



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

ОПШТИНА СВРЉИГ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Сврљиг, 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 Сврљиг, 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 које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Сврљиг: приходи су мање исказани у износу од 10.368 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 50.224 хиљаде динара и мање за 50.224 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Сврљиг за 2014. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Сврљиг – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана, јер у пословним књигама нису евидентирани непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде и објекти површине од 4.357m², улице површине од 160.931 m², грађевинско земљиште површине 32 ha, шумско земљиште површине 80 ha; ЈП „Дирекција за изградњу“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.949 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг је више исказала износ од 613 хиљаде динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти као што је ближе описано у тачки 5.1.1. зграде и грађевински објекти и истовремено је капитал више исказан у износу од 613 хиљаде динара; Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини; Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлука о отуђењу у својини општине; у пословним књигама општине Сврљиг није исказано учешће у капиталу ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг у износу од 60.158 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 1.554 хиљада динара (ЈП Дирекција Сврљиг у износу од 440 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 712 хиљада динара и Центар за туризам, културу и спорт у износу од 402 хиљада динара).

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

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Сврљиг није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Сврљиг 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 Сврљиг у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и идентификовање ризика који могу довести до материјално значајних погрешних исказивања, односно неусклађености, као и мере које је успоставило руководство у циљу ублажавања таквих ризика.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Сврљиг неправилно створила обавезе у износу од најмање 27.650 хиљада динара и то: преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских

средстава у износу од 2.754 хиљаде динара; без правног основа у износу од 2.765 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 3.393 хиљада динара; на име авансног плаћања а да претходно није прибављено средство обезбеђења и без донетог интерног акта у износу од 2.576 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.423 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.425 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.314 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Сврљиг 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**

01. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 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.....	9
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	10
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Приходи општине Сврљиг нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација у укупном износу од 10.368 хиљада динара и то приходи од донација у износу од за реализацију следећих пројеката: „Exchange 4“.

2. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 50.224 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 50.224 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5.).

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

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

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентирани непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде и објекти површине од 4.357m², улице површине од 160.931 m², грађевинско земљиште површине 32 ha, шумско земљиште површине 80 ha;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.949 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима;
- ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг је више исказала износ од 613 хиљаде динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти и истовремено је капитал више исказан у износу од 613 хиљаде динара;
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини;
- Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлука о отуђењу у својини општине;
- у пословним књигама општине Сврљиг није исказано учешће у капиталу ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг у износу од 60.158 хиљада динара;
- мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 1.554 хиљада динара (ЈП Дирекција Сврљиг у износу од 440 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 712 хиљада динара и Центар за туризам, културу и спорт у износу од 402 хиљаде динара).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Сврљиг препоручујемо да:

1. приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу (тачка 1.1.);
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.).

За други део неправилности одговорним лицима општине Сврљиг препоручујемо да:

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

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 Сврљиг је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 27.650 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 2.754 хиљаде динара (тачке 4.1.4.1.) код:

Председника општине и Општинског већа за: исплату плате уместо накнаде у износу од 24 хиљаде динара; за расходе за плате у износу од 102 хиљаде динара више у односу на износ који је прописан позитивним законским прописима, а по основу стимулације. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи – 412000 у износу од 18 хиљада динара.

Општинске управе за: расходе за плате у износу од 2.192 хиљада динара више у односу на износ који је прописан позитивним законским прописима, а по основу увећаног коефицијента и стимулације. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи – 412000 у износу од 391 хиљада динара; јубиларне награде у износу од 27 хиљада динара.

2. Извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 2.765 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.7. и 4.1.4.20.) и то код:

Скупштина општине за расподелу средстава политичким странкама у износу од 1.153 хиљаде динара.

Општинске управе за осигурање свих настањених домаћинстава у износу од 1.612 хиљада динара.

3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.393 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.16. и 4.1.4.18.) и то код:

Општинске управе за пренос Центру за социјални рад, за једнократне помоћи у износу од 2.893 хиљаде динара и пренос Дому здравља у износу од 500 хиљада динара.

4. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 2.576 хиљада динара на име авансног плаћања а да претходно није прибављено средство обезбеђења и без донетог интерног акта код:

ЈП Дирекција за: извршило авансно плаћање за набавку резервоара за воду у износу од 293 хиљаде динара а да предходно није прибавила средство обезбеђења; без донетог интерног акта за извршене услуге употребу мобилних телефона у износу од 172 хиљаде динара и извршене услуге репрезентације и поклоне у износу од 220 хиљада динара и за набавку горива у износу од 206 хиљада динара (4.1.5.1., 4.1.4.7., 4.1.4.9. и 4.1.4.12.).

Месне заједнице извршиле авансно плаћање за текуће поправке и одржавање у износу од 1.304 хиљаде динара а да предходно нису прибавиле средство обезбеђења (4.1.4.11.).

Центар за туризам, културу и спорт извршиле авансно плаћање за организацију концерта у износу од 300 хиљада динара а да предходно нису прибавиле средство обезбеђења; без донетог интерног акта за извршене услуге употребу мобилних телефона у износу од 81 хиљада динара (4.1.4.7.).

5. Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 8.423 хиљада динара и то код:

ЈП Дирекција за електричну енергију у износу од 8.423 хиљаде динара (4.1.4.7.).

6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.425 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:

ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг у износу од 4.700 хиљада динара.

ПУ „Полетарц“ у износу од 725 хиљада динара.

7. Извршила и преузела обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години и то:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 2.019 хиљада динара код Општинске управе;
- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 2.314 хиљада динара и то: ЈП за изградњу Сврљиг у износу од 1.294 хиљаде динара; ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 118 хиљада динара; МЗ Сврљиг за новчане казне и пенале у износу од 902 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напомена уз Извештај:

8. Општина Сврљиг 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;
- предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета не садрже све елементе који су прописани. Индиректни корисник МЗ Сврљиг није сачинила предлог финансијског плана за 2014. годину;

- у Одлуци о буџету и у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџета општине Сврљиг за 2014. годину нису планирани приходи и примања и расходи и издаци по свим изворима финансирања;
- Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама: стални трошкови – конто 421000 планирана су средства за осигурање домаћинства у случају несреће на територији општине Сврљиг које је требало планирати на групи конта-472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета; текући трансфери осталим нивоима власти –конто 463000 планирана су средства за Дом здравља које је требало планирати на конту 464000; у посебном делу буџета расходи новчане казне и пенали по решењу судова планирани су на апропријацији Јавни правобранилац уместо на апропријацији Општинске управе;
- Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 1.675 хиљада динара а требало је планирати 198 хиљада динара, односно планирано је 1.477 хиљада динара више од законом прописаног износа.

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

Код Општинске управе:

- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунополагача.

Код ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада и упуство по коме ће вршити попис;
- пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза,
- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Сврљиг препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата запослених лица општине Сврљиг врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; (тачка 1.1.);
2. обавезе преузимају и расходе 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. пре плаћања аванса прибаве средство обезбеђења и то код: ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“, МЗ и Центра за туризам, културу и спорт (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 и то код ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг и ПУ „Полетарац“ (тачка 1.6);
7. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.).

