03.2015. године⁴⁷. Општинско веће општине Неготин, на седници одржаној дана 03.04.2015. године, донело је Правилник о финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Неготин⁴⁸, број 660-14/2015-III/07 од 03.04.2015. године. **Скупштина општине.** На конту– дотације политичким странкама, Општина Неготин је са овог конта и позиције 12 пренела средства у износу од 1.824 хиљаде динара, од чега за изборну кампању износ од 1.128 хиљада динара, јер су у марту одржани републички и локални избори, а за редован рад политичких странака које имају представнике у Скупштини општине износ од 696 хиљада динара.

Општина Неготин је до ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о финансирању политичких активности⁴⁹ накнаде обрачунавала применом стопе од 0,15% од извршења буџета за период за који се накнада исплаћује. Тако добијени износ делио се са бројем гласова које је добила свака изборна листа осим Влашке демократске странке, где се број гласова множи са 1.5.

У 2014. години општина Неготин је пренела средства за редован рад и изборну кампању следећим политичким субјектима:

Р.бр	Одборничка група	За редован рад	За изборну кампању
1.	ДС	70	116
2.	СПС	209	335
3	ЛДП	102	177
4	ВДС	36	96
5	СНС	206	403
6	ПУПС	16	
7	ЛС	11	
8	УРС	29	
9	СДП	6	
10	СРС	5	
11	НС	5	

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

⁴⁷ „Службени лист општине Неготин“, број 6/2015

⁴⁸ „Службени лист општине Неготин“, број 6/2015

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 123/14

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.200	1.200	836	836	69,67	100,00
2.	Председник општине	1	1	-	10	1000,00	0
Укупно корисници (1-2)		1.200	1.200	836	836	69,67	100,00
Укупно општина - група 482000		3.789	3.834	1.082	1.092	28,48	100,92

Општинска управа. Евидентирани су расходи у износу од 836 хиљада динара, од чега се 99 хиљада динара односи на регистрацију возила и републичке и судске таксе и 737 хиљада динара на остале порезе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.000	9.434	9.434	94,34	100
Укупно корисници (1-1)		10.000	10.000	9.434	9.434	94,34	100
Укупно општина - група 483000		10.000	11.013	9.541	9.541	86,63	100

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 9.434 хиљаде динара за исплату по основу 115 вансудских поравњања за ујед паса у износу од 3.477 хиљада динара, накнаде по судским решењима по 50 тужби за ујед паса у износу од 5.805 хиљада динара и у износу од 152 хиљаде динара по другим основима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	8.400	8.293	8.293	98,47	100
Укупно корисници (1-1)		4.000	8.400	8.293	8.293	98,47	100
Укупно општина - група 484000		4.000	8.400	8.293	8.293	98,47	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.293 хиљаде динара за накнаду штете настале услед елементарних непогода. На основу члана 31. Закона о ванредним ситуацијама („Сл.гласник РС“ број 111/09, 92/11 и 93/12), Председник општине Неготин, на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације општине Неготин, је у току 2014. године два пута донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије општине Неготин и то: први пут ванредна ситуација је проглашена 15.05.2014. године и укинута је 27.05.2014. године и други пут ванредна ситуација је проглашена 15.09.2014 и укинута је 13.10.2014. године. Ванредне ситуације су проглашене услед обимних поплава и временских непогода, у циљу помоћи становништву, евиденцији последица поплаве, успостављању редовног саобраћаја,

снабдевања животним намирницама и редовној здравственој заштити, а на основу увида у последице поплава и најави трајања обилних кишних падавина.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.25. Средства резерве, група 499000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.620	4.603	0	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		20.620	4.603	0	0	0	0
Укупно општина - група 499000		20.620	4.603	0	0	0	0

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 4.603 хиљаде динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 17.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 5.200 хиљада динара. Средства текуће резерве у износу од 16.197 хиљада динара, расподељена су у 2014. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4. Остали делови финансијског извештаја, Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2014. године. Средства сталне буџетске резерве расподељена су у износу од 5.200 хиљада динара, што је детаљније образложено у Извештају о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години.

Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
421000	Стални трошкови	74
422000	Трошкови путовања	1.279
423000	Услуге по уговору	13.754
424000	Специјализоване услуге	3.400
426000	Материјал	270
444000	Пратећи трошкови задуживања	25
Укупно		18.802

Ревизијом узорковане документације утврђено је да текући расходи у износу од 18.802 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овај износ преузет је из приручних евиденција које се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.110	10.110	6.868	6.868	67,93	100
2	ЈП за грађевинско земљиште	142.776	138.091	65.421	65.421	47,38	100
3	ПУ „Пчелица“	1	131	126	126	96,18	100
4	Месне заједнице - укупно	99.455	98.855	57.596	57.596	58,26	100
	МЗ Прахово	44.064	44.064	33.112	33.112	75,14	100
	МЗ Кобишница	6.768	6.768	5.382	5.382	79,52	100
	МЗ Мокрање	2.848	2.848	2.848	2.848	100	100
	МЗ Видровац	1.208	1.208	1.208	1.208	100	100
	МЗ Вратна	2.614	2.614	1.741	1.741	66,60	100
	МЗ Самариновац	22.378	22.378	1.608	1.608	7,18	100
	МЗ Слатина	4.886	4.886	3.451	3.451	70,63	100
	МЗ Уровица	939	939	839	839	89,35	100
	МЗ Штубик	1.681	1.681	1.681	1.681	100	100
	МЗ Душановац	4.245	4.245	3.360	3.360	79,15	100
	Укупно корисника (1-4)	244.518	239.963	127.645	127.645	53,19	100
	Укупно општина - група 511000	301.791	297.343	145.254	145.254	48,85	100

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 145.254 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 118.738 хиљада динара, на средства донација 5.365 хиљада динара, а на средства из осталих извора 21.151 хиљада динара.

1) Општинска управа. На групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти, исказани су издаци у износу од 6.868 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности на конту 511293 – отворени спортски и рекреациони објекти.

На конту капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, код општинске управе евидентирани су издаци у износу од 6.434 хиљада динара.

1. Општинска управа је са овог конта пренела средства дана 18.03.2014. године у износу од 3.002 хиљаде динара ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, на име инвестиционог одржавања зграде и унутрашњих просторија општине Неготин – столарски радови. После спроведеног поступка јавне набавке, Општинска управа општине Неготин је закључила са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица Уговор за извођење радова – инвестиционо одржавање зграде – столарски радови, број 4042-3/2013-IV/04-7 од 16.10.2013. године. Чланом 5. је одређено да се добављач обавезује да радове заврши у року од 60 радних дана од дана увођења у посао по закључењу уговора. У члану 8. је регулисано да се инвеститор обавезује да добављачу за изведене радове плати износ од 7.486 хиљада динара без ПДВ, односно 8.983 хиљаде динара са ПДВ. Рок плаћања је за изведене и завршене радове до 45 дана.

Одељење за урбанизам и грађевинарство је издало Решење број 351-209/2012-IV/02 од 18.09.2012. године, којим се одобрава извођење радова на инвестиционо одржавању

зграде општине Неготин – замена фасадне столарије и рестаурација фасаде на целом објекту.

Начелник Општинске управе је Решењем број 404-116/2014- IV/08 формирао Комисију за контролу извршених радова на инвестиционом одржавању зграде – столарски радови. Задатак комисије је да изврши контролу и проверу квалитета свих врста радова и примене прописа, провери да ли постоје докази о квалитету материјала, опреме и инсталација које се уграђују и контролу грађевинског дневника, који се налази код надзорног органа а у вези Уговора за извођење радова-инвестиционо одржавање зграде – столарски радови број ЈНВВ 3/2013. Наведена Комисија је дана 02.06.2014. године доставила Начелнику Општинске управе Извештај о утврђеном чињеничном стању, у коме је наведено да није уграђена уговорена столарија, да је извођач ангажовао подизвођача мада нису уговорени, да надзорни орган није констатовао у грађевинском дневнику да је уграђена столарија која није уговорена, приложени атести не одговарају ономе што је уговорено и уграђено, да је извођач радова на своју руку мењао развијену ширину лима солбанака. Комисија је предложила да се столарија уграђена мимо уговора демонтира и уклони, а да се допреми и изврши монтажа столарије која је уговорена.

Председник Општине Неготин поднео је кривичну пријаву против Надзорног органа јер уграђена столарија не одговара столарији која је уговорена, односно уместо уговорене столарије од троструког ламелираног чамовог дрвета уграђена је столарија од пуног дрвета лошијег квалитета. Општинска управа општине Неготин обратила се Суду части Инжењерске коморе Србије пријавом надзорног органа из Неготина. Према појашњењу одговорних лица, Општинска управа општине Неготин ће, ради заштите својих интереса, поднети тужбу пред надлежним судом против извођача радова, обзиром да Општинска управа општине Неготин као инвеститор и Г.П. „Тончев градња“ као инвеститор нису успели да постигну договор о томе како постојећи проблем треба решити.

Општинска управа је са овог конта пренела средства дана 07.11.2014. године у износу од 216 хиљада динара „Цветков градња“ д.о.о. Неготин на име инвестиционог одржавања мокрог чвора и износ од 306 хиљада динара на име инвестиционог одржавања дела зграде општине Неготин који је тренутно угрожен од атмосферских утицаја.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- Општина Неготин није издала решење којим се одобрава извођење радова на име инвестиционог одржавања мокрог чвора у згради комитета, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи⁵⁰;
- Општина Неготин није започела са извођењем радова у року од две године од дана правоснажности Решења за одобрење извођења радова на име инвестиционог одржавања дела зграде општине Неготин, који је тренутно угрожен од атмосферских утицаја, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин да приликом извођења радова на инвестиционом одржавању објекта издају решења којим се одобрава извођење тих радова у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 24/11

2) **ЈП заграђевинско земљиште** је исказало издатке у износу од 65.421 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте из буџета општине и то: за изградњу зграда и објеката у износу од 1.598 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 60.944 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 2.879 хиљада динара. За изградњу зграда и објеката исказан је износ од 1.598 хиљада динара, и то за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле износ од 815 хиљада динара, водовод износ од 408 хиљада динара и канализацију износ од 376 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-2000 од 20.09.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела улице од насеља Вељко Влаховић до канала у насељу Растока у Неготину са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица у износу од 16.995 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору је укупно плаћено 1.867 хиљада динара.

На основу друге привремене ситуације број П-115-08/2014 од 12.08.2014. године, за изведене радове у износу од 1.867 хиљада динара и рачуна уз ову ситуацију плаћен је износ од 815 хиљада динара дана 21.08.2014. године.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-421 од 16.04.2014. године за извођење радова на изградњи нове водоводне мреже у насељу Радујевачки пут у Неготину са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 408 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 408 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-570 од 26.05.2014. године за извођење радова на измештању канализације са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 243 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 233 хиљаде динара.

Закључен је Уговор број 01-1058 од 10.09.2014. године за извођење радова на изградњи кућних прикључака на фекалну канализацију у насељу Милошевски пут и у улици С. Јовановић у Неготину са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 438 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 143 хиљаде динара.

За капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела исказан је издатак у износу од 57.998 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-1562 од 06.08.2013. године за извођење радова на реконструкцији улица Јована Чакширановића, Донетове, Бранка Радичевића, Ике Косића, Даничићева, део Бранка Перића од улице Бранка Радичевића до улице Даничић и Милинкове у Неготину са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 29.723 хиљаде динара са ПДВ. Анексом I Уговора број 01-1153 од 06.10.2014. године, уговорена је вредност радова у износу од 30.463 хиљаде динара, због потребе извођења вишка радова због неусаглашености предмера и предрачуна и стварних количина на терену. Укупно је по овом уговору плаћено 30.463 хиљаде динара и то у 2013. години је плаћено 21.457 хиљада динара, а у 2014. години 9.006 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-2134 од 22.10.2013. године за извођење радова на реконструкцији улица у насељу Зелена пијаца у Неготину са ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо Неготин у износу од 2.751 хиљаде динара. По овом уговору плаћено је 2.768 хиљада динара, од тога 1.870 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-683 од 24.06.2014. године за извођење радова на реконструкцији улица у насељу Зелена пијаца у Неготину са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица у износу од 5.999 хиљада динара.

Укупно је по овом уговору плаћено 5.483 хиљаде динара, од тога 4.988 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

После спроведеног поступка јавне набавке, ЈП за грађевинско земљиште Неготин и ГП „Тончев градња“ д.о.о Сурдулица, закључили су Уговор број 01-1420 од 15.07.2013. године за извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину. У члану 5. је наведено да се извођач обавезује да радове заврши до 31.05.2014. године. У члану 6. извођач се обавезује да инвеститору: а) банкарску гаранцију за добро извршење посла у оригиналу издаје при закључењу уговора у висини од 10% од уговорене вредности увећане за вредност обрачунатог ПДВ; б) банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року доставља приликом примопредаје свих радова који су предмет уговора у висини од 5% од вредности изведених радова увећане за вредност обрачунатог ПДВ; в) банкарску гаранцију за повраћај аванса која ће бити са клаузулом неопозива, безусловна, наплатива на први позив и без права на приговор, на износ уговореног аванса који је обрачунат на уговорену вредност радова увећане за вредност обрачунатог ПДВ (ако се тражи аванс), и са роком важности који је 30 дана дужи од рока датог за извршење посла, на износ од 20% вредности Уговора са ПДВ. У члану 8. је наведено да се инвеститор обавезује да извођачу за изведене радове плати износ од 115 хиљада динара без ПДВ односно 137.820 хиљада динара са ПДВ. Инвеститор је обавезан да уплати уговорени износ аванса по испостављању гаранције за повраћај аванса од стране извођача, а остатак по испостављању привремене ситуације. Рок плаћања за изведене и завршене радове је до 45 дана од службеног пријема привремених ситуација - окончане ситуације оверене од стране одговорног органа.

По овом Уговору извршено је плаћање у укупном износу од 104.024 хиљаде динара, и то у 2013. години у износу од 61.680 хиљада динара (од тога на име аванса плаћен је износ од 27.564 хиљаде динара) и у 2014. години у износу од 42.235 хиљада динара (IV, V, VI, VII, VIII привремена ситуација).

Дана 25.03.2014. године сачињен је Записник број 01-302 који су потписали наручилац, извођач и пројектант, а којим је закључено да, да би се обезбедио континуитет наставка извођења радова на Зеленој пијаци, потребно је што пре обезбедити сагласност Управе за јавне набавке на основу већ поднетог захтева од 15.10.2013. године. Присутни су упознати да се радови који нису предвиђени предмером и предрачуном и радови за које није прибављена сагласност Управе за јавне набавке неће изводити док се не испоштује законска процедура.

Дана 04.08.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште Неготин и ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, закључили су Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину број 01-906. У члану 1. је утврђено да извођач радова није извршио радове у уговореном року до 31.05.2014. године, на основу извештаја о утврђеном чињеничном стању од стране комисије формиране Решењем Председника општине број 404-134/2014- II/07 од 10.06.2014. године. У члану 2. наведено је да су се уговорне стране споразумеле да извођач радове заврши у року од 110 радних дана, почевши од датума потписивања Анекса уговора. Извођач је у обавези да банкарске гаранције које је доставио по основном уговору, а чији је рок важења истакао, замени новим безусловним банкарским гаранцијама плативим на први позив. Извођач је дужан да банкарске гаранције достави у што краћем року.

ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица је доставио две гаранције ЈП за грађевинско земљиште Неготин, где је гарант Дунав банка а.д. Београд, налогодавац ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, а корисник ЈП за грађевинско земљиште Неготин и то: 1) Гаранцију број 360401622000120307 од 19.07.2013. године за добро извршење посла, у износу од 13.782 хиљаде динара. Рок важности наведене гаранције је од 19.07.2013. године до 30.06.2014. године. Важност гаранције престаје и пре истека тог рока, и то уколико гарантована обавеза буде извршена пре рока. По истеку рока ове гаранције, корисник гаранције не може од гаранта захтевати плаћање по овој гаранцији; 2) Гаранцију број 360401622000120404 од 19.07.2013. године за уредно правдање аванса, у износу од 27.564 хиљаде динара. Рок важности наведене гаранције је од 19.07.2013. године до 30.06.2013. године. Важност гаранције престаје и пре рока 30.06.2013. године, уколико гарантована обавеза буде извршена пре рока. По истеку рока ове гаранције, корисник гаранције не може од гаранта захтевати плаћање по овој гаранцији.