За други део неправилности одговорним лицима општине Сврљиг 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):

- Контролно окружење и да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

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

- Информисање и комуникације да: интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола;

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

- успоставе и организују интерну ревизију.

9. да 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 Сврљиг је донела:

1. Стратегију управљања ризиком општине Сврљиг, II број 85-2/2015. године;

2. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Сврљиг и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Сврљиг број 401-27/2015 од 08.10.2015. године;
3. Одлука о прибављању и располагању и управљању стварима у јавној својини општине Сврљиг („Сл. лист града Ниша“ број 15/2015) којем је уредила намену ствари у јавној својини.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је донела:

1. Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 547 од 05.06.2015. године;
2. Правила о начину и условима коришћења службених возила, број 534 од 02.06.2015. године.

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

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

**Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	17
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	17
2.	Преглед извршених контрола	18
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	19
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	25
4.1.	Извештај о извршењу буџета	25
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	25
4.1.2.	Приходи	28
4.1.3.	Примања	35
4.1.4.	Текући расходи	35
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група 411000	35
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	39
4.1.4.3.	Наканаде у натури, група 413000	39
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	40
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	40
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	41
4.1.4.7.	Стални трошкови, група 421000	42
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група 422000	45
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група 423000	48
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група 424000	59
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	60
4.1.4.12.	Материјал, група 426000	67
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група 441000	71
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	72
4.1.4.15.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	73
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	75
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	79
4.1.4.18.	Остале дотације и трансфери, група 465000	79
4.1.4.19.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	80
4.1.4.20.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	81
4.1.4.21.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	82
4.1.4.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	83
4.1.5.	Издаци	84
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	84
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000	88
4.1.5.3.	Нематеријална имовина, група 515000	90
4.1.5.4.	Земљиште, група 541000	90
4.1.6.	Набавке	91
4.2.	Биланс прихода и расхода	96
4.2.1.	Приходи и примања	97
4.2.2.	Расходи и издаци	97
4.2.3.	Резултат пословања	97
4.3.	Биланс стања	98
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	98
4.3.2.	Актива	101
4.3.3.	Пасива	106
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	110
4.5.	Потенцијалне обавезе	114

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Сврљиг се налази на двадесет пет километара североисточно од Ниша. Поред општинског центра, на површини од 492 км², налазе и 38 сеоских насеља. Смештен је у котлини између планинских венаца Сврљишких планина коју пресеца долина реке Сврљишки Тимок, тако да висија чини око 70% територије општине, па је ово подручје типично брдско-планинског типа. Сврљишка котлина представља индивидуалну предеону географску целину у источној Србији. Према најновијој административно-територијалној подели, она припада међуопштинској регионалној заједници Ниш, односно региону Ниш. Сврљиг је од Београда удаљен око 250км, североисточно је од Ниша 25км, на пола пута између Ниша и Књажевца, на магистралном путу према Зајечару, Неготину, Бору. Ова област обухвата претежни део слива Сврљишког Тимока, леве саставнице Белог Тимока.

Лежи између планинског венца Сврљишких планина (Зелени врх 1334м) на југу, огранка Пајешког камена (1074м), на истоку, планине Тресибабе (786м) на северу и Калафата и његових огранака (839м) на западу. На северозападу је ограничена пределом Голак, на северу Књажевачком котлином, на истоку Заглавком, на југу Белопаланачком котлином, а затим облашћу Сићевачке клисуре, Нишком и Алексиначком котлином, на југу и југозападу.

Сврљиг (до 1904. године Дервен) је градско насеље у Србији у општини Сврљиг у Нишавском округу. Према попису из 2002. године било је 7.705 становника (према попису из 1991. године било је 7.421 становника). Ово насеље је великим делом насељено Србима (према попису из 2002. године), а у последња три пописа, примећен је пораст у броја становника.

Једна основна матична школа и 12 школа у сеоским насељима и то: 10 школа са организованом наставом до четвртог разреда и 2 школе до осмог разреда и једна средња школа са 12 одељења економске и машинске струке чине образовну мрежу општине Сврљиг.

Општина Сврљиг је основала:

1. једно јавно предузеће: ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ Сврљиг;
2. једно јавно комунално, стамбено предузеће: ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг
3. две установе: ПУ „Полетарац“ и Центар за туризам, културу и спорт и
4. 39 месних заједница.

Чланом 26. Статута општине Сврљиг⁸ одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву, број 021-12/2012 од 21.11.2012. године, Јавно правобранилаштво је одређено као орган општине.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 27 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.

⁸ „Службени лист града Ниша“ број 98/08

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће може имати највише девет 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.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Сврљиг је у улици Радетова број 1. Матични број Општине је 07211465, ПИБ 102025496, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-163640-28 и води се у Управи за трезор Ниш експозитура Сврљиг. Делокруг рада општине Сврљиг прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 16. Статута општине Сврљиг.

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

- Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, број 920-363-354-00078/2014-07 од 29.07.2014. године (редовни инспекцијски преглед грађевинске инспекције);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-00029/2014-02 од 05.02.2014. године (ванредни инспекцијски надзор дела бирачког списка);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-054/2014-02 од 21.02.2014. године (контролни инспекцијски надзор дела бирачког списка);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-077/2014-02 од 05.05.2014. године (редовни инспекцијски надзор);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-00114/2014-02 од 23.09.2014. године (контролни инспекцијски надзор);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-00121/2014-02 од 23.09.2014. године (ванредни инспекцијски надзор посебног бирачког списка за изборе савета националних мањина);
- Министарство правде и државне управе, број 038-038-0132/2014-02 од 23.09.2014. године (ванредни инспекцијски надзор у вези отклањања последица поплава);
- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Одељење пољопривредне инспекције, број 920-270-320/2014-04 од 21.04.2014. године;
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Одељење пољопривредне инспекције, број 920-275-320-974/2014-04 од 27.10.2014. године;
- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Одељење водне инспекције, број 270-325/2014-07 од 28.02.2014. године;
- Министарство унутрашњих послова, Управа за ванредне ситуације, 07/21/3 број 163-93/2014 од 25.06.2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Скупштина општине Сврљиг је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у општини Сврљиг и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи општине Сврљиг.

Скупштина општине Сврљиг је од стратешких докумената донела Одлуку о усвајању Стратегије одрживог развоја општине Сврљиг, Одлуку о усвајању Стратегије руралног развоја општине Сврљиг за период 2013-2018. године.

Поред тога, Скупштина општине Сврљиг донела је: Локални план управљања отпадом 2010-2020; Одлука о усвајању Локалног акционог плана за младе за период од 2012-2016. године општине Сврљиг; Одлука о ревизији Стратегије развоја малих и средњих предузећа и предузетништва у општини Сврљиг за период 2009-2013 године; Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Сврљиг у периоду 2011-2015 године; Локални акциони план за унапређење

родне равноправности у општини Сврљиг за период од 2014-2018 године; Одлука о усвајању локалног акционог плана запошљавања општине Сврљиг за 2013-2014 годину; Декларација о генетски модификованим организмима на територији општине Сврљиг – Декларација „Ми не желимо ГМО на нашој територији“; Одлука о локацији за изградњу и рад постројења за складиштење, третман или одлагање грађевинског отпада и отпада од рушења објеката на територији општине Сврљиг; Одлука о усвајању просторног плана општине Сврљиг 2024; Одлука о усвајању плана генералне регулације Сврљига; Одлука о приступању изради првих измена и допуна просторног плана општине Сврљиг; Одлука о приступању изградњи капацитета за претварање енергије ветра у електричну енергију; Оперативни план одбране од поплаве за воде другог реда општине Сврљиг за 2014. годину и друге одлуке.

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

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

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

На основу члана 69. Статута општине Сврљиг, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 81. Статута, Општинска управа општине Сврљиг образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће: ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ Сврљиг и једно јавно комунално предузеће: ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима⁹ прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Општина Сврљиг је организовала обављање комуналне делатности на територији општине Сврљиг доношењем Одлуке о допуни одлуке о промени оснивачког акта јавног предузећа ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг, број 023-13/2013 од 05.12.2013. године. У наведеној Одлуци чланом 1. одређено је да ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг има искључиво право да на територији општине Сврљиг обавља комуналне услуге.

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 општинском јавном правобранилаштву општине Сврљиг уређен је делокруг и положај овог органа који врши послове правне заштите имовинских права и

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

интереса општине Сврљиг. Статутом општине Сврљиг 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 098 - Сврљиг, са јединственим бројем буџетског корисника (07368) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, председник општине и општинско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Сврљиг за 2014. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник и Општинско веће (функција 110); Општинска управа (функција 130) и Јавни правобранилац (функција 330).

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

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ Сврљиг, ПУ „Полетарац“, Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг и 39 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине четири одсека и једно одељење: 1) Одсек за буџет и финансије; 2) Одсек за привреду; 3) Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне длатности и грађевинарство; 4) Одсек за инспекцијске послове; 5) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Сврљиг доставила програме пословања за 2014. годину, 17. децембра 2013. године, а Скупштина их је усвојила 26.12.2013. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- општина Сврљиг није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Сврљиг да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; 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.

У поступку ревизије општина Сврљиг је донела Стратегију управљања ризиком општине Сврљиг, II број 85-2/2015.

3) **Контролне активности**

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

Општина Сврљиг је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политкама, број 400-3/2013-02 од 21.01.2013. године; Упуство о раду трезора општине Сврљиг, број 400-164/2014-01 од 30.12.2014. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Сврљиг, 400-136/2014-03 од 22.12.2014. године.

У поступку ревизије општина Сврљиг је донела следећа акта: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Сврљиг и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Сврљиг, број 401-27/2015 од 08.10.2015. 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;
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
- секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- приходи и расходи и издаци у износу од 10.368 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;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 4.3. Биланс стања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сврљиг да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни

поступци; се 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 Сврљиг преко веб сајта www.svrljig.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Сврљиг и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште и путем факса у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

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

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

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

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

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

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујмо одговорним лицима општине Сврљиг 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 Сврљиг није предвиђено радно место буџетског инспектора.

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

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹¹ 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 и финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Сврљиг за 2014. годину (07.10.2013. године број 400-80/2013-03); Упуство за припрему буџета општине Сврљиг за 2014. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, већ само за 2014. годину. На основу Упутства за припрему нацрта буџета локалних власти, директни корисници буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Одељење за буџет и финансије је послало Упутство свим директним и индиректним корисницима и осталим корисницима буџета (школама, Дому здравља и другима). Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему, јер не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији већ само за 2014.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010,...93/12, 62/13 и 63/13

годину. Индиректни корисник МЗ Сврљиг није сачинила финансијски план. Нацрт Одлуке о буџету Општине за 2014. годину сачињен је у прописаној законској форми дана 26.11.2013. године и достављен је Општинском већу, које је на седници одржаној дана 27.11.2013. године усвојило 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, број: 461-3/2013-01 од 27.11.2013. године, Скупштини општине Сврљиг на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Сврљиг је 05.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине за 2014. годину, која је објављена у „Службени лист града Ниша“ број 92/2013. Одлука о буџету општине за 2014. годину послата је 10.12.2013. године Министарству финансија –Сектору за припрему буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

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

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

Одлуком о буџету општине Сврљиг за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 490.500 хиљада динара. Приходе буџета у износу од 490.500 хиљада динара чине текући приходи у износу од 472.000 хиљаде динара и пренета неутрошена средства у износу од 18.500 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима-директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

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

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

Прва Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Сврљиг, одржаној дана 17.04.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 497.295 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 497.295 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је Обезбеђење додатних средстава за потребе месних заједница, Савета за безбедност и обезбеђење средстава за спровођење програма комасације.

Друга Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Сврљиг, одржаној дана 12.09.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 504.800 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 504.800 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је смањење расхода за запослене (умањење масе за плате), обезбеђење додатних средстава предшколској установи „Полетарац“ за извођење радова на крову објекта, обезбеђење додатних средстава за основно образовање.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Сврљиг од 12.09.2014. године.

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

		(у хиљадама динарима)
Конто	Назив конта	План за 2014. годину
3117	Пренета неутрошена средства	24.355
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	90.945
713	Порез на имовину	30.900
714	Порез на добра и услуге	4.200
716	Други порези	6.000
732	Донације од међународних организација	8.000
733	Трансфери од других нивоа власти	322.500
741	Приходи од имовине	9.200
742	Приходи од продаје добара и услуга	3.100
743	Приходи од новчаних казни	1.600
745	Мешовити и неодређени приходи	4.000
	Укупно текући приходи	504.800

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

		(у хиљадама динарима)
Конто	Опис	План за 2014. годину
41	Расходи за запослене	83.010
42	Коришћење роба и услуга	178.852
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	102
45	Капиталне субвенције	22.500
46	Донације, дотације и трансфери	74.255
47	Социјално осигурање и социјална заштита	400
48	Остали расходи	19.570
49	Средства резерве	1.000
	Укупно текући расходи	379.689
51	Основна средства	122.311
54	Природна имовина	2.800
	Укупно издаци за нефинансијску имовину	125.111
	Укупно расходи и издаци	504.800

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

- нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Сврљиг за 2014. године није донето, од стране Општинске управе – Одељење за буџет и финансије до 01.08.2013. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01.09.2013. године, Општинска управа – Одељење за финансије није до 15.10.2013. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 01.10.2013. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Сврљиг, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти;
- Упуство за припрему буџета општине Сврљиг за 2014. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, већ само за 2014. годину;

- предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему, јер не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији већ само за 2014. годину. Индиректни корисник МЗ Сврљиг није сачинила предлог финансијског плана за 2014. годину;
- у Одлуци о буџету и у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџета општине Сврљиг за 2014. годину нису планирани приходи и примања и расходи и издаци по свим изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету планирани су приходи и примања и расходи и издаци само из буџета;
- буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама: стални трошкови – конто 421000 планирана су средства за осигурање домаћинства у случају несреће на територији општине Сврљиг које је требало планирати на групи конта – 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета; текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463000 планирана су средства за Националну службу за запошљавање које је требало планирати на конту 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; остале дотације и трансфери – конто 465000 планирана су средства за Дом здравља које је требало планирати на конту 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; у посебном делу буџета расходи новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 планирани су на апропријацији Јавни правобранилац уместо на апропријацији Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације;
- Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 1.675 хиљада динара а требало је планирати 198 хиљада динара, односно планирано је 1.477 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије, 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 у складу са Законом о буџетском систему: Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром и средства за рад политичких странака планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине за 2014. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 480.445 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Сврљиг за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 426.118 хиљада динара, односно 85%.