Поједине стране грађевинског дневника нису оверене и попуњене у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

За капитално одржавање водовода исказан је издатак у износу од 2.945 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 1946-01/2014 од 17.07.2014. године за извођење радова на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока део од АЦ водовода фи 200 до мелиорационог канала (моста) са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин у износу од 2.962 хиљаде динара. Дана 11.12.2014. године закључен је Анекс I уговора о извођењу радова на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока део од АЦ водовода фи 200 до мелиорационог канала (моста) са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин у износу од 886 хиљада динара за извођење вишка радова и допунских радова. Укупно је по овом уговору плаћено 2.945 хиљада динара.

За пројектну документацију исказан је расход у износу од 2.879 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин извршило је плаћање у износу од 6.608 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: за водовод и канализацију у износу од 784 хиљаде динара, за радове на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока у износу од 2.945 хиљада динара и пројектну документацију у износу од 2.879 хиљада динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП за грађевинско земљиште је у 2014. години извршило плаћање у износу од 16.679 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији на основу Уговора број 01-1562 од 06.08.2013. године, Уговора број 01-2134 од 22.10.2013. године, Уговора број 01-683 од 24.06.2014. године и Уговора број 01-2000 од 20.09.2013. године, и извођач радова није завршио радове у предвиђеном року, што је супротно члану 5. и члану 8. Уговора;
- извођач није доставио гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 6. Уговора број 01-1562 од 06.08.2013. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и да примењују уговорене одредбе.

3) ПУ „Пчелица“. Исажала је расход у износу од 126 хиљада динара из сопствених средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Месне заједнице

1. Месна заједница Прахово. На конту канализација, код МЗ Прахово евидентирани су издаци у износу од 32.677 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Прахово је закључила са „Devix“ д.о.о. Лазаревац Уговор за радове на изградњи секундарне канализационе мреже са прикључцима у селу Прахово, МЗ Прахово број 33/2013 од 03.09.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да МЗ Прахово није започела са извођењем радова у року од две године од дана правоснажности Решења за одобрење извођења радова на име изградња фекалне канализационе мреже – сабирне мреже и главног колектора, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи⁵¹. *Препоручује се одговорним лицима да приликом извођења радова на инвестиционом одржавању објекта издају решења којим се одобрава извођење тих радова у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.*

2. Месна заједница Кобишница. На конту отворени спортски и рекреациони објекти, код МЗ Кобишница евидентирани су издаци у износу од 4.838 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Кобишница је закључила са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар Уговор за радове на инвестиционом одржавању и уређењу Трга Крсте Рајковића у Кобишници број 84/2013 од 21.10.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да извођач радова није завршио радове у року од 45 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора за набавку радова на инвестиционом одржавању и уређењу Трга Крсте Рајковића у Кобишници.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Кобишница да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе.

3. Месна заједница Мокрање. На конту отворени спортски и рекреациони објекти, код МЗ Мокрање евидентирани су издаци у износу од 2.848 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Мокрање је закључила са „Цветкова градња“ Неготин Уговор за радове уређења дворишта старе школе у Мокрању, број 50/2013 од 10.07.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да извођач радова није завршио радове у року од 45 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора за радове уређења дворишта старе школе у Мокрању, број 50/2013 од 10.07.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Мокрање да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе.

4. Месна заједница Видровац. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Видровац евидентирани су издаци у износу од 1.208 хиљада динара.

⁵¹ „Службени гласник РС“ број 24/11

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Видровац је закључила са ГПД „Цветкова градња“ Неготин, Уговор за радове на унутрашњем уређењу унутрашњих радова Дома културе у селу Видровац, број 21 од 15.08.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је МЗ Видровац извела радове на унутрашњем уређењу унутрашњих радова Дома културе без Решења за одобрење извођења радова, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ број 24/11).

Препоручује се одговорним лицима МЗ Видровац да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе.

5. Месна заједница Вратна. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Вратна евидентирани су издаци у износу од 1.614 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Вратна је закључила са „Гро статик“ д.о.о. Нови Сад, Уговор за радове на инвестиционом одржавању Дома културе у селу Вратна, број 16 од 28.08.2013. године.

6. Месна заједница Самариновац. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Самариновац евидентирани су издаци у износу од 1.609 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Самариновац је закључила са са ГПД „Цветкова градња“ Неготин, Уговор за набавку радова грађевинско-занатских радова за реконструкцију и доградњу Дома културе Самариновац, број 16 од 28.08.2013. године. Извођач радова је са надзорним органом поднео МЗ Самариновац Образложење од 07.04.2014. године, да је пројектна документација непотпуна и неодговарајућа, да је потребно да се допуни пројекат и да без те допуне не могу наставити са радом.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да

- МЗ Самариновац је дана 14.02.2014. године извршила плаћање на основу авансног рачуна број УО4 – 2004 од 14.02.2014. године у износу од 1.267 хиљада динара, што је супротно члану 8. Уговора број 16 од 28.08.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- авансни рачун није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 1.267 хиљада динара, 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;
- МЗ Самариновац као инвеститор није на месту извођења радова извршила квалитативни и квантитативни пријем радова, што се потврђује записником, који потписују присутна лица инвеститора и добављача, што није у складу са чланом 10. Уговора за набавку радова на реконструкцији Дома културе у МЗ Самариновац.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Самариновац да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе и да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

7. Месна заједница Слатина. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Слатина евидентирани су издаци у износу од 3.451 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Слатина је закључила са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, Уговор за набавку радова на реконструкцији Дома културе у Слатини, број 27/213 од 25.1.2013. године. По уговору у 2014. години плаћен износ од 3.451 хиљаде динара I привремена ситуација.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да МЗ Слатина као инвеститор није на месту извођења радова извршила квалитативни и

квантитативни пријем радова, што се потврђује записником, који потписују присутна лица инвеститора и добављача, што није у складу са чланом 10. Уговора за набавку радова на реконструкцији Дома културе у Слатини.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Слатина да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе.

8. Месна заједница Уровица. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Уровица евидентирани су издаци у износу од 839 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Уровица је закључила са ГПД „Цветкова градња“ Неготин, Уговор за набавку радова на текућем одржавању дела просторија Дома културе у селу Уровица, број 112/2013 од 25.12.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да

- МЗ Уровица извела радове на текућем одржавању дела просторија Дома културе без Решења за одобрење извођења радова, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи⁵²;
- плаћање је извршено на основу предрачуна у износу од 781 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Уровица да приликом извођења радова поштују Закон о планирању и изградњи и да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

9. Месна заједница Штубик. На конту капитално одржавање установа културе, код МЗ Штубик евидентирани су издаци у износу од 1.681 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Штубик је закључила са ГПД „Цветкова градња“ Неготин, Уговор за набавку радова на инвестиционом одржавању зграде Дома културе у МЗ Штубик, од 26.12.2013. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- Уговор за набавку радова на инвестиционом одржавању зграде Дома културе у МЗ Штубик, од 26.12.2013. године је потписан и оверен од стране наручиоца и добављача али није заведен у деловодну књигу МЗ Штубик као наручиоца радова;
- МЗ Штубик извела радове на инвестиционом одржавању зграде Дома културе без Решења за одобрење извођења радова, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи;
- МЗ Штубик је дана 16.01.2014. године извршила плаћање на основу авансног рачуна број 1 од 16.01.2014. године у износу од 563 хиљаде динара, што је супротно члану 8. Уговора од 26.12.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- авансни рачун није оверен од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 563 хиљаде динара, 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;
- извођач радова није завршио радове у року од 45 дана, што није у складу са чланом 5. Уговора за набавку радова на инвестиционом одржавању зграде Дома културе у МЗ Штубик.

⁵² „Службени гласник РС“ број 24/11

Препоручује се одговорним лицима МЗ Штубик да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе, Закон о планирању и изградњи, Закон о буџетском систему и Уредбу о буџетском рачуноводству.

10. Месна заједница Душановац. На конту пројектна документација, код МЗ Душановац евидентирани су издаци у износу од 3.360 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке, МЗ Душановац је закључила са „Хидроурежа“ доо Зајечар као извршиоца услуга, Уговор за набавку услуга за израду главног пројекта за изградњу фекалне канализације села Душановац, број 020/2013 од 30.04.2013. године. МЗ Душановац је извршила плаћање у износу од 3.360 хиљада динара, рачуну број 1 од 03.01.2014. године „Хидроурежа“ доо Зајечар.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да извршилац услуга није извршио послове у року од 45 дана, што није у складу са чланом 7. Уговора за набавку услуга за израду главног пројекта за изградњу фекалне канализације села Душановац.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Душановац да приликом извођења радова поштују уговорене обавезе.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	37.000	36.747	21.192	21.125	57,49	99,68
2.	ПУ „Пчелица“	595	595	433	433	72,77	100,00
Укупно корисника (1-2)		37.595	37.342	21.625	21.558	57,73	99,69
Укупно општина- група 512000		52.171	52.071	32.285	32.218	61,87	99,79

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 32.285 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 14.375 хиљада динара, а на средства из осталих извора 17.910 хиљада динара.

1) **Председник општине.** На конту аутомобили, евидентиран је издатак у износу од 1.042 хиљада динара.

Са овог конта и позиције 46 извршено је плаћање за набавку путничког возила, у износу од 974 хиљаде динара, 10 хиљада динара регистрација возила и 57 хиљада динара осигурање возила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да издаци у износу од 67 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је издатак у износу од 57 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 421000 – стални трошкови, за осигурање возила и износ од 10 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали, за регистрацију возила. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 67 хиљада динара.

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

2) ПУ „Пчелица“ је исказала издатке у износу од 433 хиљаде динара из сопствених средстава и то: издаци за административну опрему у износу од 347 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 86 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3. Остале некретнина и опрема, група 513000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	0	0	0	4.768	0	0
2	ПУ „Пчелица“	0	0	56	56	0	100
Укупно корисника (1-2)		0	0	56	4.824	0	8.614,29
Укупно општина- група 513000		0	0	56	4.824	0	8.614,29

На овој групи конта увећан је расход у износу од 4.768 хиљада динара код Туристичке организације, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.9. и 4.1.4.12.

ПУ „Пчелица“. На овом конту исказани су издаци у износу од 56 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ на групи конта 513000 – остале некретнина и опрема, исказала извршење у износу од 56 хиљада динара а да није имала планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом из осталих извора за 56 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему.

4.1.5.4. Нематеријална имовина, група 515000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	240	240	80,00	100
Укупно корисника (1)		300	300	240	240	80,00	100
Укупно општина - група 515000		2.002	1.670	1.209	1.209	72,40	100

1) Општинска управа. Укупно утрошена средства за издатке за нематеријалну имовину износе 1.209 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.109 хиљада динара, а на средства из осталих извора 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.5. Земљиште, група 541000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа		600	560	560	93,33	93,33
Укупно корисника (1)			600	560	560	93,33	93,33
Укупно општина- група 541000		1.160	1.135	560	560	49,34	49,34

Издаци за земљиште исказани су у износу од 560 хиљада динара из средстава буџета за набавку земљишта површине 13.657м².

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.500	29.500	24.186	24.186	81,95	100
Укупно корисника (1)		29.500	29.500	24.186	24.186	81,95	100
Укупно општина - група 611000		29.500	29.500	24.186	24.186	81,95	100

1) **Општинска управа је** на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2014. години извршила исплату у износу од 24.177 хиљада динара.

На конто отплате главнице домаћим пословним банкама, у 2014. години извршена је исплата у износу од 12.533 хиљаде динара, на основу два закључена Уговора са „Banca Intesa“ ад Београд и општине Неготин и то:

1. Уговор о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године, за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин – реконструкција Кнез Михајлове улице и парка код бисте Народних хероја у износу од 571.056,57 еура, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од десет година укључујући и грејс период од 36 месеци. Уговорена камата је у фиксном износу од 3,15% и месечни ЕУРИБОР. Општина Неготин је закључила четири Анекса овог уговора. Анексом број 3. Уговора о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300567.3, који је закључен дана 14.12.2006. године, уговорне стране су утврдиле нови износ главнице дуга у износу од 618.850,18 еура. Општина Неготин је у 2014. години, по овом кредиту, извршила исплату главнице у износу од 7.938 хиљада динара.

2. Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1507415.0 од 17.12.2013. године за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин – за реконструкцију, санацију и доградњу централне градске Зелене пијаце у износу од 385.810,59 еура, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од пет година укључујући и грејс период од 6 месеци. Уговорена камата је у фиксном износу од 3,28% и ЕУРИБОР 3М. Општина Неготин је у 2014. години, по овом кредиту извршила исплату главнице у износу од 4.595 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

На конту отплата главнице осталим домаћим кредиторима, исказани су издаци у износу од 11.643 хиљаде динара, на основу четири закључена Уговора између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине и просторног планирања и Општине Неготин и то:

1. Дана 29.12.2010. године, под бројем 351-3937/2010-II/ 08, склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – рехабилитација (локалних) путева на територији општине Неготин. Вредност пројекта је 57.136 хиљада динара, а од овог износа општина Неготин се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта

односно 5.714 хиљада динара. Задужење за Општину износи 22.854 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Неготин се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година. У 2014. години, по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 6.107 хиљада динара и камата у износу од 2.025 хиљада динара.

2. Дана 29.12.2010. године, под бројем 351-3936/2010-IV/08, склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – наставак изградње мреже фекалне канализације у Неготину са кућним прикључцима. Вредност пројекта је 39.152 хиљаде динара, од овог износа општина Неготин се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 3.915 хиљаде динара. Задужење за Општину износи 15.661 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Неготин се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година. Анексом број 1. Уговора о комисиону број 351-255/2011- II/ 03, уговорне стране су се сагласиле да вредност пројекта износи 22.619 хиљада динара и да задужење за Општину износи 9.048 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. У 2014. години, по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 2.061 хиљада динара и камата у износу од 582 хиљаде динара.

3. Дана 27.12.2010. године, под бројем 351-3932/2010-II/ 08, склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – реконструкција кишног-атмосферског канала. Вредност пројекта је 18.712 хиљада динара, а од овог износа општина Неготин се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 1.871 хиљаде динара. Задужење за Општину износи 7.485 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Неготин се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година. У 2014. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 1.872 хиљада динара и камата у износу од 499 хиљада динара.

4. Дана 21.11.2011. године, под бројем 351-249/2011-II/ 08, склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – наставак изградње фекалне канализације у Неготину са кућним прикључцима. Вредност пројекта је 16.533 хиљаде динара, од овог износа општина Неготин се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 1.653 хиљаде динара. Задужење за Општину износи 6.613 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Неготин се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година. У 2014. години, по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 1.603 хиљада динара и камата у износу од 578 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
511000	Зграде и грађевински објекти	5.365
512000	Машине и опрема	8.065
51500	Нематеријална имовина	93
	Укупно	13.523

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци у износу од 13.523 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција које се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Неготин да издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Неготин 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	224,750	222,952	218,240	218,240	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	39,805	39,833	38,844	38,844	0
413000	Накнаде у натури	570	571	430	430	0
414000	Социјална давања запосленима	13,467	13,837	7,617	7,617	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,736	1,938	1,772	1,772	0
416000	Награде запосленима и остали пос. расходи	11,082	10,387	8,701	2,112	-6,589
417000	Посланички додатак	2,300	2,450	2,450	0	-2,450
421000	Стални трошкови	82,601	84,537	77,033	77,090	57
422000	Трошкови путовања	40,700	41,102	39,779	40,172	393
423000	Услуге по уговору	65,566	69,958	55,888	66,655	10,767
424000	Специјализоване услуге	138,164	139,102	118,574	55,929	-62,645
425000	Текуће поправке и одржавање	48,517	53,895	32,783	92,003	59,220
426000	Материјал	33,176	35,996	27,392	23,603	-3,789
431000	Амортизација некретнина и опреме	459	459	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	7,000	7,000	5,988	5,988	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	3,000	3,000	2,612	2,612	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	57,219	56,469	38,550	38,037	-513
454000	Субвенције приватним предузећима	5,100	5,100	5,000	0	-5,000
463000	Трансфери осталим нивоима власти	131,890	131,888	67,235	67,560	325
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	5,000	5,000
465000	Остале дотације и трансфери	2,000	4,021	1,934	1,934	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	14,880	15,444	18,427	18,427	0
481000	Дотације невладиним организацијама	46,741	47,553	37,442	37,955	513
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	3,789	3,834	1,082	1,092	10
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	11,058	11,013	9,541	9,541	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непо	4,000	8,400	8,293	8,293	0
499000	Средства резерве	20,620	4,603	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	301,791	297,343	145,254	145,254	0

512000	Машине и опрема	52,171	52,071	32,285	32,218	-67
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	56	4,824	4,768
515000	Нематеријална имовина	2,002	1,670	1,209	1,209	0
523000	Залихе робе за даљу продају	2,215	1,968	1,706	1,706	0
541000	Земљиште	1,160	1,135	560	560	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	29,500	29,500	24,176	24,176	0
	Укупно	1,399,029	1,399,029	1,030,853	1,030,853	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Неготин за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања од 81.053 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Неготин за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин, број 112-311/2014-IV/08 од 17.01.2014. године, у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, у оквиру радног места јавне набавке, планирана су три извршица за спровођење поступака јавних набавки. Референти на овим пословима не поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

Општина Неготин није омогућила лицу које обавља јавне набавке да положи за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама⁵³, у коме је прописано да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије два запослена на пословима јавних набавки стекла су Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Општина Неготин сачинила је три плана јавних набавки за директне кориснике општине Неготин.