Структура планираних и остварених прихода из буџета дата је у наредној табели:

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

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План	Остварено	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	480.445	409.407	85
71	Порези	132.045	109.273	83
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	90.945	76.354	84
7111	Порез надох. добит и капитал. добитке које пл. физичка лица	90.945	76.354	84
713	Порез на имовину	30.900	23.900	77
7131	Периодични порези на непокретности	14.700	11.602	79
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.600	623	39
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	14.600	11.675	80
7136	Порез на акције на име удела			
714	Порез на добра и услуге	4.200	3.712	88
7144	Порези на појединачне услуге			
7145	Порези, таксе и накнаде на уп. доб. на доз. да се добра упот	4.200	3.712	88
716	Други порези	6.000	5.307	88
732	Донације и помоћи од међународних орг.	8.000	3.136	39
733	Трансфери од других нивоа власти	322.500	283.525	88
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	311.500	282.271	91
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	11.000	1.254	11
741	Приходи од имовине	9.200	4.208	46
7411	Камате	1.000	1.423	142
7415	Закуп произведене имовине	8.200	2.785	34
742	Приходи од продаје добара и услуга	3.100	2.875	93
7421	Прих. од про. доб. и ус. или зак. од стр. тржишних организација	600	672	112
7422	Таксе и накнаде	2.000	1.722	86
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.600	1.048	65
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.600	1.048	65
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		77	
745	Мешовити и неодређени приходи	4.000	5.265	132
7451	Мешовити и неодређени приходи	4.000	5.265	132
	Укупно	480.445	409.407	85

Приходи од пореза износе 142.202 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	109.283
7130	Порез на имовину	23.900
7140	Порез на добра и услуге	3.712
7160	Други порези	5.307
	Укупно	142.202

У структури пореза у 2014. години, општина Сврљиг је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 65.630 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹² јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

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

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

¹² „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012

Субјект ревизије: Општинска управа Сврљиг

Р. б р.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за 2014.год.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.201. године		Број по сл ат их оп ом ен а:	Број прин уд ни х на пла та :
		Главни дуг	Камата			2013. год.	2014. год.		Главн и дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на имовину од физичких лица	13.094	18.748	3.588	10.372	5.652	7.070	1,25	17.112	21.352		
2	Порез на имовину од правних лица	7.600	17.683	66	6.346	1.472	4.522	3,07	9.838	19.271		
3	Локална комунална такса (фирмарина)	6.175	5.028	44	3.838	4.064	5.307	1,305	5.471	5.912		
4	Накнада за кориш. грађ. земљишта	12.155	5.431	1	111	16.242	1.573		16.136	7.885		
	Укупно:	39.024	46.890		20.667	27.430	18.472		48.557	54.420		

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, Локална пореска администрација општине Сврљиг, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2015. године износи 102.977 хиљада динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 18.472 хиљаде динара.

Локална пореска администрација, општине Сврљиг, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Сврљиг број 463-2/2014 од 25.11.2014. године, Одлике о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину у општини Сврљиг („Службени лист“ број 88 од новембра 2013. године).

Локалне комуналне таксе за 2014. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 400-168/2012-01 од 24.12.2012. године која садржи седам тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Сврљиг је у 2014. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 5.306 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 3.694 хиљаде динара.

Одсек локалне пореске администрације општине Сврљиг је 2009. године, преузео надлежност за администрирање локалних јавних прихода од Пореске управе, и континуирано ради на ажурирању базе података пореских обвезника и повећању пореских прихода: пореза на имовину физичких лица, пореза на имовину правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. У сарадњи са ГИЗ-ом преко Сталне конференције градова и општина извршен је попис 6.528 домаћинстава на територији општине. Знатно је проширена база пореских обвезника и редовним задужењем и личним

уручивањем решења дошло је до већег процента наплате истих. У 2013. години уручене су опомене по којима се поступа и у 2014. години.

Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Сврљиг број 501-2/2009-01 од 09.04.2010. године, али општина Сврљиг није увела наплату ове накнаде и не остварује приход од накнаде за загађивање животне средине.

У поступку ревизије Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Сврљиг број 501-7/2015 од 10.09.2015. године.

Скупштина општине Сврљиг донела је Одлуку о боравишним таксама број 43-3/2007 од 17.12.2007. године. Обвезник боравишне таксе је грађанин који користе услугу смештаја на територији општине Сврљиг у туристичким објектима изван свог пребивалишта. Приходи од боравишне таксе евидентирани су у износу од 15 хиљада динара.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2014. години износе 287.489 хиљада динара, а састоје се од:

- текућих донација од међународних организација у корист нивоа општине у износу од 3.136 хиљада динара. Средства су пренета за реализацију Пројекта „Спирит“ ИПА Програм Бугарске – Србије који има за циљ стварање услова и одрживих механизма за развој руралног туризма као промоцију туристичке понуде кроз заједничку сарадњу прекограничних региона Србије и Бугарске,
- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 255.613 хиљада динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 27.486 хиљада динара: 1. Министарство омладине и спорта пренело је средства у износу од 746 хиљада динара за реализацију пројекта „Спорт за све“ (Уговор број 401-01-51/2014-04 од 17.04.2014. године.); 2. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело је средства по основу два уговора о коришћењу средстава за уређење (ревитализација) пољских путева и то: Уговор број 401-00-00896/2013-14 од 23.08.2013. године по коме је уплаћено 3.201 хиљада динара и Уговор број 401-00-0173772014-14 од 27.06.2014. године по коме је уплаћено 14.681 хиљада динара; 3. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије Уговор број 401-00084/6/2014-09 од 18.07.2014. године пренело средства у износу од 1.500 хиљада за реализацију пројекта; 4. По Решењу Владе („Службени гласник“ број 142 од 25.12.2014. године) уплаћен износ 6.500 хиљада динара за санацију штете од елементарних непогода,
- капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина у износу од 1.254 хиљаде динара: Министарство омладине и спорта пренело је средства у износу од 754 хиљада динара по основу Уговора о преносу средстава за реализацију пројекта изградње трибина на СЦ „Пастириште“ број 404-02-29/2014-05 од 22.05.2014. године и Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја (анекс уговора број 401-01-149/149/2013-03 од 23.10.2013. године) пренела је средства у износу од 500 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације у 2013. години по другом јавном позиву.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 13.473 хиљада динара и чине их:

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	4.208
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.875
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.048
744000	Текући добровољни трансфери од физ. и правних лица	77
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.265
Укупно		13.473

Општина Сврљиг је у 2014. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 1.423 хиљаде динара.

У току 2014. године општина Сврљиг је остварила приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 119 хиљада динара.

Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сврљиг остварена су у износу од 390 хиљада динара. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало је Сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Сврљиг (број 320-11-1754/2014-14 од 14.03.2014. године). На основу члана 60. и 64. Закона о пољопривредном земљишту („Службени гласник РС“ број 62/06, 65/08 и 41/09) Одлуку о расписивању јавног огласа и Олуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини доноси надлежани орган јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини уз сагласност Министарства. Општина Сврљиг је донела Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сврљиг дана 15.08.2014. године („Службени лист града Ниша“ број 71/2014). Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреду је закључило уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини са физичким лицем (број 320-11-6323/1-2014-14) на основу Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта, број 320-312/2014-01 од 20.10.2014 године. Приход који је остварен у 2014. години односи се на уговоре из предходних година у износу од 390 хиљада динара.

У току 2014. године општина Сврљиг остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.573 хиљаде динара. У 2014. години општина је донела Решење којим је Нафтна индустрија Србије ад задужена за коришћење грађевинског земљишта за период 01.01-31.12.2013. године. У 2014. години ова накнада је укинута. Дуговања која су остала на основу ове накнаде износе 24.021 хиљаде динара. Појединачно највећи дужници су: АД „Железнице Србије“ износ од 7.627 хиљада динара; „Зелени врх“ дп-у стечају износ од 3.267 хиљада динара; „Победа“ ад-у стечају- износ од 1.173 хиљада динара; „Пољосточар“ зз-у стечају, износ од 100 хиљада динара; „SIEN,, фабрика грађевинске столарије и ентеријера дд-у стечају, износ од 955 хиљада динара; „Прогрес“ дп у стечају износ од 453 хиљаде динара; „Сврљиг“-индустрија текстилне индустрије-у стечају износ од 260 хиљада динара; „Прва Искра опрема СРБ“ доо Барич износ од 1.183 хиљаде динара.

У поступку ревизије Скупштина општине је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 46-4/2015 од 10.11.2015. године.

У току 2014. године општина Сврљиг остварила је приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине у износу од 195 хиљада динара. Општина Сврљиг је у 2010. години закључила осам уговора о закупу пословних просторија. Уговори о закупу закључени су на основу Одлуке о давању у закупа пословног простора општине Сврљиг („Службени лист града Ниша“ број 85 од 24.09.2008. године) којом су уређени поступци, услови и начин давања у закуп на одређено време пословног простора општине у државној својини као и критеријуми за утврђивање закупнине и престанак закупа.

Општинска управа општине Сврљиг, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство доноси Решења за коришћење простора на јавној површини на СЦ „Пастириште“ у Сврљигу за време трајања Белмужијаде на основу одредаба Одлуке о локалним комуналним таксама (број 400-168/2012-01 од 24.12.2012. године) и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама (број 434-1/2014-01 од 09.09.2014. године). Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама по основу ових Решења остварен је у износу од 703 хиљаде динара.

У току 2014. године општина Сврљиг остварила је приход од закупнина за грађевинско земљиште у корист нивоа општине у износу од 476 хиљада динара. Одлуку о расписивању јавног огласа о давању у закуп осталог грађевинског земљишта доноси председник општине Сврљиг. По спроведеном поступку јавног надмерања за давање грађевинског земљишта у закуп, на основу члана 96. Закона о планирању и изградњи и члана 24. Одлуке о грађевинском земљишту и предлога Комисије за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини председник доноси решење. На основу решења општина Сврљиг закључује уговор о уређивању међусобних односа у погледу закупнине за грађевинско земљиште.

Приходи које је општина Сврљиг остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2014. години износе 748 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта на подручју градског насеља Сврљиг број 350-15/2013 од 26.12.2013. године. Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство је у 2014. години закључио 43 уговора (легализација, изградња нових објеката) у вредности од 849 хиљада динара.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 974 хиљаде динара. Одлуком о локалним административним таксама („Службени лист града Ниша“ број 120 од 25.12.2008. године), прописана је такса по тарифним бројевима. Такса се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа.

Општинска управа је на конту приходи које својом делатношћу врши Општинска управа неправилно евидентирала приход у износу од 481 хиљаде динара и то: рефундацију трошкова мобилних телефона запослених у износу од 400 хиљада динара; приходе од станарине – закупнине које су уплаћивала избегла лица која станују у згради која је у власништву општине Сврљиг у износу од 66 хиљада динара и приход Агенција за привредне регистре у износу од 15 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи у износу од 481 хиљада динара неправилно евидентирани, на конту приходи које својом делатношћу врши Општинска управа (конто 742351), уместо на конту остали приходи у корист нивоа општине (конто 745000) износ од 415 хиљада динара и приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине

(конто 742152) износ од 66 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Сврљиг да приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току 2014. године на уплатном рачуну приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 1.048 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима¹³, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средства остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Сврљиг донела је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сврљиг за 2014. годину број 400-81/2014-01 од 12.05.2014. године. Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2014. години утрошена су на следећи начин: набавка опреме за видео надзор, набавку опреме за саобраћај за потребе ЈПС Сврљиг и за текуће потребе и одржавање саобраћајних објеката.

У 2014. години на уплатном рачуну 745151 – остали приходи у корист нивоа општина остварени су приходи у износу од 5.265 хиљада динара и то: ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ у износу од 1.398 хиљада динара (средства од Републичког буџетског фонд за воде за реконструкцију водовода. Средства су уплаћена на рачун ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“, па су пренета на уплатни рачун буџета); Национална агенција за регионални развој у износу од 696 хиљада динара (Рефундација трошкова на име чланарине РРА коју општина Сврљиг годишње плаћа овој Агенцији, повраћај средстава врши се из разлога што општина Сврљиг припада групи девастираних општина); накнада за израду налепница за такси возила у износу од 25 хиљада динара (по Одлуци Општинског већа општине Сврљиг којом је одређена висина накнаде за такси ознаке за возила у сврху обављања такси порезова путника на подручју општине Сврљиг); Месне заједнице (учешће месних заједница за акцију „на динар три динара“ у циљу реализације радова у месним заједницама од стране ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“) у износу од 2.806 хиљада динара; Културни центар у износу од 340 хиљада динара (котизације за турнир у малом фудбалу у износу од 74 хиљаде динара, котизације за турнир у баскету у износу од 17 хиљада динара, чланарина за музичку школу у износу од 100 хиљада динара чланарина за библиотеку у износу од 29 хиљада динара, спонзорства у износу од 120 хиљада динара).