Председник Скупштине Неготин донео је за Скупштину општине Неготин План јавних набавки за 2014. годину, број 404-32/2014-I/04 од 31.01.2014. године.

У 2014. години општина Неготин је са раздела Скупштине општине спровела два поступака јавних набавки мале вредности, чија укупна вредност износи 3.000 хиљаде динара са ПДВ.

Председник општине Неготин донео је План јавних набавки за 2014. годину, број 404-30/2014-II/04 од 31.01.2014. године. У току године вршене су две измене плана јавних набавки. Прва измена је донета дана 05.03.2014. године и друга измена је донета дана 22.08.2014. године, после ребаланса буџета.

У 2014. години општина Неготин је са раздела Председника општине спровела укупно седам поступака јавних набавки, од чега два отворена поступка јавних набавки од којих је један поступак јавних набавки обустављен, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива и четири јавне набавке мале вредности

Начелник Општинске управе донео је за Општинску управу општине Неготин План јавних набавки за 2014. годину, број 404-31/2014-II/04 од 31.01.2013. године. У току

⁵³ „Службени гласник РС“ број 124/2012

године, дана 17.09.2014. године извршена је једна измена плана јавних набавки, после доношења ребаланса буџета.

Општинска управа је спровела седам јавних набавки и то: две јавне набавке у отвореном поступку, четири јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива.

Ревидирано је шест поступака јавних набавки, од тога: три у отвореном поступку, од којих је једна јавна набавка обустављена, једна јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и два поступака јавних набавки мале вредности.

1. Набавка услуга – превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе, ванредне вожње за изборне предмете, страни језик, такмичења у организацији Министарства просвете РС по школском календару за 2014/2015, ЈНВВ број 02/2014 - обустављен отворени поступак

Дана 02.07.2014. године, Председник општине Неготин донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности у отвореном поступку, број 02/2014. Процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је набавка услуга - превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе, ванредне вожње за изборне предмете, страни језик, такмичења у организацији Министарства просвете РС по школском календару за 2014/2015. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2014. годину. Дана 01.08.2014. године, уложен је захтев за заштиту права од стране понуђача „Ауто-Аца“ доо Бор. Дана 15.08.2014. године, Републичка комисија за заштиту права одбацила је захтев за заштиту права као неблаговремен. Наручилац је на Порталу јавних набавки објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда за 27.08.2014. године. Дана 27.08.2014. године, спроведено је отварање понуда, о чему је сачињен Записник. Дана 29.08.2014. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке. Разлог за обуставу: у отвореном поступку пристигла је једна заједничка понуда која је неприхватљива.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Службеник за јавне набавке није члан комисије, иако процењена вредност јавне набавке износи 33.333 хиљаде динара без ПДВ, већа од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга – превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе, ванредне вожње за изборне предмете, страни језик, такмичења у организацији Министарства просвете РС по школском календару за 2014/2015, ЈНВВ број 04/2014 – преговарачки поступак са објављивањем јавног позива

Дана 22.09.2014. године, Председник општине Неготин донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива број 04/2014. Разлози за примену овог поступка су да је у отвореном поступку пристигла једна заједничка понуда која је неприхватљива. Процењена вредност јавне набавке износи 26.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је набавка

услуга - превоз ученика и наставног особља на територији општине Неготин до матичне школе, ванредне вожње за изборне предмете, страни језик, такмичења у организацији Министарства просвете РС по школском календару за 2014/2015. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2014. годину. Дана 27.08.2014. године, спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник. Дана 29.08.2014. године, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник донео Одлуку о обустави понуде број 402-2/2014-П/04, јер је уложен захтев за заштиту права од стране понуђача „Ауто-Аца“ доо Бор. Дана 15.08.2014. године, Републичка комисија за заштиту права одбацила је захтев за заштиту права као неблагоприятан. Наручилац је на Порталу јавних набавки објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда за 27.08.2014. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине Неготин је дана 03.09.2014. године закључио Уговор о превозу ученика и наставног особља по школском календару за 2014/2014 годину (није заведен код наручиоца) са најповољнијим понуђачем „Ас-турс“ доо Неготин, без уговорене вредности.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 7.314 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- службеник за јавне набавке није члан комисије, иако процењена вредност јавне набавке износи 26.000 хиљада динара без ПДВ, већа од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- закључени Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезе, иако није утврдио да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Набавка услуга – извођење геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу катастарске општине Радујевац, општине Неготин, ЈНВВ број 05/2014 - отворени поступак

Начелник општинске управе донео је Одлуку за јавну набавку услуга, број 4042-5/2014-IV/04 од 25.09.2014. године, и Решење 4042-5/2014-IV/04 од 25.09.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку 4042-5/2014-IV/04 од 25.09.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 15.821 хиљада динара без ПДВ, на трогодишњем нивоу.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе је дана 12.11.2014. године закључио Уговор број 4042 - 5/2014-IV/04 са најповољнијим понуђачем „Еврогеоматик“ доо Београд, у износу од 15.790 хиљада динара без ПДВ, односно 18.948 хиљада динара са ПДВ. Чланом 7. је одређена је систематизација радова и активности у поступку комасације (време трајања у календарским данима) и да је рок завршетка свих радова по овом уговору 15.11.2016. године.

У 2014. години по овом уговору није било плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- службеник за јавне набавке није члан комисије, иако процењена вредност јавне набавке износи 26.000 хиљада динара без ПДВ, већа од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Набавка услуга – чишћење депоније на територији општине Неготин, ЈНВВ број 05/2014 - отворени поступак у партије

Председник општине Неготин донео је Одлуку број 4042-1/2014-П/04 од 09.06.2014. године и Решење број 4042-1/2014-П/04 од 09.06.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за чишћење депоније на територији општине Неготин по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 4.166 хиљада динара без ПДВ и то за: партију 1 – гурање комуналног отпада на локацијама привременог карактера у сеоским месним заједницама на територији општине Неготин, у износу од 2.777 хиљада динара; партију 2 – утовар и изношење комуналног отпада са дивљих депонија до привремених депонија у свим месним заједницама на територији општине Неготин, у износу од 1.389 хиљада динара.

Након спроведеног поступка, дана 22.07.2014. године закључен је Уговор за партију 1 – гурање комуналног отпада на локацијама привременог карактера у сеоским месним заједницама, број 4042-1/2014-П/04-1, са понуђачем ПТП „Мокпромет“ доо Неготин, у вредности од 2.777 хиљада динара без ПДВ. Дана 22.07.2014. године, закључен је Уговор за партију 2 – утовар и изношење комуналног отпада са дивљих депонија до привремених депонија у свим месним заједницама на територији општине Неготин, број 4042-1/2014-П/04-2, са понуђачем ПТП „Мокпромет“ доо Неготин, у вредности од 1.389 хиљада динара без ПДВ. У члану 4. је наведено да се добављач обавезује да услуге заврши до децембра 2014. године.

Наручилац је по овим уговорима у 2014. години платио понуђачима за партију 1. износ од 2.416 хиљада динара и за партију 1 износ од 1.307 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Набавка добара – уље за ложење средње „S“ – мазут, са услугом превоза, франко истоварно место, за зимску грејну сезону 2014/2015, ЈНМВ број 03/2014 - јавна набавка мале вредности

Начелник општинске управе донео је Одлуку за јавну набавку мале вредности, број 4042-3/2014-IV/04 од 03.11.2014. године и Решење број 4042-3/2014-IV/04 од 03.11.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - набавка добара - уље за ложење средње „S“ – мазут, са услугом превоза,

франко истоварно место, за зимску грејну сезону 2014/2015. Процењена вредност јавне набавке је 4.811 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе је дана 10.12.2014. године закључио Уговор број 4042—3/2014-IV/04 са најповољнијим понуђачем „НИС“ ад Нови Сад, у износу од 4.093 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.912 хиљада динара са ПДВ. Чланом 8. је одређено да се Уговор закључује на период од једне године од дана закључења.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.248 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- службеник за јавне набавке није члан комисије, иако процењена вредност јавне набавке износи 26.000 хиљада динара без ПДВ, већа од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор за набавку добара - уље за ложење средње „S“ – мазут, са услугом превоза, франко истоварно место, број 4042 - 3/2014-IV/04 од 26.05.2014. године, у износу од 4.912 хиљада динара, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- наручилац није доставио образложен извештај да је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама,
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Набавка добара – материјала за одржавање хигијене, ЈНМВ број 19/2014 - јавна набавка мале вредности

Начелник општинске управе донео је Одлуку за јавну набавку мале вредности, број 4041-19/2014-IV/04 од 18.09.2014. године и Решење број 4041-19/2014-IV/04 од 18.09.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - набавка добара - материјала за одржавање хигијене. Процењена вредност јавне набавке је 494 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе је дана 02.10.2014. године закључио Уговор број 4041 - 19/2014-IV/04 са најповољнијим понуђачем СР „Натали дрогерија“ Ниш, у износу од 240 хиљада динара без ПДВ, односно 288 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом није утврђено да ревидирана јавна набавка садржи неправилности.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин 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	1.077.622	1.104.837
700000	Текући приходи	1.072.836	1.100.245
710000	Порези	595.808	626.431
730000	Донације и трансфери	346.453	305.880
740000	Други приходи	123.783	160.684
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.054	3.571
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.738	3.679
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.786	4.592
810000	Примања од продаје основних средстава	2.142	2.265
820000	Примања од продаје залиха	2.644	2.327
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.152.944	1.006.677
400000	Текући расходи	918.618	825.607
410000	Расходи за запослене	277.643	278.054
420000	Коришћење роба и услуга	396.986	351.449
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	35	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.830	8.600
450000	Субвенције	64.423	43.550
460000	Донације, дотације и трансфери	90.087	69.169
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.788	18.427
480000	Остали расходи	63.826	56.358
500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.326	181.070
510000	Основна средства	232.558	178.804
520000	Залихе	1.768	1.706
540000	Природна имовина		560
	Буџетски суфицит		98.160
	Буџетски дефицит	75.322	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	153.785	46.940
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.679	1.018
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	64	84
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	104.745	45.115
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита	44.297	
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		723
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	23.541	24.176
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	54.922	120.924
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	54.706	120.547
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	216	377

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.100.245 хиљаде динара, што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 1.072.836 хиљада динара, чини повећање за 27.409 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 825.607 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 181.070 хиљада динара, што укупно износи 1.006.677 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.152.944 хиљаде динара, чини смањење за 146.267 хиљада динара или 12,69%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 98.160 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.018 хиљада динара; део новчаних средстава амортизације, који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 84 хиљаде динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 45.115 хиљада динара, приватизациона примања коришћена за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 723 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања износи 24.176 хиљада динара. Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 120.924 хиљаде динара преноси се у наредну годину и биће потрошен за намене утврђене финансијским плановима директних буџетских корисника.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1, представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵⁴. 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

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 18/15

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 13.02.2014. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁵⁵, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁷ као и интерна општа акта општине.

Општина Неготин је спровођење пописа уредила Правилником о попису имовине и обавеза општине Неготин број 404-280/2014-IV/08 од 10.12.2014. године.

Општинска управа општине Неготин

Начелник Општинске управе донео је дана 10.12.2014. године Решење о образовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2014. Године, број 404-280/2014-IV/04, којим се налаже редован годишњи попис имовине коју користи Општинска управа општине Неготин. Овим Решењем формирана је Централна пописна комисија и десет пописних комисија које се обавезују да до 31.01.2015. године сачине Извештај о извршеном попису и исти доставе Начелнику Општинске управе. Уз Решење о попису донето је и Упутство уз решење о образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2014. Године, број 404-281/2014- IV/04 од 10.12.2014. године, а Централна пописна комисија је сачинила план рада.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису основних средстава, новчаних средстава и обавеза и потраживања Општинске управе Неготин на дан 31.12.2014. године, број 404-23/2015- IV/09 од 30.01.2015. године.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара доставила је начелнику Општинске управе општине Неготин Предлог за расходовање основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2014. године, број 404-19/2015- IV/09 од 30.01.2015. године, којим је предложен расход основних средстава у износу од 565 хиљада динара и ситног инвентара у износу од 69 хиљада динара.

Попис нефинансијске имовине

Попис некретнина – Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да пописне листе за остале стамбене зграде и остале пословне зграде не садрже стварне количине утврђене пописом, потписане су од стране свих чланова комисије, али не и од лица задужених за коришћење основних средстава.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

⁵⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁵⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

Попис нефинансијске имовине у припреми није извршен у износу од 5.332 хиљаде динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

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

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је, по нашем налогу, послало ЈП за грађевинско земљиште. Од укупно 12 послатих захтева за конфирмацију стања, достављено нам је пет конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потраживања Општине	Стање код добављача	Обавезе општине Неготин	Разлика 3-4
1	2		3	4	5
1.	ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	-	1	339	338
2.	ПТП „Мокпромет“ д.о.о. Неготин	-	0	0	0
3.	ДОО „Феникс“ Неготин	-	0	0	0
4.	ЈП „Пошта Србије“ Београд	-	124	126	2
5.	ДОО „ММ Бонед“	-	50	50	0
	укупно	-	175	515	340

У поступку ревизије утврђено је да општина Неготин није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 340 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 и није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.332 хиљаде динара, 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;
- комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. 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;
- 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин 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 за грађевинско земљиште општине Неготин

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је донео Одлуку број 01-1475/4 од 10.12.2014. године, којом је формирана комисија за попис имовине, ситног инвентара и основних средстава и Одлуку број 01-1475/3 од 10.12.2014. године, којом је формирана комисија за попис обавеза, потраживања и благајне.

Попис нефинансијске имовине

Комисија за попис имовине, ситног инвентара и основних средстава је сачинила Извештај о обављеном попису на дан 31.12.2014. године, број 01-34 од 14.01.2015. године,

Надзорни одбор је дана 19.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису имовине, ситног инвентара и основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године, број 01-16/4.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис обавеза, потраживања и благајне је сачинила Извештај број 01-41 од 16.01.2015. године.