У поступку ревизије утврдили смо да приход општине Сврљиг, који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 10.368 хиљада динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуне) општина Сврљиг, који су отворени у оквиру КРТ-а. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732100 – Текуће донације од међународних организација износ од 10.368 хиљада динара, Пројекат Exchange 4.

¹³ „Службени гласник РС“ број 41/2009 и 53/2010

Препоручује се одговорним лицима општине Сврљиг да обезбеде примену бруто принципа који подразумева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом: непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава, робних резерви, залиха производње, робе за даљу продају, драгоцености, као и задуживањем и продајом финансијске имовине.

У 2014. години општина Сврљиг није остварила примања.

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, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.539	2.539	2.227	2.227	88	100
2	Председник и Општинско веће	3.570	3.570	3.190	3.190	89	100
3	Општинска управа	29.887	29.887	28.402	28.402	95	100
4	Јавни правобранилац	1.189	1.189	1.087	1.087	91	100
5	ЈП Дирекција	5.592	5.592	4.842	4.842	86	100
6	ПУ „Полетарац“	16.716	16.716	13.981	13.981	84	100
Укупно корисника (1-6)		59.493	59.493	53.729	53.729	90	100
Укупно општина- група 411000		65.346	65.346	59.113	59.113	90	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁴, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁵ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷, Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору¹⁸, Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде¹⁹, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁰.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 55/2013 и 99/2014

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 116/2014

¹⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 115/2013 и 8/2014

¹⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 90/2014

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008 и 2/2012

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Одељење за буџет и финансије. За запослене у Управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада, електронским системом за све ДКБ. Начелник општинске управе оверава евиденцију присутности за запослене у органима Општине а за постављена лица евиденцију оверава Председник комисије за мандатно-имунитетска и административна питања. Оверена евиденција се доставља обрачуној служби и саставни је део обрачуна зарада и обрачуна и исплата накнада за превоз запослених у органима Општине.

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 Сврљиг, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 69 запослених и 7 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 61 запослена од чега 46 запослених на неодређено и 15 запослених на одређено време. Код директних корисника је било запослено укупно 50 извршилаца (38 на неодређено и 12 на одређено време, од чега 4 запослена на одеђено време и 8 функционера) а код индиректних корисника укупно 44 извршилаца (32 на неодређено и 12 на одређено време).

У 2014. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 59.113 хиљада динара.

1.) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате изабраних и постављених лица у износу од 2.228 хиљада динара. Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Сврљиг, број 120-56/2013-02 од 24.06.2013. године и 120-56/2013-02 од 05.02.2014. године, утврђена су права из радног односа изабраних и постављених лица.

2.) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 3.191 хиљаде динара и то за Председника општине и три Помоћника председника општине. Према члану 67. Статута општине Сврљиг председник општине има свог заменика, који је на сталном раду. Скупштина општине је на предлог председника општине изабрала Заменика председника општине, који није на сталном раду већ функцију заменика обавља волонтерски, без накнаде, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/2007 и 83/2014 - др. закон).

Закључаком број 020-7/2011-01 од 27.01.2011. године и број 120-12/2014-01 од 24.04.2014. године Комисија за административно-мандатна и имунитетска питања утврдила додатк на плату Председнику општине у износу од 10% за период од јануара 2014. године закључно са октобарском платом 2014. године. По том основу Председнику општине је исплаћена плата у већем износу од 102 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- помоћник председника општине за економска питања је у истом периоду био запошљен код другог послодавца са пуним радним временом, што је супротно члану 202. Закона о раду, којим је регулисано право запосленог код послодавца на пуно радно време да закључи уговор о допунском раду до једне трећина пуног радног времена. Општина је исплатом плате за 30% радног времена исплатила 24 хиљаде динара више, него да је

закључила уговор о вршењу функције са постављеним лицем. Председник општине је донео Решење о разрешењу Помоћника председника општине за економска питања, број 118-15/2014-01 од 15.12.2014. године;

- председнику општине плата је више исплаћена по основу стимулације - увећање плате по основу повећаног обима остварених резултата и квалитете рада, у износу од 102 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 18 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 120 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Сврљиг да: приликом постављења заменика председника општине примењују одредбе Закона о локалној самоуправи; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

3.) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 28.402 хиљаде динара за 39 запослених лица. У току 2014. године исплаћено је дванаест плата и то други део за децембар 2013. године и плате за 2014. годину закључно са првим делом за децембар. Плата се исплаћује два пута месечно и то са одговарајуће функције за сваког директног корисника. Општина Сврљиг плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²¹, Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Сврљиг број 120-57/2013-02 21.06.2013. године и Правилником о радном времену и одсуствовању са посла запослених у Општинској управи број 13-3/2013-02 од 21.06.2013. године.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Сврљиг (чланом 20. и 21.) прописано је да основна плата запосленог може бити увећана у износу који је до 20 % већи од основне плате, према критеријумима по основу доприноса запослених за остварене резултате рада. Предлог за увећање основне плате дају руководиоци унутрашњих организационих јединица применом наведених критеријума и оценом резултата рада. Решење о увећању основне плате доноси начелник Општинске управе. Обрачун и исплата стимулације запосленима је вршена у периоду од јануарске закључно са октобарском платом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано 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 64. Статута општине Сврљиг;
- је коефицијент за обрачун плате Начелника одељења за буџет и финансије увећан по основу одговорности и руковођења за 10% у односу на прописан, и по том основу је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом

²¹ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

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 11 хиљада динара;

- је више обрачуната и исплаћена плата за запослене по основу стимулације – увећање плате по основу повећаног обима остварених резултата и квалитете рада у износу од 2.126 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 380 хиљада динара;

- Општина није засновала радни однос са особом са инвалидитетом и није уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у РС према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препоручује се одговорним лицима општине Сврљиг да: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обезбеде примену Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

4.) **Општински правобранилац.** На овој позицији евидентирани су расходи за плате Општинског правобранилаца у износу од 1.087 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.) **ЈП Дирекција.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.842 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.) **ПУ „Полетарац“.** У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Полетарац“ је исказала расходе за плате запослених у износу од 13.981 хиљаде динара и то из средстава општине.