Надзорни одбор је дана 19.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године, број 01-16/3.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је, по нашем налогу, послало ЈП за грађевинско земљиште. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 12 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потраживања ЈП	Стање код добављача	Обавезе ЈП за грађ. земљ.	Разлика 3-4
1	2		3	4	5
1	ЈКП „Бадњево“ Неготин	4.103	1.148	1.148	0
2	ПЗП „Зајечар“ Зајечар	-	0	0	0
3	„Градитељ“ а.д. Лесковац	-	0	353	353
4	„БМБ Станковић“ Неготин	-	1.215	1.215	0
5	„Тончев градња“ Сурдулица	-	0	0	0
6	„Југоинспект“ а.д. Београд	-	0	0	0
7	„Илмак“ Београд	-	0	0	0
8	„МОК промет“ Неготин	583	116	116	0
9	„МБ Комерц“ с.р. Штубик	-	0	0	0
10	„Дуван Продукт“ Неготин	-	1.183	1.183	0
11	„Електротимок“ Зајечар	-	175	158	-17
12	„Електротимок“ Зајечар	-	3.902	3.918	16
	Укупно	4.686	7.739	8.091	352

У поступку ревизије утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште Неготин није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 352 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука коју је донео Надзорни одбор ЈП грађевинско земљиште општине Неготин не садржи период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; није доставио, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије; комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; комисији за попис дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција, о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом и није утврђена природна разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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;
- 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;
- ЈП за грађевинско земљиште није извршила усклађивање пописног стања са стањем по књигама аутопутева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 69 хиљада динара, што је супротно члану 1. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП за грађевинско земљиште није извршила попис потраживања у износу од 1.023 хиљаде динара и примљене авансе у износу од 1.087 хиљада динара, 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;

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да: обезбеде да попис буде свеобухватан; 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 „Пчелица“

Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза, број 675/2 од 25.12.2014. године, којом је утврђен рок за састављање извештаја о извршеном попису до 20.01.2014. године. Директор установе донео је: Решење број 680/1 од 20.12.2014. године, којим је именована комисија за попис основних средстава; Решење број 680/2 од 20.12.2014. године, којим је именована комисија за попис обавеза по свим основама; Решење број 680/3 од 20.12.2014. године, којим је именована комисија за попис залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара. Комисије за попис сачиниле су план рада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Пчелица“ је на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица, али није доставила пописне листе власнику тих средстава, што није у складу са чланом 2. 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 „Пчелица“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Пчелица“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен попис датих аванса у износу од 341 хиљаде динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 4.080 хиљада динара, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 18 хиљада динара, осталих обавеза у износу од 422 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Пчелица“ 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 Неготин за 2014. годину, износи 2.354.359 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу 1.998.210 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 356.149 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина, исказана у износу од 1.998.210 хиљада 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	1.304.357	65,28
012	Култивисана имовина	209	0,01
013	Драгоцености	2	0
014	Природна имовина	193.989	9,71
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	447.880	22,41
016	Нематеријална имовина	48.811	2,44
021	Залихе	1.719	0,09
022	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.243	0,06
Укупно:		1.998.210	100,00

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2014. години повећана за 112.028 хиљада динара.

Некретнине и опрема (конто 011000) је исказана у износу од 1.304.357 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 1.253.517 хиљада динара, опрема у износу од 50.754 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 86 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
Председник општине	30.003	2,30
Општинска управа	399.402	30,62
ЈП за грађ. земљиште	496.073	38,03
ПУ „Пчелица“	43.065	3,30
Месне заједнице	241.265	18,50
Фонд солидарне стамбене изградње	28.782	2,21
Остали корисници	62.767	5,04
Укупно	1.304.357	100,00

Значајно учешће некретнина и опреме која је исказана у завршним рачунима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин у износу од 38,03% 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 и месних заједница с обзиром на члан 18. и 19. Закона о јавној својини, који уређује да јавна предузећа и месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине на некретнинама, већ само носиоци права коришћења на ствари у јавној својини јединице локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима општине Неготин да правилно идентификују и евидентирани имовину у пословним књигама у складу са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Неготин, 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 1.253.517 хиљада динара, чија је структура приказана у горњој табели.

Повећање набавне вредности на конту 011100 - зграде и грађевински објекти, у износу од 183.111 хиљада динара, односи се на:

- Председника општине у износу од 9.872 хиљаде динара за изградњу два дечја игралишта и реконструкцију објекта – зграде друштва пчелара;
- Општинску управу у износу од 6.927 хиљада динара, и то: за замену прозора на пословној згради општинске управе у износу од 5.848 хиљада динара; за мокри чвор у згради (комитета), која није евидентирана у пословним књигама Општинске управе, у износу од 216 хиљада динара; за поправку крова на згради Општине у износу од 347 хиљада динара; за израду терена - подлоге за теретану, која је изграђена на земљишту за које општина не поседује доказ о праву на њему, у износу од 458 хиљада динара и пројектна документација у износу од 59 хиљада динара;
- ЈП за грађевинско земљиште у износу од 136.084 хиљаде динара и то у износу од 13.126 хиљада динара за реконструкције улица, у износу од 3.204 хиљаде динара за водовод, у износу од 69 хиљада динара за јавну расвету и у износу од 119.685 хиљада динара за пренос објеката по Решењима Општине,
- Народну библиотеку „Доситеј Новаковић“ у износу од 1.118 хиљада динара за замену прозора;
- Музеј Крајине у износу од 2.497 хиљада динара за санацију капиларне влаге и реконструкцију електроинсталација;
- Месне заједнице у износу од 25.964 хиљаде динара, за: МЗ Мокрање у износу од 2.848 хиљада динара за уређење дворишта старе школе, МЗ Милошево у износу од 745 хиљада динара за изградњу канализације, МЗ Прахово у износу од 435 хиљада динара за адаптацију зграде Дома културе, МЗ Штубик у износу од 1.681 хиљаде динара за адаптацију зграде Дома културе, МЗ Србово у износу од 321 хиљаде динара за одржавање Дома културе, МЗ Слатина у износу од 3.451 хиљада динара за адаптацију зграде Дома културе, МЗ Кобишница у износу од 544 хиљаде динара за одржавање водовода, МЗ Брестовац у износу од 205 хиљада динара за унутрашње сређивање просторија Дома културе, МЗ Видровац у износу од 1.208 хиљада динара за адаптацију зграде Дома културе, МЗ Вратна у износу од 1.734 хиљаде динара за одржавање водовода и адаптацију Дома културе, МЗ Јабуковац у износу од 240 хиљада динара за адаптацију просторија зграде Дома културе, МЗ Уровица у износу од 839 хиљада динара за адаптацију зграде Дома културе.

Вредност зграда и грађевинских објеката умањена је у 2014. години за износ од 50.639 хиљада динара и то за амортизацију у износу од 47.888 хиљада динара и расходовање објеката Општинске управе и месних заједница у износу од 2.751 хиљада динара.

Фонд солидарне стамбене изградње води у својим пословним књигама 14 станова, од којих је пет станова дато Здравственом центру Неготин и два стана ОШ „Бранко Радичевић“, а за које нису склопљени уговори о продаји станова. Увидом у катастар,

утврђено је да се пет станова Здравственог центра воде на физичка лица, а за два стана школе није уписан власник. Фонд солидарне стамбене изградње није издао фактуре за продате станове, а Здравствени центар уплаћује рате које се не евидентирају као аванс, већ на групи 121000 – потраживања од купаца и умањују вредност потраживања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Неготин нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: зграде, помоћне зграде, објекти и гараже површине 91.271м², локални пут површине 1.676.423 м², некатегорисани пут површине 16.975.293м², улице површине 710.802м² и остало површине 13.510м², што је супротно члану 10. и члану 25. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама зграде у износу од 121.285 хиљада динара, остале пословне зграде и пословни простор у износу од 778 хиљада динара и сеоска игралишта у износу од 255 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима;
- Општинска управа је евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 674 хиљаде динара и то: за мокри чвор у згради (комитета) која није евидентирана у пословним књигама Општинске управе у износу од 216 хиљада динара и за израду терена-подлоге за теретану која је изграђена на земљишту за које општина не поседује доказ о праву на њему у износу од 458 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народна библиотека је евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 1.376 хиљада динара и то: за замену прозора на згради коју користи, а која није евидентирана у пословним књигама Народне библиотеке, у износу од 1.118 хиљада динара и за реконструкцију исте зграде у ранијим годинама у износу од 258 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе не води у својим пословним књигама имовину над којом је уписан у катастру непокретности као држалац и то: помоћне зграде површине 69м², породичне зграде површине 33м² и пословне зграде површине 155м²;
- Месне заједнице воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима;
- 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 катастру⁵⁸;
- ЈП за грађевинско земљиште није попуњавало 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;

⁵⁸ „Сл. гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

- ЈП за грађевинско земљиште води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима, у износу од 553.467 хиљада динара и то: улице, мостове, путеве и тротоаре у износу од 391.712 хиљада динара, водовод и канализацију у износу од 77.837 хиљада динара, заливни систем и фонтане у износу од 10.644 хиљада динара, јавну расвету у износу од 8.299 хиљада динара и парк у износу од 64.975 хиљада динара;
- Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.158 хиљада динара за главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Фонд солидарне стамбене изградње води у својим пословним књигама седам станова површине 450м² који нису у његовом власништву, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ 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 својини⁵⁹;
- Општина Неготин издаје у закуп шест станова површине 278 м² и пословни простор површине 3.333м² који не води у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију 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.

Опрема, конто 011200. Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 50.754 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 20.208 хиљада динара или 39,82% односи на Председника и Општинско веће, део у износу од 10.951 хиљаде динара или 21,58% односи се на Општинску управу, део у износу од 6.617 хиљада динара или 13,04% односи се на Дом културе, део у износу од 4.625 хиљада динара или 9,11% односи се на Туристичку организацију, део у износу од 1.337 хиљада динара или 2,63% односи се на Историјски архив, део у износу од 1.034 хиљаде динара или 2,04% односи се на Народну библиотеку, део у износу од 1.021 хиљаде динара или 2,01% односи се на ПУ „Пчелица“, део у износу од 836 хиљада динара или 1,65% односи се на Музеј Крајине, део у износу од 219 хиљада динара или 0,43% односи се на Завод за урбанизам, део у износу од 142 хиљаде динара или 0,28% односи се на ЈП за грађевинско земљиште и део у износу од 3.764 хиљаде динара или 7,42% односи се на Месне заједнице.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема, у износу од 32.999 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Председник општине у износу од 20.150 хиљада динара за опрему набављену у 2014. години у оквиру више пројеката; Општинска управа Неготин за набавку путничког

⁵⁹„Сл. Гласник РС“, број.27/96

аутомобила марке дачија сандеро у износу од 1.041 хиљаде динара, набавку рачунарске опреме у износу од 237 хиљада динара, електронске опреме у износу од 204 хиљаде динара; ПУ „Пчелица у износу од 397 хиљада динара за набавку намештаја; Народна библиотека у износу од 235 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме у износу од 167 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 24 хиљаде динара и опреме за културу у износу од 44 хиљаде динара; ЈП за грађевинско земљиште у износу од 100 хиљада динара за набавку рачунарске опреме; Дом културе у износу од 4.408 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме у износу од 255 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 233 хиљаде динара, електронске опреме у износу од 574 хиљада динара (пројекционо платно и пројектор), опреме за домаћинство и угоститељство у износу од седам хиљада динара и опреме за културу (аудио систем за филмске пројекције) у износу од 3.339 хиљада динара; Историјски архив у износу од 511 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме у износу од 212 хиљада динара, рачунара у износу од 50 хиљада динара и опреме за културу у износу од 249 хиљада динара; Музеј Крајине у износу од 324 хиљаде динара за набавку канцеларијске опреме у износу од 43 хиљаде динара, рачунарске опреме и опреме за видео надзор у износу од 170 хиљада динара, опреме за домаћинство у износу од 24 хиљаде динара и моторне опреме у износу од 87 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 4.613 хиљада динара за набавку саобраћајне опреме (два катамарана, 20 бицикли, шест чамаца) у износу од 4.573 хиљаде динара и набавку канцеларијске опреме у износу од 40 хиљада динара; Завод за урбанизам у износу од 86 хиљада динара за набавку рачунарске опреме у износу од 59 хиљада динара и фотографске опреме у износу од 27 хиљада динара и месне заједнице у износу од 693 хиљаде динара за набавку канцеларијског намештаја у износу од 150 хиљада динара, опреме за домаћинство у износу од 48 хиљада динара, опреме за спорт у износу од 93 хиљаде динара, електронску опрему у износу од 360 хиљада динара и рачунарску опрему у износу од 42 хиљаде динара;

Вредност опреме умањена је у 2014. години за износ од 10.103 хиљаде динара и то за амортизацију у износу од 9.875 хиљада динара и расходање опреме у износу од 228 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа више је исказала опрему на конту 011200-опрема, у износу од 67 хиљада динара, за осигурање и регистрацију возила, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација општине Неготин мање је исказала вредност опреме у износу од 100 хиљада динара за погрешно обрачунату вредност два катамарана и десет бицикли, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ мање исказала опрему на конту 011200-опрема, у износу од 36 хиљада динара, за неукњижену вредност опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале некретнине и опрема, konto 011300. Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године, исказана је у износу од 86 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 71 хиљаде динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 15 хиљада динара (књиге у библиотеци).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Неготин мање исказала вредност остале некретнине и опреме у износу од 3.789 хиљада динара за неукњижену вредност опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Култивисана имовина, konto 012100. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност култивисане имовине у износу од 209 хиљада динара, а односи се на вишегодишње засаде Општинске управе Неготин површине 256.557м². Вредност вишегодишњих засада умањена је у 2014. години за амортизацију у износу од 239 хиљада динара.

Драгоцености, konto 013100. Исказана је садашња вредност у износу од две хиљаде динара, а односи се на Историјски архив општине Неготин (икона).

Природна имовина, konto 014000. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност природне имовине у износу 193.989 хиљада динара. Код корисника Општинске управе, исказан је износ од 163.370 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ износ од 24.440 хиљада динара, Музеј Крајине у износу од 4.241 хиљаде динара. Историјски архив у износу од 442 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин у износу од 136 хиљада динара и код месних заједница износ од 1.360 хиљада динара. Вредност земљишта у 2014. години је увећана у износу од 560 хиљада динара за набавку шуме површине 13.657м².

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 32.090.947м² и то: пољопривредно земљиште површине 7.595.120м², шумско земљиште површине 1.152.580м², грађевинско земљиште површине 6.223.300 м² и остало земљиште површине 17.119.947м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- земљиште је више исказано у пословним књигама код: ПУ „Пчелица“ површине 14.881м² у износу од 24.440 хиљада динара, Историјског архива површине 349м² у износу од 442 хиљаде динара, Музеја Крајине површине 1.230м² у износу од 4.241 хиљада динара и месних заједница површине 2.747м² у износу од 1.360 хиљада динара. Наведено земљиште је требало евидентирати у пословним књигама општине Неготин;
- ЈП за грађевинско земљиште није попуњавало 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.

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 447.880 хиљада динара. Износ од 16.630 хиљада динара исказан код Председника и Општинског већа односи се на пројекат парк-шума „Цвећара“. Износ од 250.412 хиљада динара исказан код ЈП за грађевинско земљиште односи се на реконструкцију Зелене пијаце у износу од 105.351 хиљаде динара, реконструкцију улица, тротоара и пројекте за објекте који нису завршени у износу од 78.209 хиљада динара, водовод у износу од 8.242 хиљаде динара, канализацију у износу од 50.146 хиљада динара, јавну расвету у износу од 6.026 хиљада динара и стан у износу од 2.438 хиљада динара.

Увећање вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 49.911 хиљада динара настало је због извршених радова на реконструкцији Зелене пијаце у износу од 43.453 хиљаде динара и реконструкцији улица у износу од 6.458 хиљада динара.

Стан на зеленој пијаци у износу од 2.438 хиљада динара набављен је по уговору број 01-302/1 од 27.8.1996. године са ДП „Градитељ“ Лесковац. Стан није завршен. ЈП за грађевинско земљиште пријавило је своја потраживања у стечајну масу са ДП „Градитељ“ Лесковац – у стечају.

Општинска управа је исказала на овом конту износ од 5.332 хиљаде динара, који се односи на исплату надзорног органа у оквиру пројекта „Дунавска кућа меда“ за адаптацију просторија ДП „Хајдук Вељко“ у износу од 24 хиљада динара у 2014. години, плаћену ситуацију из 2008. године за пројекат парк-шума „Цвећара“- корак ближе Европи у износу од 4.078 хиљада динара, израду топографског плана „Дунавски бисери“ из 2011. године у износу од 1.180 хиљада динара и предмеру и предрачун за балон халу из 2011. године у износу од 50 хиљада динара. У 2014. години извршен је пренос у износу од 119.689 хиљада динара на име санације општинских путева, реконструкција кишног канала, изградња мреже фекалне канализације, главни пројекат за реконструкцију и доградњу градске Зелене пијаце у Неготину.

Народна библиотека је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 513 хиљада динара за постављање система за дојаву од пожара и котла са радијаторима из 2013. године. Како објекат није у власништву Народне библиотеке, наведену инвестицију је требало искњижити из пословних књига Народне библиотеке и исту је требало дати власнику на укњижење.

Музеј Крајине је исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 385 хиљада динара за адаптацију таванског простора Управне зграде из 2014. године.

Дом културе је исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 81 хиљаде динара за адаптацију биоскопа из 2008. године.

Исказан износ од 174.527 хиљада динара односи се на месне заједнице.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште мање је исказало нефинансијску имовину у припреми у износу од 12.383 хиљаде динара и то за мање исказан главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом у износу од 4.158 хиљада динара и реконструкцију улица у насељу Зелена пијаца у износу од 8.484 хиљада динара и више исказан водовод у износу од 259 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;
- Месне заједнице су ову билансну позицију исказале у већем износу за 15.647 хиљада динара, и то: МЗ Уровица у износу од 1.444 хиљаде динара за капитално одржавање

путева и МЗ Центар у износу од 4.903 хиљаде динара за уређење тротоара, кишне канализације и пружних прелаза, МЗ Кобишница у износу од 4.838 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању и одржавању и уређењу Трга Крсте Рајковића у Кобишници, МЗ Мокрање у износу од 2.848 хиљада динара за уређење дворишта старе школе и МЗ Вратна у износу од 1.614 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе. Оваквим евидентирањем, билансна позиција зграде и грађевински објекти – 011100, исказана је у мањем износу за 15.647 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месне заједнице: Мокрање (износ од 32 хиљаде динара), Речка (износ од 150 хиљада динара), Вељко Влаховић (износ од шест хиљада динара), Самариновац (износ од 499 хиљада динара), Рајац (износ од 965 хиљада динара), Рогљево (износ од 204 хиљаде динара), Тамнич (износ од 831 хиљаде динара), су на овој билансној позицији евидентирале пројекте и самим тим исказале синтетички конто 015100 – нефинансијска имовина у припреми у већем износу од 2.687 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 016100 – нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- код Општинске управе нефинансијска имовина у припреми је више исказана у износу од 1.230 хиљада динара, док је нематеријална имовина мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу; се према имовини односе у складу са Законом о јавној својини; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100. Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је у износу 48.811 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима: Народне библиотеке у износу од 41.508 хиљада динара, Општинске управе у износу од 1.163 хиљаде динара, Дома културе у износу од 1.802 хиљаде динара, Председника општине у износу од 92 хиљаде динара, Музеја Крајине у износу од 4.161 хиљаде динара, Завода за урбанизам у износу од 59 хиљада динара и Историјског архива у износу од 26 хиљада динара. Увећање од 1.195 хиљада динара се односи на: Општинску управу за набавку осам трајних лиценци за програм Microsoft Office 2013 у износу од 240 хиљада динара, Народну библиотеку у износу од 842 хиљаде динара за набавку књига, Музеј Крајине у износу од 105 хиљада динара за набавку експоната и књига, Историјски архив у износу од пет хиљада динара и Дом културе у износу од три хиљаде динара. Нематеријална имовина је умањена за износ обрачунате амортизације у износу од 399 хиљада динара.

Роба за даљу продају, конто 021300. На билансној позицији роба за даљу продају, исказан је износ од 1.719 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Народна библиотека у износу од 1.567 хиљада динара и Дом културе у износу од 152 хиљаде динара. На овом конту евидентирана је роба у књижари која је набављена за даљу продају.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. Залихе ситног инвентара нису исказане у Билансу стања буџета Општине на дан 31.12.2014. године.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На овој билансној позицији исказан је износ од 1.243 хиљаде динара и односи се на Општинску управу у износу од 207 хиљада динара за домаће и интернационалне обрасце и на ПУ „Пчелица“ у износу од 1.036 хиљада динара за залихе материјала за грејање у износу од 772 хиљаде динара, залихе материјала за поправке у износу од 71 хиљаде динара, залихе материјала за саобраћај у износу од шест хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 187 хиљада динара.

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 356.149 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 584 хиљаде динара и односе се на Општинску управу, а по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и то: ЈКП „Бадњево“ у износу од 51 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу 533 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа у износу од 189.859 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина и на којима врши оснивачка права.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Неготин исказана су средства у укупном износу од 161.952 хиљаде динара, од чега је код Општинске управе исказано стање на рачуну извршења буџета 128.812 хиљада динара и наменски подрачуни за пројекте у износу од 1.979 хиљада динара, код Скупштине је исказан износ од једне хиљаде динара и односи се на средства на подрачуну Општинске изборне комисије, код Председника је исказан износ од 534 хиљаде динара који се односи на средства на подрачуну два пројекта, док је на подрачунима индиректних корисника исказан износ од 30.626 хиљада динара.

• **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** Дом културе више исказао ову билансну позицију у износу од 166 хиљада динара по основу наменских подрачуна које је требало исказати на групи конта 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у износу од 7.235 хиљада динара. На овом конту општина Неготин је евидентирала стање са два подрачуна и то: депозитни рачун на коме се налазе средства депозита за учешће на лицитацијама у износу од 1.410 хиљада динара и за отплату станова на коме се налазе средства у износу од 231 хиљаде динара. Месне заједнице су на овој позицији исказале

наменске подрачуне за изградњу канализације, одржавање водовода и средства месног самодоприноса у укупном износу од 5.594 хиљаде динара.

Благајна, konto 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, позиција благајне је исказана у износу од 43 хиљада динара, и то код Скупштине у износу до 30 хиљада динара, Општинске управе у износу од 12 хиљада динара и Народне библиотеке у износу од једне хиљаде динара.

Девизни рачун, konto 121400. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 15.420 хиљада динара, и то код Председника у износу од 13.089 хиљада динара, Општинске управе у износу од шест хиљада динара и МЗ Радујевац у износу од 2.325 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је МЗ Радујевац мање исказала износ од 94 хиљаде динара на конту 121400 - девизни рачун, у односу на стање новчаних средстава на девизном рачуну код Народне банке на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања финансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 94 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100. На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 111.320 хиљада динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 45.926 хиљада динара по основу закупнине за пословни простор и станове општине Неготин у износу од 10.901 хиљаде динара (износ од 8.785 хиљада динара се односи на потраживања из ранијих година), за услуге грејања у износу од 869 хиљада динара (од чега су потраживања у износу од 808 хиљада динара потврђена ИОС-ом а у износу од 61 хиљаде динара су оспорена и односе се на раније године), потраживања за откупљене станове у износу од 2.228 хиљада динара, по основу бензинских бонова у износу од 123 хиљада динара, потраживања за уступљен мазут за који се Општина Неготин задужила код Републичке дирекције за робне резерве у износу од 31.719 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 86 хиљада динара; код ЈП за грађевинско земљиште износ од 1.996 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца: за накнаде за коришћење гаража у износу од 45 хиљада динара, за закуп грађевинског земљишта у износу од 834 хиљаде динара, за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у поступцима легализације у износу од 601 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове у износу од 408 хиљада динара и потраживања по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 108 хиљада динара; код Дома културе износ од 261 хиљаде динара; код ПУ „Пчелица“ износ од 1.556 хиљада динара по основу потраживања од родитеља за извршене услуге у износу од 1.539 хиљада динара и потраживања од запослених за аконтацију за службени пут у износу од 17 хиљада динара; код Народне библиотеке износ од 46 хиљада динара за продату робу у у књижари; код Историјског архива износ од 123 хиљаде динара који се у целисти односи на потраживања из ранијих година и то по основу позајмице синдикату запослених у износу од 30 хиљада динара из 2012. године по основу закупа у износу од 90 хиљада динара и другим основима у износу од три хиљаде динара; код Музеја Крајине износ од 229 хиљада динара за фактурисане улазнице у музеј туристичким агенцијама који се у целисти односи на потраживања из ранијих година и за која нису предузете никакве мере за наплату; код Фонда солидарне стамбене изградње износ од 61.057 хиљада динара по

основу потраживања за продате станове (продато је 24 једнособна и 23 двособна стана површине које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, за које је ануитет који се односи на 2014. годину евидентиран у износу од 4.669 хиљада динара) и код Завода за урбанизам износ од 126 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Потраживања од купаца су мање исказана у износу од 15.870 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 158 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 13.535 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 2.177 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Директор ПУ „Пчелица“ није оправдао примљену аконтацију налогом за службено путовање нити је извршио повраћај аконтације у износу од 17 хиљада динара.

У току ревизије оправдана је примљена аконтација и извршен повраћај.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 12.955 хиљада динара, од тога износ од 12.881 хиљаде динара код ЈП за грађевинско земљиште за аванс за реконструкцију Зелене пијаце дат „Тончев градња“ Сурдулица у износу од 8.449 хиљада динара и ЈКП Бадњево у износу од 4.103 хиљаде динара за неоправдане авансе по три уговора и у износу од 329 хиљада динара за неизвршене радове из ранијих година, износ од 74 хиљаде динара код Општинске управе за плаћање аванса за мазут.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 543 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 123 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 341 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 67 хиљада динара, Музеја Крајине у износу од три хиљаде динара и Историјског архива у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плабу за буџетски систем;

- ЈП за грађевинско земљиште Неготин на овој билансној позицији исказала је дате авансе, депозите и кауције у износу од 329 хиљада динара који потичу из ранијих година, за коју не води евиденцију у помоћним књигама, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају дате авансе, депозите и кауције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плабу за буџетски систем и изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих аванса, депозита и кауција.

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 41.509 хиљада динара, од чега се износ од 15.948 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 25.561 хиљаде динара односи на индиректне кориснике.

Остала активна временска разграничења, konto 131300. Са стањем на дан 31.12.2014. године, остала активна временска разграничења износе 5.131 хиљада динара: износ од 4.999 хиљада динара односи се на Општинску управу (обавезе за депозитна средства и обавезе за ануитете према Фонду солидарне стамбене изградње и износ од 132 хиљаде динара на ПУ „Пчелица“).

Ванбилансна актива, konto 351000. У Билансу стања општине Неготин на дан 31.12.2014. године исказана је ванбилансна актива у износу од 300 хиљада динара, која се односи на Општинску управу у износу од 283 хиљаде динара и Завод за урбанизам у износу од 17 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.354.359 хиљада динара.

Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 261.611 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2014. године износе 58.850 хиљада динара код Општинске управе. Обавезе су настале по основу дугорочних кредита од: „Banca Intesa“ ад по Уговору број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин – реконструкција Кнез Михајлове улице и парка код бисте Народних хероја у износу од 17.118 хиљада динара и по Уговору број 54-420-1507415.0 од 17.12.2013. године за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре општине Неготин – за реконструкцију, санацију и доградњу централне градске Зелене пијаце у износу од 41.732 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, konto 211500, исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износе 25.590 хиљада динара и исказане су код директног буџетског корисника Општинска управа. Обавезе су настале по основу Уговора о комисиону број 351-3937/2010 од 29.12.2010. године у износу од 13.854 хиљаде динара за санацију општинских путева, Уговора о комисиону број 351-3936/2010 од 29.10.2010. године у износу од 4.635 хиљада динара за изградњу канализације, Уговора о комисиону број 351-3932/2010 од 27.10.2010. године у износу од 3.152 хиљаде динара за реконструкцију кишних канала и Уговора о комисиону број 351-249/2011 од 21.11.2011. године у износу од 3.949 хиљада динара за наставак изградње фекалне канализације закљученим са Фондом за развој.

Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата, konto 211700. Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата на дан 31.12.2014. године износе 31.719 хиљада динара и исказане су код Општинске управе за обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве за мазут у количини од 494,40 тона на основу Уговора о зајму број 338-2/2014-II/07 од 09.01.2014. године за 247,90 тона, Уговора о зајму број 338-5/2014-II/07 од 07.02.2014. године за 147,82 тона и Уговора о зајму број 338-12/2014-II/07 од 13.03.2014. године за 98,68 тона.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 - Исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 14.965 хиљада динара, које се односе на обавезу за децембарску плату код директних корисника у износу од 8.006 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 6.959 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је ова билансна позиција мање исказана у износу од 303 хиљаде динара за неисказане обавезе

за децембарску плату Туристичке организације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000. На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 28 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за децембар месец, код Завода за урбанистичко планирање.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000, исказане су у износу од 2.805 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалних доприноса за децембарску плату код директних корисника у износу од 1.458 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 1.347 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 54 хиљаде динара за неисказане обавезе за децембарску плату Туристичке организације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. Исказане су у износу од 86 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу породилских боловања за децембар 2014. године код Општинске управе.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 140 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 139 хиљада динара за обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима и ПУ „Пчелица“ у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, konto 241000. Исказане су обавезе у укупном износу од 46 хиљада динара које су настале по основу обавезе за отплату камата „Banca Intesa“ ад код Општинске управе.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да није створена обавеза која се односи на отплату камате код Фонда за развој по основу четири уговора о комисиону, чији износ нисмо могли утврдити у поступку ревизије, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, општина Неготин је укалкулисала обавезе за камату по уговорима са Фондом за развој Републике Србије.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000. На дан 31.12.2014. године исказан је износ од 1.392 хиљаде динара, а односи се на обавезу према буџету Републике Србије за умањење плате за децембар 2014. године и то код директних корисника у износу од 957 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 388 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 41 хиљаде динара за неисказане обавезе за

умањење децембарске плате Туристичке организације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200. На дан 31.12.2014. године обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, исказане су у износу од 192 хиљаде динара, а односе се на обавезу за уплату пореза на додату вредност Општинске управе у износу од 160 хиљада динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 15 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 17 хиљада динара, за накнаду по решењу за одводњавање за период од јануара до децембра 2014. године.

Примљени депозити, конто 251200. На дан 31.12.2014. године примљени депозити исказани су у износу од 1.420 хиљада динара, а односе се на Општинску управу за средства која су уплаћена као депозити за лицитације за закуп пољопривредног земљишта, а за које до краја 2014. године нису закључени уговори.

Примљене кауције, конто 251000. У Билансу стања исказане су обавезе у износу од 754 хиљаде динара по основу обавеза за примљене кауције које се односе на ЈП за грађевинско земљиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Неготин мање исказала примљене авансе, депозите и кауције у износу од 15.870 хиљада динара, и то код Општинске управе у износу од 158 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 13.535 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 2.177 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто 252100. На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 19.938 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 4.465 хиљада динара, Скупштину општине у износу од три хиљаде динара, Председника општине у износу од 553 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 7.381 хиљаде динара, Дом културе у износу од 668 хиљада динара, Народна библиотека „Д. Новаковић“ у износу од 315 хиљада динара, Музеј Крајине у износу од 131 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 2.490 хиљада динара, Историјски архив у износу од 273 хиљаде динара, Завод за урбанизам у износу од 220 хиљада динара и месне заједнице у износу од 3.415 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

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

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

Р. бр.	Група конта		Скупштина	Председник	Општинска управа	ЈП за грађавинско земљиште	ПУ "Пчелица"	Народна библиотека	Историјски архив	Дом културе	Музеј Крајине	Завод за урбанизам	ТО	МЗ Буковче	МЗ Вратна
1	411	Укупна апропријација	1.299	5.594	108.708	9.837	47.980	10.502	6.950	10.818	6.538	6.836	5.090		
		Исказано извршење	1.299	4.911	105.973	9.208	47.895	10.392	9.211	10.692	6.505	6.741	3.903		
		Разлика (1)		683	2.735	629	85	110	(2.261)	126	33	95	1.187		
		Обавезе по рачунима	96	259	7.731	571	3.398	785	449	858	518	504	303		
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	(96)	424	(4.996)	58	(3.313)	(675)	(2.710)	(732)	(485)	(409)	884		
2	412	Укупна апропријација	238	1.020	19.320	1.800	8.600	1.910	1.230	2.021	1.199	1.240	750		
		Исказано извршење	230	870	18.782	1.648	8.573	1.860	1.649	1.913	1.162	1.195	706		
		Разлика (1)	8	150	538	152	27	50	(419)	108	37	45	44		
		Обавезе по рачунима	17	46	1.370	102	677	140	80	144	93	89	54		
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	(9)	104	(832)	50	(650)	(90)	(499)	(36)	(56)	(44)	(10)		
3	413	Укупна апропријација			151	15	281	24	5	60	10	20			
		Исказано извршење			151	10	222	16	6	11	6	6			
		Разлика (1)				5	59	8	(1)	49	4	14			
		Обавезе по рачунима			59		120								
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)			(59)	5	(61)	8	(1)	49	4	14			
4	414	Укупна апропријација	1	1	9.000	1.562	1.668	5	215	1.259	6	70			
		Исказано извршење			3.810	1.517	1.095		183	793	0	36	2		
		Разлика (1)	1	1	5.190	45	573	5	32	466	6	34	(2)		
		Обавезе по рачунима			86										
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	1	1	5.104	45	573	5	32	466	6	34	(2)		
5	415	Укупна апропријација	10	1	1.200	100	222		73	1	60	270			
		Исказано извршење			1.150	65	221		43		57	236			
		Разлика (1)	10	1	50	35	1			30	1	34			
		Обавезе по рачунима					37					25			
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	10	1	50	35	(36)			30	1	3	9	0	0