На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 28 запослених, од тога броја 19 радника на неодрђено време и девет на одређено. У 2014. години исплаћена је део плате за децембар 2013. године и плате за 2014. годину закључно са првим делом децембарске плате 2014. године. Увидом у документацију утврђено је да обрачунски листићи за плате не садрже све прописане елементе према Правилнику о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде „Службени гласник РС“ број 90/2014.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Полетарац“ Сврљиг је у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунски листићи за плате не садрже све елементе који су прописани Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Препоручује се одговорним лицима ПУ Сврљиг да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да садржај обрачунских листића ускладе према Правилнику о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	456	456	399	399	87	100
2	Председник и Општинско веће	695	695	571	571	82	100
3	Општинска управа	5.362	5.362	5.009	5.009	93	100
4	Јавни правобранилац	218	218	194	194	89	100
5	ЈП Дирекција	1.009	1.009	867	867	87	100
6	ПУ Полетарац	2.984	2.984	2.521	2.521	84	100
Укупно корисника (1-6)		10.724	10.724	9.561	9.561	89	100
Укупно општина – група 412000		11.889	11.889	10.526	10.526	88	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.526 хиљада динара, од чега је на име ПИО износ од 6.732 хиљаде динара, за допринос за здравствено осигурање износ од 3.353 хиљаде динара и за допринос за незапосленост износ од 441 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	550	550	465	465	84	100
2	ПУ „Полетарац“	250	250	177	177	71	100
Укупно корисника(1- 2)		800	800	642	642	80	100
Укупно општина – група 413000		930	930	649	649	70	100

1.) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 465 хиљада динара. Општина Сврљиг је право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла уредила чланом 8. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Сврљиг. Општинска управа је са овог конта плаћала рачуне за превоз на посао и са посла четворо запослених који живе у Нишу и којима је набављала месечне карте до Сврљига и месечне карте за градски превоз у Нишу, јер приликом доласка на посао користе и градски превоз у Нишу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 177 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	561	561	56	100
2	ПУ „Полетарац“	2.090	2.090	1.760	1.760	84	100
Укупно корисника(1-2)		3.090	3.090	2.321	2.321	75	100
Укупно општина – група 414000		3.580	3.580	2.446	2.446	68	100

1.) Општинска управа. На овој групи конту исказано је извршење расхода за социјална давања запосленима у укупном износу од 561 хиљаде динара и то: породилско боловање у износу од 33 хиљаде динара, боловање преко 30 дана у износу од 95 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 362 хиљаде динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 36 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 35 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311 На овом конту евидентирани су расходи за отпремнину приликом одласка запосленог у пензију у износу од 362 хиљаде динара. У 2014. години из Општинске управе два запослена су остварила ово право. Исплата се врши на основу Решења које доноси Начелник општинске управе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 1.760 хиљада динара и то: породилско боловање у износу од 1.205 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 12 хиљада динара и отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 543 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	635	635	63	100
2	ЈП Дирекција	290	290	117	117	40	100
3	ПУ „Полетарац“	150	150	105	105	70	100
4	Центар за тур. култ. и спорт	150	150	101	101	67	100
Укупно корисника (1- 4)		1.590	1.590	958	958	60	100
Укупно општина- група 415000		1.590	1.590	959	959	60	

1.) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 635 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 635 хиљада динара. Право запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла до висине цене месечне претплатне карте је регулисано чланом 8. Правилника о накнадама и додацима на плату изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Сврљиг. Висина накнада превоза је одређена местом становања запосленог и ценовником „Ниш-експрес“ ад Ниш за релације превоза на територији општине Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ЈП Дирекција. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 117 хиљада динара и то накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 105 хиљада динара и то накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 101 хиљаду динара.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112 Накнада трошкова за превоз запослених на посао и са посла је регулисана Одлуком о начину исплате трошкова доласка и одласка са посла број 7/2011 од 20.01.2011. године коју је донео Управни одбор Културног центра Сврљиг и Одлуке број 400-7/2011-03 од 17.01.2011. године којом је Начелник општинске управе општине Сврљиг одобрио исплату трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте на релацији Ниш–Сврљиг–Ниш, према ценовнику јавног саобраћаја ценовник „Ниш-експрес“ ад Ниш. На основу поменутих одлука, Центар за туризам, културу и спорт обрачунава и исплаћује превоз за једног запосленог на релацији Ниш–Сврљиг и обратно.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	125	125	25	100
2	ЈП Дирекција	170	170	94	94	55	100
3	ПУ „Полетарац“	34	34	33	33	97	100
Укупно корисника (1-3)		704	704	252	252	36	100
Укупно општина- група 416000		704	704	252	252	36	100

1.) Општинска управа. На овој групи конта су исказани расходи за накнаду трошкова за исплате јубиларних награда у износу од 125 хиљада динара. Одредбама члана 120. Закона о раду и чланом 49. Посебног колективног уговора за државне органе је утврђено право запослених на јубиларне награде и то за навршени радни стаж од 10 година у износу једне просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, а за 20 и 30 година радног стажа се износ јубиларне награде увећава за 25% за свако наредно остваривање овог права. У 2014. години Општинска управа је извршила исплату јубиларне награде за једног запосленог за навршених 30 година радног стажа и једног запосленог за навршених 10 година радног стажа. За обрачун и исплату јубиларних награда коришћен је податак о просечној месечној заради по запосленом у Републици Србији који је већи од просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за јубиларне награде обрачунати и исплаћени у већем износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 49. Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун јубиларних награда врше у складу са прописима.

2.) ЈП Дирекција. На овом конту евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 94 хиљаде динара. У 2014. години ЈП Дирекција је извршила исплату јубиларне награде за једног запосленог за навршених 30 година радног стажа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су исказани расходи за накнаду трошкова за исплате јубиларних награда у износу од 33 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

(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	8.000	8.000	7.215	5.603	70	78
2	ЈП Дирекција	10.600	10.600	10.448	9.818	93	94
3	ПУ „Полетарац“	4.260	4.260	3.576	3.576	84	100
4	Центар за тур., културу и спорт	2.250	2.250	1.359	729	32	54
Укупно корисника (1-4)		25.110	25.110	22.598	19.726	78	87
Укупно општина- група 421000		25.540	24.540	22.674	19.802	81	87

Стални трошкови су исказани у укупном износу од 22.674 хиљаде динара и то у износу од 22.546 хиљада динара на терет буџета Општине и у износу од 128 хиљада динара из осталих извора.

1.) Општинска управа. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 7.215 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 328 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.077 хиљада динара, дрво у износу од 175 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 119 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 113 хиљада динара, телефон, телефакс и телекс у износу од 627 хиљада динара, интернет и слично у износу од 138 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.138 хиљада динара, пошта у износу од 459 хиљада динара, осигурање возила у износу од 331 хиљаду динара, осигурање опреме у износу од 78 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од 1.613 хиљаде динара, осигурање запослених лица у случају несреће на раду у износу од 17 хиљада динара и здравствено осигурање у износу од две хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су евидентирани расходи за електричну енергију у износу од 2.077 хиљада динара. Општинска управа је плаћала трошкове електричне енергије за пословни простор који користи Општина и пословни простор који користе месне канцеларије. Општина Сврљиг је спровела јавну набавку за услуге електричне енергије за 2014. годину и закључила Уговор са ЕПС Снабдевање доо Београд, број 404-62/14-02. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 118 хиљада динара за услуге водовода и канализације. Услуге воде и канализације, за пословни простор у коме се налази Општина се плаћају по рачунима Јавног комунално стамбеног предузећа „Сврљиг“ из Сврљига, чији је оснивач општина Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада – 421324 На овом конту су евидентирани трошкови у износу од 113 хиљада динара. Услуге одвоза отпада, за пословни простор у коме се налази Општина се плаћају по рачунима Јавног комунално стамбеног предузећа „Сврљиг“ из Сврљига.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Телефон, телефакс и телекс – 421411 На овом конту су евидентирани трошкови у износу од 627 хиљада динара за фиксне телефоне. За набавку услуга фиксног телефона Општина је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор број 404-86/14-02 од 21.04.2014.