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

6	416	Укупна апропријација	5.588	2.475	500	40	1.160	1	281	100	170	70			
		Исказано извршење	5.164	2.428	407		324		361		17				
		Разлика (1)	424	47	93	40	836	1	(80)	100	153	70			
		Обавезе по рачунима													
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	424	47	93	40	836	1	(80)	100	153	70			
7	421	Укупна апропријација	170	10.900	13.750	34.850	8.270	1.888	690	4.460	812	670	1.657	175	80
		Исказано извршење	90	10.294	12.976	34.618	7.317	1.326	628	3.834	600	474	600	123	56
		Разлика (1)	80	606	774	232	953	562	62	626	212	196	1.057	52	24
		Обавезе по рачунима	3	5	668	4.087	821	204	24	663	97	48	9	4	6
		Обавезе по уговорима			44										
		Разлика (2)	77	601	62	(3.855)	132	358	38	(37)	115	148	1.048	48	18
8	422	Укупна апропријација	150	1.500	36.730	140	376	117	82	129	220	291	1.367		
		Исказано извршење	47	1.585	36.540	48	362	63	152	101	118	231	532		
		Разлика (1)	103	(85)	190	92	14	54	(70)	28	102	60	835		
		Обавезе по рачунима			3.676										
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	103	(85)	(3.486)	92	14	54	(70)	28	102	60	835		
9	423	Укупна апропријација	2.082	30.655	16.312	1.000	924	542	1.157	377	1.706	177	10.706	110	80
		Исказано извршење	2.064	30.947	10.127	453	849	406	979	151	804	100	6.956	50	71
		Разлика (1)	18	(292)	6.185	547	75	136	178	226	902	77	3.750	60	9
		Обавезе по рачунима		543					78		37	11			
		Обавезе по уговорима		250											
		Разлика (2)	18	(1.085)	6.185	547	75	136	100	226	865	66	3.750	60	9
10	424	Укупна апропријација	1	9.553	28.065	70.282	1.261	568	549	18.753	3.470	4.443	4.488		80
		Исказано извршење		5.957	27.033	61.835	800	360	499	12.002	2.626	2.477	3.448		51
		Разлика (1)	1	3.596	1.032	8.447	461	208	50	6.751	844	1.966	1.040		29
		Обавезе по рачунима		5	30	1.332	20		180		0		21		
		Обавезе по уговорима			999	6.067	437					140			
		Разлика (2)	1	3.591	3	1.048	4	208	(130)	6.751	844	1.826	1.019	29	
11	425	Укупна апропријација		600	18.528	14.685	4.028	421	104	797	730	155	210	30	170
		Исказано извршење			9.845	13.970	1.862	353	316	801	297	55	174	3	85

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

		Разлика (1)		600	8.683	715	2.166	68	(212)	(4)	433	100	36	27	85	
		Обавезе по рачунима			20	883	37			1			41			
		Обавезе по уговорима				53	678									
		Разлика (2)		600	8.663	(221)	1.451	68	(212)	(5)	433	100	(5)	27	85	
12	426	Укупна апропријација	1.278	2.850	6.813	830	11.286	573	272	955	480	335	5.894	80	50	
		Исказано извршење	1.258	1.102	5.543	715	7.556	522	292	882	385	244	5.831	40	44	
		Разлика (1)	20	1.748	1.270	115	3.730	51	(20)	73	95	91	63	40	6	
		Обавезе по рачунима				23	1.448				4		20	29	15	10
		Обавезе по уговорима					1.344									
		Разлика (2)	20	1.748	(74)	92	2.282	51	(20)	69	95	71	34	25	(4)	
13	444	Укупна апропријација			3.000											
		Исказано извршење		25	2.587											
		Разлика (1)		(25)	413											
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)		(25)	413											
15	465	Укупна апропријација	19	66	1.095	63	372	98	61	82	62	64	38			
		Исказано извршење	18	66	1.005	63	372	97	60	81	62	64	38			
		Разлика (1)	1		90			1	1	1	0	0	0			
		Обавезе по рачунима	13	34	943				102	76	87	62	61	41		
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)	(12)	(34)	(853)			(101)	(75)	(86)	(62)	(61)	(41)			
16	481	Укупна апропријација	2.967		44.576					10						
		Исказано извршење	1.824		35.618											
		Разлика (1)	1.143		8.958					10						
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)	1.143		8.958					10						
17	482	Укупна апропријација	1	1	1.200	145	105	15	39	80	31	12	10			
		Исказано извршење			836	96	22	8	20	51	13	1	16			
		Разлика (1)	1	1	364	49	83	7	19	29	18	11	(6)			
		Обавезе по рачунима				15										

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

		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)	1	1	364	34	83	7	19	29	18	11	(6)			
18	483	Укупна апропријација	1	1	10.000	855	40	2	2	20	31			10		
		Исказано извршење			9.434	102					13				5	
		Разлика (1)	1	1	566	753	40	2	2	20	18				10	(5)
		Обавезе по рачунима														1.197
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)	1	1	566	753	40	2	2	20	18	0			10	(1.202)
19	511	Укупна апропријација		17.000	10.100	138.091	131	1.136	795	1.690	3.421	0	114		2.614	
		Исказано извршење		9.895	6.868	65.421	126	1.118	526	840	2.864	0				1.741
		Разлика (1)		7.105	3.232	72.670	5	18	269	850	557	0	114			873
		Обавезе по рачунима				547										265
		Обавезе по уговорима			440	49.328										
		Разлика (2)		7.105	2.792	22.795	5	18	269	850	557	0	114	(265)		873
20	512	Укупна апропријација		36.747	1.501	100	595	280	757	3.736	973	148	5.074	30	170	
		Исказано извршење		21.192	441	89	433	235	511	3.568	324	86	4.714			
		Разлика (1)		15.555	1.060	11	162	45	246	168	649	62	360	30	170	
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)		15.555	1.060	11	162	45	246	168	649	62	360	30	170	
21	513	Укупна апропријација														
		Исказано извршење					56									
		Разлика (1)					(56)									
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)					(56)									
22	515	Укупна апропријација			300		1.168	22	30	100	50					
		Исказано извршење		93	240		842	6	3	25						
		Разлика (1)		(93)	60		326	16	27	75						
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по уговорима														
		Разлика (2)		(93)	60		326	16	27	75						

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Скупштина општине је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 96 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од девет хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 12 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

2. Председник општине је на апропријацији:

- трошкови путовања (група конта 422000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 85 хиљада динара, из осталих средстава;
- услуге по уговору (група конта 423000), прузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 1.085 хиљада динара по основу неисплаћених обавеза по рачунима за услуге информисања и хватања паса луталица и по уговорима за услуге информисања и хватања паса, из осталих средстава ;
- пратећи трошкови задуживања (група конта 444000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 25 хиљада динара, из осталих средстава;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 34 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- нематеријална имовина (група конта 515000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 93 хиљаде динара, из осталих средстава.

3. Општинска управа је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 4.996 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембарску плату. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 832 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембарску плату. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- накнаде у натури (група конта 413000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 59 хиљада динара по основу расхода за новогодишње пакетиће из буџетских средстава;
- трошкови путовања (група конта 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 3.486 хиљаде динара, из буџетских средстава, по основу рачуна за превоз ученика за децембар 2014. године. По објашњењу одговорних лица

општине Неготин у 2014 години плаћен је превоз ученика за децембар 2013. године у износу од 3.768 хиљада динара;

- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 74 хиљаде динара по уговору за канцеларијски материјал, из буџетских средстава;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 853 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата, из буџетских средстава.

4. ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је на апропријацији:

- стални трошкови (група 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 3.855 хиљада динара, из буџетских средстава, за утрошену електричну енергију за јавну расвету за новембар и децембар 2014. године;

- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 221 хиљаде динара, из буџетских средстава, и то по уговору за одржавање јавне расвете у износу од 53 хиљаде динара и одржавање пружних прелаза за новембар и децембар 2014. године у износу од 168 хиљада динара.

5. ПУ „Пчелица“ је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група 411000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 3.313 хиљада динара, из средстава буџета, по основу расхода за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 650 хиљада динара из средстава буџета, по основу доприноса за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- накнаде у натури (група 413000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 61 хиљаде динара за набавку новогодишњих пакетића;

- накнаде трошкова за запослене (група 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 36 хиљада динара за накнаде трошкове превоза на посао и са посла, из средстава буџета, за новембар и децембар 2014. године. У 2014. години исплаћени су трошкови превоза на посао запослених за дванаест месеци;

- остале некретнине и опрема (група конта 513000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 56 хиљада динара из сопствених средстава;

- у финансијском извештају ПУ „Пчелица“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 56 хиљада динара.

6. Народна библиотека „Д. Новаковић“ је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 675 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец, финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 90 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец, финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачилс апропријацију у износу од 101 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

7. Историјски архив је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 2.710 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео и прекорачио апропријацију за износ од 499 хиљада динара за неисплаћене доприносе за плате;

- накнаде у натури (група конта 413000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од једне хиљаде динара;

- награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 80 хиљада динара;

- трошкови путовања (група конта 422000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 70 хиљада динара;

- специјализоване услуге (група конта 424000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 130 хиљада динара по основу рачуна за услуге штампе;

- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 212 хиљада динара;

- материјал (група конта 426000), извршио обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 20 хиљада динара;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 75 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

Према писаном образложењу одговорних лица Историјског архива, Решењем о утврђивању територије архива утврђено је да послове заштите архивске грађе на територији општина Неготин, Кладово, Мајданпек и Бор обавља Историјски архив „Крајине, Кључа и Пореча“ Неготин са одељењем у Бору. Оснивач Архива је општина Неготин, док су општине Кладово и Мајданпек суоснивачи. Одлуком о оснивању Историјског архива Неготин дефинисано је да се средства за обављање делатности обезбеђују из буџета Неготин, Кладово, Мајданпек и Бор. Општине Бор, Кладово и Мајданпек планирале су средства за Историјски архив у својим финансијским плановима и укључили у одлуке о буџету. Средства која су планирана за Историјски архив код општина Бор, Кладово и Мајданпек нису укључена у финансијски план Историјског архива и Одлуке о буџету општине Неготин а извршење код Историјског архива исказано је из буџета свих општина. Због овога се јавља пробијање на одређеним позицијама завршног рачуна Историјског архива Неготин.

8. Музеј Крајине је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 485 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео и прекорачио апропријацију за износ од 44 хиљаде динара за неисплаћене доприносе за плате;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 61 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

9. Дом културе је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 732 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 36 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар;
- стални трошкови (група конта 421000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 37 хиљада динара, из буџетских средстава;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од пет хиљада динара, из осталих средстава;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 86 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

10. Завод за урбанизам је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 409 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 44 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 61 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

11. Туристичка организација је на апропријацији:

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 10 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар;
- социјална давања запосленима (група конта 412000), у износу од две хиљаде динара;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од пет хиљада динара, из буџетских средстава;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 41 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- порези обавезне таксе и казне (група конта 482000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од шест хиљада динара, из осталих средстава.

12. МЗ Буковче је на апропријацији:

- зграде и грађевински објекти (група конта 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 265 хиљада динара из 2008. године.

13. МЗ Вратна је на апропријацији:

- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од четири хиљаде динара из буџетских средстава;

- новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.202 хиљаде динара из буџетских средстава, по основу извршне судске пресуде по основу дуга.

У поступку ревизије на основу узоркованих докумената утврђено је:

- преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 28.129 хиљада динара и то код: Скупштине општине у износу од 117 хиљада динара, Председника општине у износу од 1.322 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 10.300 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 4.116 хиљада динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 4.076 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 866 хиљада динара, Историјског архива у износу од 3.797 хиљада динара, Дома културе у износу од 896 хиљада динара, Завода за урбанизам у износу од 514 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 64 хиљаде динара, Музеја Крајине у износу од 590 хиљада динара, МЗ Буковче у износу од 265 хиљада динара и МЗ Вратна у износу од 1.206 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 3.623 хиљаде динара, и то: код Председника општине у износу од 495 хиљада динара, код ПУ „Пчелица“ у износу од 56 хиљада динара, код Историјског архива у износу од 3.063 хиљаде динара, код Дома културе у износу од четири хиљаде динара и код МЗ Вратна у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- у Билансу стања Општине мање су исказани добављачи у износу од 538 хиљада динара и то: ЈП за грађевинско земљиште мање је исказало обавезе за добављаче у земљи у износу од 18 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 100 хиљада динара, јер није у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима; ПУ „Пчелица“ у износу од 341 хиљаде динара; Народна библиотека у износу од 67 хиљада динара, Музеј Крајине у износу од три хиљаде динара и Историјски архив у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плабу за буџетски систем;

- општина Неготин 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, konto 254000. На дан 31.12.2014. године, обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 11.181 хиљаде динара, и то: износ од 10.377 хиљада динара код Општинске управе за обавезу према ИХП „Прахово“ по уговору о позајмици број 420-2/2009 од 20.05.2009. године, у износу од 6.785 хиљада динара; обавезу према Фонду солидарне стамбене изградње Неготин за отплату анuitета за општинске станове у износу 3.565 хиљада динара и обавезу у износу од 27 хиљада динара за обавезу за погрешну уплату; износ од 30 хиљада динара код Скупштине општине; износ од 108 хиљада динара код ЈП за грађевинско земљиште; износ од 422 хиљаде динара код ПУ „Пчелица“; износ од 76 хиљада динара код Народне библиотеке; износ од 103 хиљаде динара код Дома културе; износ од 30 хиљада динара код Историјског архива; износ од 35 хиљада динара код Музеја Крајине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 528 хиљада динара, јер су евидентиране и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине, а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, синтетички konto 291000. На дан 31.12.2014. године износе 92.505 хиљада динара и чине их разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 12.973 хиљаде динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 79.185 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 347 хиљада динара.

б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 2.092.748 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине, са стањем на дан 31.12.2013. године, износи 1.990.624 хиљаде динара, од чега се износ од 616.201 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.374.423 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- капитал је више исказан код индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу, јер је на овом конту евидентирао седам станова површине 450м², који су откупљени, што је ближе објашњено код синтетичког конта 011100 - зграде и грађевински објекти;
- капитал је мање исказан у износу од 3.925 хиљада динара јер Туристичка организација општине Неготин није евидентирала вредност опреме у износу од 3.889 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 36 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 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 7.587 хиљада динара, од чега се износ од 207

хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 7.380 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 1.567 хиљада динара на Народну библиотеку, износ од 4.625 хиљада динара на Туристичку организацију, износ од 1.036 хиљада динара на ПУ „Пчелица“, износ од 152 хиљаде динара на Дом културе.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300. Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказане у Билансу стања буџета општине Неготин на дан 31.12.2014. године, износи 91.225 хиљада динара, и односи се на директног корисника Општинску управу Неготин.

Финансијска имовина, конто 311400. На дан 31.12.2014. године финансијска имовина општине Неготин исказана је у износу од 16.004 хиљаде динара и односи се на учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Неготин: Општинске управе Неготин у износу од 590 хиљада динара, МЗ Радујевац у износу од 2.325 хиљада динара, Председника у износу од 13.089 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 189.953 хиљаде динара, јер у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа у износу од 189.859 хиљада динара. МЗ Радујевац је мање исказала износ од 94 хиљаде динара у односу на стање новчаних средстава на девизном рачуну код Народне банке на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина и на којима врши оснивачка права, односно да на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Општине и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извори новчаних средстава, конто 311500. Стање извора новчаних средстава буџета општине Неготин на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 362 хиљаде динара код Општинске управе по основу уплате средстава од приватизације „INEX-UZOR“ Неготин.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700. На дан 31.12.2014. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 16.853 хиљаде динара и исказана су код: Општинске управе у износу од 13.306 хиљада динара, Дома културе у износу од 25 хиљада динара, Народне библиотеке „Д.Новаковић“ у износу од три хиљаде динара, Историјског архива у износу од 45 хиљада динара, Музеј Крајине у износу од 32 хиљаде динара и месних заједница у износу од 3.442 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања ПУ „Пчелица“ пренета неутрошена средства из ранијих година мање исказана у износу од 3.251 хиљаде динара за неутрошену амортизацију из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали сопствени извори, конто 311900. На дан 31.12.2014. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 4.661 хиљаде динара, а односе се на

Општинску управу у износу од 1.410 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 3.251 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања ПУ „Пчелица“ остали сопствени извори више исказани у износу од 3.251 хиљаде динара за неутрошену амортизацију из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 120.924 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311. У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 26.958 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 4.709 хиљада динара а код индиректних корисника у износу од 22.249 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000. У Билансу стања исказана је ванбилансна пасива у укупном износу од 300 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 4.709 хиљада динара и код Завода за урбанистичко планирање и пројектовање у износу од 17 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења, у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
8. 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 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.954 хиљада динара и издаци у износу од 205.246 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 200.292 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 8.137 хиљада динара или за 3,90%.

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Прет. година	Тек. година
ПРИМАЊА		49.438	4.954

800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.786	4.592
810000	Примања од продаје основних средстава	2.142	2.265
820000	Примања од продаје залиха	2.644	2.327
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	44.562	362
910000	Примања од задуживања	44.297	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	355	362
ИЗДАЦИ		257.867	205.246
500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.326	181.070
510000	Основна средства	232.558	178.804
520000	Залихе	1.768	1.706
540000	Природна имовина		560
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	23.541	24.176
610000	Отплата главнице	23.541	24.176
	Мањак примања	208.429	200.292

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање исказани укупни издаци за нефинансијску имовину (ОП 3067) и мањак примања (ОП 3163) у износу од 3.789 хиљаде динара, због неправилно евидентираног издатка за нефинансијску имовину на класи 400000-расходи, 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 1.105.199 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.030.853 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 169.188 хиљада динара.

(у хиљадама динара)				
ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.122.274	1.105.199
4002	700000	Текући приходи	1.072.836	1.100.245
4003	710000	Порези	595.808	626.431
4057	730000	Донације и трансфери	346.453	305.880
4069	740000	Други приходи	123.783	160.684
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.054	3.571
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.738	3.679
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.786	4.592
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	2.142	2.265
4114	820000	Примања од продаје залиха	2.644	2.327
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	44.652	362
4132	910000	Примања од задуживања	44.297	
4151	920000	Примања од продаје нефинансијске имовине	355	362
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.176.485	1.030.853
4172	400000	Текући расходи	918.618	825.607
4173	410000	Расходи за запослене	277.643	278.054
4195	420000	Коришћење роба и услуга	396.986	351.449
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	35	
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.830	8.600
4279	450000	Субвенције	64.423	43.550
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	90.087	69.169
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.788	18.427

4323	480000	Остали расходи	63.826	56.358
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.326	181.070
4341	510000	Основна средства	232.558	178.804
4363	520000	Залихе	1.768	1.706
4375	540000	Природна имовина		560
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	23.541	24.176
4387	610000	Отплата главнице	23.541	24.176
4434		Вишак новчаних прилива		74.346
4435		Мањак новчаних прилива	54.211	
4436		Салдо готовине на почетку године	171.329	105.422
4437		Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	1.122.303	1.107.118
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	29	1.919
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.188.212	1.043.352
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	35	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11.762	12.499
4442		Салдо готовине на крају године	105.420	169.188

Општина је за 2014. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 74.346 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 105.422 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.107.118 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.919 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.043.352 хиљаде динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 12.499 хиљада динара и (8) Салдо готовине на крају године у износу од 169.188 хиљаде динара.

У Обрасцу 4, колона 4, на ознаци ОП 4442-салдо готовине на крају године, исказано је стање средстава у износу од 105.420 хиљада динара, а у колони 5, на ознаци ОП 4436, исказано је стање средстава у износу од 105.422 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Обрасцу 4, колона 5, на ознаци ОП 4442 - салдо готовине на крају године, исказано је стање средстава у мањем износу за 15.462 хиљаде динара, јер није исказано стање средстава на девизним рачунима у износу од 15.420 хиљада динара и благајни у износу од 42 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014 - 31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 74.346 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.105.199 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.030.853 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

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

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	680.220	626.431	18	626.413			
730000	Донације и трансфери	379.951	305.880	10.872	261.057		33.951	
740000	Други приходи	239.932	160.684		88.608		14.980	57.096
770000	Мем.став за рефун.расхода	5.480	3.571	1.881	166	1.454		70
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		3.679					3.679
700000	Текући приходи	1.305.583	1.100.245	12.771	976.244	1.454	48.931	60.845
810000	Примања од прод.основ. средстава	600	2.265					2.265
820000	Примања од продаја залиха	5.500	2.327					2.327
800000	Примања од продаје неф.имовине	6.100	4.592					4.592
920000	Примања од продаје финансијске имовине	400	362		362			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	400	362		362			
	Укупни приходи и примања	1.312.083	1.105.199	12.711	976.606	1.454	48.931	65.437

Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

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	291.968	278.054	1.762	269.544	1.454		5.294
420000	Коришћење услуга и роба	424.590	351.449	8.619	283.757		29.297	29.776
440000	Отплата камата и пратећи трошк. задужив.	10.000	8.600		8.575		25	
450000	Субвенције	61.569	43.550		43.550			
460000	Донације, дотације и трансфери	135.909	69.169	43	69.118			8
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	15.444	18.427	725	15.501			2.201
480000	Остали расходи	70.800	56.358		56.256			102
400000	Текући расходи	1.010.739	825.607	11.149	746.301	1.454	29.322	37.381
510000	Основна средства	351.084	178.804	160	134.782		19.056	27.072
520000	Залихе	1.968	1.706					1.706
540000	Природна имовина	1.135	560		560			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	354.187	181.070	160	134.782		19.056	27.072
610000	Отплата главнице	29.500	24.176		24.176			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	29.500	24.176		24.176			
	Укупни расходи и издаци	1.394.426	1.030.853	11.309	905.259	1.454	48.378	64.453
	Буџетски суфицит		98.160	1.462	95.161		553	984

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

	Буџетски дефицит	53.243					
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	400	362		362		
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	29.500	24.176		24.176		
	Вишак примања						
	Мањак примања	29.100	23.814		23.814		
	Вишак нов.прилива		74.346	1.462	71.347	553	984
	Мањак нов. прилива	82.343					

Табела разлика у образцима завршног рачуна за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	1.100.245	-	1.100.245	1.100.245	976.244	987.047
710000	626.431	-	626.431	626.431	626.413	626.413
730000	305.880	-	305.880	305.880	261.057	270.983
740000	160.684	-	160.684	160.684	88.608	88.608
770000	3.571	-	3.571	3.571	166	1.042
780000	3.679	-	3.679	3.679	0	0
800000	4.592	4.592	4.592	4.592	0	0
810000	2.265	2.265	2.265	2.265	0	0
820000	2.327	2.327	2.327	2.327	0	0
900000	-	362	362	362	362	0
920000	-	362	362	362	362	0
400000	825.607	-	825.607	825.607	746.301	756.091
410000	278.054	-	278.054	278.054	269.544	270.449
420000	351.449	-	351.449	351.449	283.757	292.371
440000	8.600	-	8.600	8.600	8.575	8.575
450000	43.550	-	43.550	43.550	43.550	43.550
460000	69.169	-	69.169	69.169	69.118	69.254
470000	18.427	-	18.427	18.427	15.501	15.339
480000	56.358	-	56.358	56.358	56.256	56.553
500000	181.070	181.070	181.070	181.070	134.782	135.981
510000	178.804	178.804	178.804	178.804	134.222	135.421
520000	1.706	1.706	1.706	1.706	0	0
540000	560	560	560	560	560	560
600000	-	24.176	24.176	24.176	24.176	0
610000	-	24.176	24.176	24.176	24.176	0

Приликом израде завршног рачуна, податке који се односе на директне кориснике програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	269.574	269.544	30
420000	Коришћење услуга и роба	281.657	283.756	-2.099
450000	Субвенције	38.717	43.550	-4.833
460000	Донације,дотације и трансфери	69.144	69.117	27
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	15.339	15.501	-162
480000	Остали расходи	56.553	56.256	297
400000	Текући расходи	730.984	737.724	-6.740
510000	Основна средства	102.159	134.782	32.623
500000	Издаци за нефинансијску имовину	102.159	134.782	-32.623
	УКУПНО	833.143	872.506	-39.363

У Објашњењу великих одступања између одобрених средстава и извршења одговорних лица општине Неготин, наведено је да су исказана одступања последица различитог трошења код корисника у односу на требована средства, због потребе да се исправно евидентирају врсте расхода за одобрене намене.

Највеће одступање јавља се код рачуна избеглица, Општинске изборне комисије, МЗ Јабучац и рачуна пројекта „Унапређење управљања имовином у општинама Неготин и Кладово“.

Средства самодоприноса за МЗ Јабучац пренета су са конта 463 - донације и трансфери осталим нивоима власти у износу од 27 хиљада динара, а месна заједница тај новац није утрошила.

Код рачуна Одбора за прихват и смештај избеглица средства намењена избеглицима за домаћинства са окућницом у износу од 162 хиљаде динара пренета су са економске класификације 481 - дотације невладиним организацијама, док су код рачуна избеглица евидентирани трошкови на конту 472 - накнада за социјалну заштиту из буџета, а средства намењена избеглицима за доходне активности у износу од 140 хиљада динара нису искоришћена.

Такође су пренета средства са конта 421 - стални трошкови пројекту „Унапређење управљања имовином у општинама Неготин и Кладово“, и та средства нису утрошена већ су остала на рачуну као неутрошена.

Општина Неготин је пренела средства у износу од 31 хиљаде динара Општинској изборној комисији са конта 416 - награде, бонуси и остали посебни расходи и са конта 421 - стални трошкови у износу од једне хиљаде динара и та средства су остала на рачуну Изборне комисије као неутрошена.

Остварење прихода из осталих извора било је мање од планираног (осим код Историјског архива), тако да ни расходи нису могли бити извршени у висини плана. Такође, корисници се нису придржавали износа опредељених у својим финансијским плановима, а који су као такви унети у Одлуку о буџету. Приходи из осталих извора коришћени су мимо установљених намена из усвојених финансијских планова.

Корисници су имали веће расходе у односу на остварене приходе текућег периода, али су трошили средства из вишка прихода.

Знатне разлике планираних расхода у односу на извршење указују на вероватно нереално планирање и прихода и расхода. Такође се препознаје изостанак распореда вишка прихода из ранијих година за одговарајуће намене које су ипак финансиране.

Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

а) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,⁶⁰ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. години, у Обрасцу – 5, исказани су у износу од 48.931 хиљаде динара, од тога су донације примљене у корист директног буџетског корисника у

⁶⁰ "Службени гласник Републике Србије" бр. 101/2005

износу од 33.893 хиљаде динара и донације индиректних буџетских корисника у износу од 15.038 хиљада динара, и то код Туристичке организације у износу од 14.980 хиљада динара и у износу од 58 хиљада динара код ПУ „Пчелица“.

Р. бр	КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из предходних година прнета у 2014. години	Домаће донације	Донације од међународних организација	Укупно примљене донације у 2014	Утрошено	Неуtroшена средства
1.	Општина Неготин – Пројекат „Дунавска кућа меда“	6.429	-	6.579	13.008	3.666	9.342
2.	Општина Неготин – Пројекат „Нови послови за чистију будућност - социјално предузетништво“	4.395	-	7.953	12.348	12.348	0
3.	Општина Неготин – Пројекат „Унапређење управљања имовином у општинама Неготин и Кладово“	-	-	5.586	5.586	1.314	4.272
4.	Општина Неготин – Пројекат „Развој прекограничних активности у области културе и спорта“	26	-	8.590	8.616	8.616	0
5.	Пројекат „Промоција туристичких атракција у пограничном региону“	14	-	2.897	2.911	2.911	0
6.	Општина Неготин – Пројекат „Општински економски развој у Источној Србији - Попис имовине (ажурирање базе података обвезника пореза на имовину)“	-	1.249	-	1.249	1.240	9
7.	Општина Неготин – Пројекат „Важан корак у заштити животне средине - Примарна селекција и рециклажа“	2	-	-	2	2	0
8.	Општина Неготин – Пројекат „Општински економски развој у Источној Србији - Попис имовине (ажурирање базе података обвезника пореза на имовину)“	168	-	-	168	168	0
9.	ЕУ- делегација ЕУ у РС (програм EXCHANGE 4)	-	1.039	-	1.039	1.039	0
		11.034	2.288	31.605	44.927	31.304	13.623

Средства донација су укупно у 2014. години приспела на одговарајуће буџетске подрачуне у износу од 33.893 хиљаде динара. Њихов обим је планиран у Одлуци о буџету у износу од 50.000 хиљада динара, тако да остварење тих средстава износи 67,78 % од плана.

Пројекат „Развој прекограничних активности у области културе и спорта“ у оквиру ИПА Програма прекограничне сарадње Румунија – Србија

Општина Неготин добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 87664/21.11.2012/MIS-ETC од 21.11.2012. године у износу од 123.587,45 евра, за реализацију пројекта „Развој прекограничних активности у области културе и спорта“. У 2014. години уплаћено је по овом пројекту 71.903,23 евра. У 2014. години средства у износу од 8.590 хиљада динара пренета су са девизног рачуна на рачун извршења.

Укупно утрошена средства на Пројекту износе 106.542,61 €, што представља 73,28% извршења, од чега је донатор учествовао са 84,84%, а општина са 15,16% и на дан 31.12.2014. године на рачуну Управе за трезор и на девизном рачуну НБС нема средстава.

Пројекат „Промоција туристичких атракција у пограничном региону“ у оквиру ИПА Програма прекограничне сарадње Румунија – Србија

Општина Неготин добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 44558/05.06.2/013/MIS-ETC од 05.06.2013. године у износу од 51.664,70 евра, за

реализацију пројекта „Промоција туристичких атракција у пограничном региону“. У 2014. години уплаћено је по овом пројекту 23.842,10 евра. У 2014. години средства у износу од 2.897 хиљада динара пренета су са девизног рачуна на рачун извршења.

Укупно утрошена средства на пројекту износе 54.104,52 €, што представља око 89,01% извршења, од чега је донатор учествовао са 58,33%, а општина са 41,67%. и на дан 31.12.2014. године на рачуну Управе за трезор и на девизном рачуну НБС нема средстава.

Пројекат „Нови послови за чистију будућност – социјално предузетништво“ у оквиру ИПА Програма прекограничне сарадње Бугарска – Србија

Општина Неготин добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 2007СВ16РО 006-2011-2-110 од 10.02.2012. године у износу од 212.287,05 евра, за реализацију пројекта „Нови послови за чистију будућност – социјално предузетништво“. У 2014. години уплаћено је по овом пројекту 29.365,28 евра. У 2014. години средства у износу од 7.953 хиљаде динара пренета су са девизног рачуна на рачун извршења.

Пројекат „Дунавска кућа меда“ који финансира Аустријска развојна агенција АДА

Општина Неготин добила је од Аустријске развојне агенције АДА донацију по основу Уговора број 6526/00/2011/Грант 24 од 18.07.2013 године у износу од 161.370,17 евра, за реализацију пројекта „Дунавска кућа меда“. У 2013. години донатор је пренео 63.239,97 евра од којих је у 2013. години потрошено 7.250 евра. У 2014. години донатор је пренео средства у износу од 77.233,59 евра. Општина Неготин је са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије у 2014. години повукла девизна средства у износу од 55.989,97 евра, односно 6.579 хиљада динара, тако да стање на дан 31.12.2014. године на девизном рачуну износи 77.233,59 евра, а на динарском рачуну пет хиљада динара.

Пројекат „Унапређење управљања имовином у општинама Неготин и Кладово“

Општина Неготин добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 2013/336-777 од 24.12.2013. године у износу од 102.808,02 евра, за реализацију пројекта „Унапређење управљања имовином у општинама Неготин и Кладово“. У 2014. години донатор је пренео средства у износу од 78.329,92 евра. Општина Неготин је са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије у 2014. години повукла девизна средства у износу од 47.350 евра, односно 5.586 хиљада динара, тако да стање на дан 31.12.2014. године на девизном рачуну износи 30.979,92 евра, а на динарском рачуну пет хиљада динара.

Пројекат „Општински економски развој у Источној Србији“

Општина Неготин добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 83174430/FA2014/07 од 10.06.2014. године у износу од 10.500 евра, за реализацију пројекта „Општински економски развој у Источној Србији“. Општина Неготин је примила донацију у износу од 1.249 хиљада динара, од којих је искоришћено 1.240 хиљада динара, тако да стање на дан 31.12.2014. године на динарском рачуну износи девет хиљада динара.

Пројекат „Рука која помаже“

У оквиру пројекта „Рука која помаже“ који спроводи град Зајечар, у партнерству са општинама Мајданпек и Неготин и Центрима за социјални рад из све три локалне самоуправе, пренета су средства донатора у износу од 1.039 хиљаде динара из града Зајечара за куповину возила. Пројекат финансира Европска унија у оквиру програма EU EXCHANGE 4 који спроводи Стална конференција градова и општина – Савез градова и

општина Србије. Укупна вредност пројекта је 174.538,00 евра, док је вредност донације 147.833,69 евра. Из овог пројекта набављено је возило које је општина Неготин дала на коришћење Центру за социјални рад Неготин у наредних 7 година за обављање својих редовних послова, а у сврху реализације услуге помоћ у кући старим особама.

б) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити - Општина је закључила шест уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине, и то два уговора са „Banca Intesa“ а.д. и четири уговора са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 145.523 хиљаде динара.

Кредит закључен са „Banca Intesa“ а.д. Београд по Уговору број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године у износу од 618.850,18 евра, односно 50.000 хиљада динара, одобрен је за капиталне инвестиције.

Кредит закључен са „Banca Intesa“ а.д. Београд по Уговору број 54-420-1300567.3 од 11.07.2006. године у износу од 385.810,59 евра, односно 44.297 хиљада динара, одобрен је за реконструкцију, санацију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину преко ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин.

Укупна неизмирена обавеза по одобреним кредитима са 31.12.2014. године износи (485.920,76 евра), односно 58.776.149,06 динара.

Општина Неготин је закључила четири Уговора о комисиону са Републиком Србијом –Министарство животне средине и просторног планирања ради подстицања грађевинске индустрије РС у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе за следеће пројекте:

1. Пројекат - Санација – рехабилитација (локалних) путева на територији општине Неготин,

2. Пројекат - Наставак изградње мреже фекалне канализације са кућним прикључцима.

3. Пројекат - Реконструкција кишног атмосферског канала у улицама 12. септембар, Маринко Благојевић и Чучук Стане.

4. Пројекат - Наставак изградње мреже фекалне канализације са кућним прикључцима у улицама: насеље Пољопривредни комбинат, улица Генерала Павла Илића, део улице Бадњевске, део улице Зелена пијаца, део улице Сретена Вучковића и улица Панте Јаковљевића.

Укупна обавеза по овим основама за наведене пројекте односно обавеза према Фонду за развој Републике Србије исказана је у износу од 23.948 хиљада динара.

На основу писаног образложења одговорних лица и на основу увида у документацију утврдили смо да се општина Неготин задужила код Фонда за развој у износу од 51.226 хиљада динара. Током 2014. године општина Неготин је извршила плаћања по овим уговорима у износу од 11.643 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Општина Неготин је у извештају о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова мање исказала обавезе према Фонду за развој у износу од 1.642 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Неготин да донације евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

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 Неготин 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 15. Одлуке о буџету општине Неготин прописано је да Председник општине Неготин доноси Одлуку о употреби сталне буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара, ребалансом су увећана планирана средства за сталну буџетску резерву на износ од 5.200 хиљада динара.

У 2014. години донето је четири решења о употреби средстава сталне буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 5.200 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 15. Одлуке о буџету општине Неготин, прописано је да Председник општине Неготин доноси Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету планирана су средства за буџетску резерву у износу од 20.000 хиљада динара, од чега се на текућу буџетску резерву односи износ од 17.000 хиљада динара, а на сталну резерву износ од 3.000 динара. До ребаланса је искоришћена текућа буџетска резерва у износу од 2.380 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 3.000 хиљада динара. Ребалансом су планирана средства за буџетску резерву на износ од 20.620 хиљада динара од чега се на текућу буџетску резерву односи износ од 18.420 хиљада динара, а на сталну резерву износ од 2.200 динара. У 2014. години донето је 41 решење о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 16.197 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 4.423 хиљаде динара. Средства су распоређена за: социјалне доприносе у износу од 30 хиљаде динара, накнаде у натури у износу од једне хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене у износу од 100 хиљада динара, посланички додатак у износу од 150 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 1.250 хиљада динара, трошкове путовања у износу

од 347 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 2.582 хиљаде динара, специјализоване услуге у износу од 2.797 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 270 хиљада динара, материјал у износу од 2.364 хиљаде динара, остале дотације и трансфере у износу од 1.433 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 410 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 846 хиљада динара, накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.200 хиљада динара и зграде и грађевински објекти у износу од 1.417 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 15. Одлуке о буџету општине Неготин за 2014. годину, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, доноси, на предлог надлежног 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

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од Општинског јавног правобранилаштва и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Неготин води укупно 46 парнична, 3 ванпарнична, као и један предмет у управном поступку од којих су:

- 4 предмета у парничном поступку у којима је општина Неготин тужилац,
- 29 предмета у парничном поступку у којима је општина Неготин тужена,

- 4 предмета у парничном поступку у којима је тужен индиректни буџетски корисник општине Неготин,
- 9 парнична предмета, у којима је општина Неготин један од солидарно тужених са другим правним лицима.

Општина Неготин води три ванпарнична предмета, с тим што је у једном предмету општина Неготин самостално противник предлагача, у једном предмету је противник предлагач солидарно са индиректним буџетским корисником и у једном је предлагач индиректни буџетски корисник општине Неготин. Општина нема активне извршне предмете нити као извршни поверилац нити као извршни дужник.

Потраживања општине Неготин по парничним предметима за 2014. годину износе 230 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Неготин по парничним предметима који су активни укупно износе 9.799 хиљада динара и 70.000 евра, од тога где је општина Неготин самостално тужена износе 7.606 хиљада динара, на име главног дуга (по постављеним тужбеним захтевима). Обавезе где је општина Неготин солидарно тужена са другим туженицима износе 1.985 хиљада динара и 70.000 евра. Потенцијалне обавезе индиректних буџетских корисника општине Неготин износе 208 хиљада динара.

Укупан износ новчаних средстава које је исплатила општина Неготин, по предметима који су правноснажно окончани у току 2014.године, износе 5.256 хиљада динара, укључујући и закључена судска поравнања. Од укупно исплаћеног износа у 2014.години, 4.979 хиљада динара је исплаћено на име накнаде штете у споровима који су настали услед уједа пса луталица.

У току 2014. године општина Неготин је закључила седам судских поравнања, од тога су пет поравнања исплаћена у 2014. години у износу од 371 хиљада динара, а два су исплаћена у 2015. години у износу од 146 хиљада динара. Општина је закључила 115 вансудских поравнања на износ од укупно 3.318 хиљада динара на име захтева за накнаду штете настале услед уједа паса луталица.

У 2015. години општина Неготин води 15 парничних предмета. У свих 15 парничних предмета општина је самостално тужена и потенцијалне обавезе по одређеним тужбеним захтевима износе 1.782 хиљада динара. Од 15 парничних предмета који се воде у 2015. години, 11 предмета су спорови за накнаду штете настале од уједа паса луталица, а два предмета су спорови за накнаду везану за исплату оптремнине услед добровољног одласка са посла, 1 предмет се тиче промене личног имена и један предмет је спор за поништај решења због неименовања на место директора.

Председник општине Неготин формирао је Комисију за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица. Поступак подношења захтева и делокруг рада Комисије регулисан је Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица. Оштећено лице је обавезно да поднесе писану пријаву Комуналној инспекцији о насталом догађају у року од 3 дана од дана уједа, а Комунална инспекције је дужна да изда потврду оштећеном лицу о пријављеном догађају. Након тога оштећено лице Одељењу за правну заштиту имовинских права и интереса општине Неготин подноси захтев за накнаду штете у року од 30 дана од дана догађаја. Уз овај захтев оштећено лице је обавезно да достави личну карту, потврду комуналне инспекције, комплетну медицинску документацију и друге доказе који су од значаја за решавање по захтеву. Ово Одељење овакав захтев доставља Комисији за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса

луталица, која примљени захтев разматра и образложени предлог упућује Одељењу за правну заштиту имовинских права и интереса општине Неготин, у циљу закључења вансудског поравнања. Комисија је дужна да примљене захтеве размотри и упуту предлог овом Одељењу најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева. Одељење за правну заштиту имовинских права и интереса општине Неготин да у року од 10 дана од дана пријема Предлога комисије закључи вансудско поравнање или писмено обавести оштећено лице да је надлежна Комисија упутила предлог да се његов захтев одбије.

1. Општина Неготин тужена је од стране физичког лица 03.04.2014. године за накнаду штете у вредности од 4.000 хиљада динара, јер је онемогућено да користи летњу башту и на тај начин је учињена материјална штета у износу одређеном у тужбеном захтеву. У одговору на тужбу, тужена општина Неготин оспорила је тужбени захтев. Тужена општине Неготин, у свом одговору на тужбу указала је на постојање „Одлуке о постављању и уклањању мањих монтажних објеката привременог карактера и споменика, спомен обележја, балон хала спортских намена и надстрешница у јавном превозу, коју је донела Скупштина општине Неготин, и којим је предвиђено да заузеће површине јавне намене непосредном погодбом доноси организациона јединица Општинске управе надлежна за комуналне послове. Тужбом је обухваћен период за 2012. и 2013. годину, и с тим у вези наводимо да је у 2012. години, надлежно одељење Општинске управе општине Неготин донело решење број 352-5/2012-IV/09 од 30.01.2012. године, којим је одбијен захтев тужиоца за заузеће локације за летњу башту зато што је иста локација додељена лицу који је прво поднело захтев. На ово решење тужилац је поднео жалбу Општинском већу општине Неготин, које је својим решењем број 352-5/2012-III/08 од 19.03.2012. године, исту одбило као неосновану. На ово решење по нашем сазнању тужилац није поднео тужбу за вођење управног спора. У току 2015. године списи предмета број 351-1/2013-IV/01 и који се тичу заузећа површине јавне намене, налазе се у Управном суду у Београду. Спор је у току.

2. Општина Неготин тужена је од стране физичког лица у којој је општина Неготин тужена заједно са Трговинским предузећем „Инех- Узор“ АД Неготин и Јавним предузећем за грађевинско земљиште општине Неготин. Тужбени захтев је одређен на 70.000 евра и месечну ренту од 500 евра од дана повређивања па надаље. Предмет спора је накнада штете за претрпљене физичке болове у износу од 20.000 евра, за претрпљени страх у износу од 20.000 евра, за претрпљене душевне болове због умањења животне активности у износу од 20.000 евра и на име наружености од 10.000 евра, због тога што се тужилац како се наводи саплео о металну решетку која је по тужиоцу била непрописно постављена. Поступак се налази у фази вештачења од стране вештака ортопеда и вештака неуропсихијатра.

3. Општина Неготин тужена је од стране физичког лица ради исплате отпремнине. Тужбени захтев је одређен на 439 хиљада динара. У овом предмету није одржано ниједно рочиште.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2014. године**

Образец 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 2 9 3					0 7 2 3 3 4 5																													
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 директори																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН

СЕДИШТЕ НЕГОТИН МАТИЧНИ БРОЈ 07233345

ПИБ 100565361 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-166640-49

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 (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1001 + 1020)	1.888.065	2.560.050	561.840	1.998.210
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЈНИМ СРЕДСТВИМА (1002 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.883.220	2.535.683	540.435	1.995.248
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.153.032	1.834.007	529.650	1.304.357
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.124.775	1.657.658	404.141	1.253.517
1005	011200	Опремена	27.958	176.043	125.289	50.754
1006	011300	Остале некретности и опрема	299	306	220	86
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	449	4.006	3.797	209
1008	012100	Култивисана имовина	449	4.006	3.797	209
1009	013000	ДРАГОЦЕВНОСТИ (1010)	2	2		2
1010	013100	Драгоцености	2	2		2
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	193.428	193.989		193.989
1012	014100	Земљиште	147.870	147.871		147.871
1013	014200	Подземна блага	3.687	3.687		3.687
1014	014300	Шумска и вода	41.871	42.431		42.431
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	488.385	449.202	1.322	447.880
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	488.385	449.202	1.322	447.880

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	47.924	54.477	5.666	48.811
1019	016100	Нематеријална имовина	47.924	54.477	5.666	48.811
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.845	24.367	21.405	2.962
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.556	2.509	790	1.719
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робе за даљу продају	1.556	2.509	790	1.719
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.289	21.858	20.615	1.243
1026	022100	Залихе ситног инвентара		8.124	8.124	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.289	13.734	12.491	1.243
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	278.800	1.275.536	919.387	356.149
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	584	584		584
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	584	584		584
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 валуте и остали капитал	584	584		584
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 институцијама				
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)	221.834	328.141	19.216	308.925
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	116.324	184.650		184.650
1051	121100	Жиро и текући рачуни	91.437	161.952		161.952
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви	13.982	7.235		7.235
1053	121300	Благјина	13	43		43
1054	121400	Деванси рачун	10.815	15.420		15.420
1055	121500	Деванси акредитиви				
1056	121600	Деванси благјина				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	77			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	80.211	130.483	19.163	111.320
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	80.211	130.483	19.163	111.320
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	25.299	13.008	53	12.955
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и вкучице	25.299	13.008	53	12.955
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	56.382	946.811	900.171	46.640
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	56.382	946.811	900.171	46.640
1069	131100	Разгранчени расходи до једне године	1.521			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	51.140	941.680	900.171	41.509
1071	131300	Остала активна временска разгранчења	3.721	5.131		5.131
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.166.865	3.835.586	1.481.227	2.354.359
1073	351000	ВАЛЕНДАНСНА АКТИВА	300	300		300

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	285.342	261.611
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	107.648	116.159
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	107.648	116.159
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	70.413	58.850
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	37.235	25.590
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских депозита		31.719
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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1109)		
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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих картија од вредности, изузев визија		
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 институција		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		18.024
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		14.965
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		10.661
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1.213
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2.177
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		798
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		116
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		28
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		26
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1134)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата 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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1149)		2.805
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.883
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		805
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		117
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1153)		86
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		52
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		140
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		98
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		14
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		20
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		7
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАВОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	7.640	1.630
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	7.440	46
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	7.440	46
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		1.392
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		1.392
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Општина ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	200	192
1193	245100	Обавезе по основу доплате неплатних организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	200	192
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда имовних од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	63.799	33.293
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1203)	10.727	2.174
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	10.122	1.420
1202	251300	Примљене кауције	603	754
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	42.489	19.938
1204	252100	Добављачи у земљи	42.489	19.938
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	10.583	11.181
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	10.556	10.511
1210	254200	Остале обавезе буџета	27	27
1211	254900	Остале обавезе из пословања		643
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	106.255	92.505
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	106.255	92.505
1214	291100	Разграничени приходи и примљена		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издата	26.820	12.973
1216	291300	Обрчуванги ненаплаћени приходи и примљена	79.039	79.185
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	396	347
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБУЏАНСКА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.881.523	2.092.748
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.784.384	1.944.866
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.784.384	1.944.866
1221	311100	Нефинансијска имовина у стабилним средствима	1.883.220	1.990.624
1222	311200	Нефинансијска имовина у ликвидним	4.845	7.587
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у стабилним средствима, за набавку из кредита	114.432	91.225
1224	311400	Финансијска имовина	994	16.004
1225	311500	Извори поочиних средстава	930	362
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примљена 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	8.827	16.853
1228	311900	Остали сопствени извори		4.661
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	54.922	120.924
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Пересторедени вишак прихода и прихода из ранијих година	42.217	26.958
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.166.865	2.354.359
1240	352000	ВАЊЕЛАНСНА ПАСИВА	300	300

Датум, 15.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