године са „Телеком Србија“ ад Београд у износу од 670 хиљада динара без ПДВ. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Општина Сврљиг је Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 403-12/2013-02 од 21.06.2013. године уредила употребу службених телефона.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона – 421414 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.138 хиљада динара за услуге мобилног телефона. Општина користи услуге мобилних телефона по основу Анекса Уговора број 403-11/13 од 28.03.2013. године закљученог са „Теленор“ доо Београд, Анекс Уговора је закључен на рок од 24 месеца.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пошта – 421421 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 459 хиљада динара за ПТТ услуге.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање возила – 421512 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 331 хиљаду динара и то обавезног осигурања возила приликом годишње регистрације. Полисе су заључене са „Компанијом Дунав осигурања“ главна филијала осигурања Ниш.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање остале дугорочне имовине – 421519 На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 1.612 хиљада динара за осигурање домаћинства на територији општине Сврљиг. По спроведеном поступку јавне набавке Општина је закључила Уговор са „Компанија Дунав осигурање“ адо гф Ниш, број 404-87/2014-02 од 28.03.2014. године. Предмет уговора је осигурање 5.466 домаћинства на територији општине Сврљиг, на суму осигурања од 500 хиљада динара по домаћинству. Уговор је закључен на вредност од 1.641 хиљада динара, на период од 28.03.2014. до 28.03.2015. године.

Општина Сврљиг је осигурала домаћинства на територији општине Сврљиг без правног основа јер надлежни орган није предходно донео интерни акт по основу кога је обавеза преузета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је општина Сврљиг извршила расходе за осигурање свих настањених домаћинства на територији општине Сврљиг у износу од 1.612 хиљада динара, без преузимања обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је у супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- су неправилно евидентирани трошкови за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 1.612 хиљада динара уместо на групи 472000 – накнаде за социјални заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.) ЈП Дирекција. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 10.448 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 319 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 9.957 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 172 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су евидентирани трошкови за електричну енергију у износу од 9.957 хиљада динара. ЈП Дирекција поред трошкова електричне енергије за пословни простор у коме се налази, плаћа и трошкове електричне енергије за јавну расвету на територији насеља Сврљиг и јавну расвету за месне заједнице које имају јавну расвету.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је покренула поступак јавне набавке услуге за електричну енергију Одлуком о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 110/14 од 14.02.2014. године, али је овај поступак обустављен Одлуком о обустави поступка број 443/14 од 06.05.2014. године, и није поново покренут у 2014. години.

У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је за услуге електричне енергије платила 8.423 хиљаде динара по рачунима из 2014. године године и 1.534 хиљаде динара по рачунима из 2013. године.

Услуге мобилног телефона – 421414 На овом конту су евидентирани расходи за телефон, телекс и телефакс и мобилни телефон у износу од 172 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су услуге за електричну енергију извршене без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 8.423 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није донела интерни акт којим се регулише употреба и износ трошкова службених мобилних телефона.

У току ревизије Директор ЈП је донео Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 547 од 05.06.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 3.576 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 64 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 306 хиљада динара, дрво у износу од 30 хиљада динара, лож-уље у износу од 2.813 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 186 хиљада динара, дератизација у износу од 28 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 43 хиљаде динара, пошта у износу од 13 хиљада динара, услуге доставе поште у износу од три хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 37 хиљада динара, осигурање возила у износу од 11 хиљада динара, осигурање опреме 17 хиљада динара, осигурање запослених у износу од 25 хиљада динара.

Лож уље – 421224 На овом конту су евидентирани расходи за лож уље у износу од 2.813 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор са „Нис“ ад Нови Сад број 160 од 11.03.2014. године у износу од 2.395 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту су исказани расходи у износу од 186 хиљада динара. Расходи за услуге водовода и канализације су извршени по основу месечних рачуна које доставља ЈКСП „Сврљиг“.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 1.359 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 55 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 280 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 39 хиљада динара, одвоз отпада у

износу од 49 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 81 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 39 хиљада динара, пошта у износу од 53 хиљаде динара, услуге доставе у износу од две хиљаде динара, осигурање возила у износу од девет хиљада динара, осигурање опреме у износу од 11 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од 24 хиљаде динара, осигурање запослених у износу од 35 хиљада динара, закуп опреме за очување животне средине у износу од 52 хиљаде динара и закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 630 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су евидентирани расходи за електричну енергију у износу од 280 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо Београд огранак „Електротимок“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Телефон, телекс и телефакс – 421411 На овом конту су евидентирани расходи за телефон, телекс и телефакс и мобилни телефон у износу од 81 хиљаде динара.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт – 421626 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 630 хиљада динара. Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг у свом плану и програму рада за 2014. годину има планирану и одобрену манифестацију „Белмужијада 2014“. За потребе реализације манифестације „Белмужијада 2014“ било је потребно обезбедити опрему-бину, расвету и озвучење, које је примерено манифестацији. Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг је спровео поступак јавне набавке услуга закупа мале вредности. По спроведеном поступку директор Центра за туризам је закључио Уговор број 295/2014 од 24.06.2014. године са Агенцијом „Stage system“ из Горњег Милановца, за закуп опреме у периоду одржавања манифестације Белмужијада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран трошак у укупном износу од 630 хиљада динара и то за закуп озвучења, бине и расвете за потребе реализације манифестације „Белмужијада 2014“, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг није донео интерни акт којим се регулише употреба и износ трошкова службених мобилних телефона.

Препоручује се одговорним лицима да: евидентирају трошкове у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и донесу интерни акт којим би регулисали употребу мобилних телефона.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	350	350	246	246	70	100
2	Председник и Општинско веће	450	450	202	202	45	100
3	Општинска управа	4.530	4.530	4.123	4.123	91	100
4	ЈП Дирекција	150	150	145	145	97	100
5	ПУ „Полетарац“	250	250	151	151	60	100
6	Центар за тур., културу и спорт	1.200	1.200	529	529	44	100
Укупно корисника (1-6)		6.930	6.930	5.396	5.396	78	100
Укупно општина- група 422000		6.930	6.930	5.399	5.399	89	100

Права на накнаду трошкова путовања су одређена одребама од члана 9. закључно са чланом 36. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима

изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Сврљиг број 120-56/2013-02 од 21.06.2013. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Сврљиг број 120-56/2013-02 од 05.02.2014. године.

1.) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 246 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 58 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) у износу од шест хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од две хиљаде динара, такси превоз у износу од две хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 33 хиљаде динара и трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 145 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211 На овом конту су евидентирани остали трошкови на службеном путу у износу од 145 хиљада динара.

2.) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 202 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 69 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од две хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 32 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од пет хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству износу од 66 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у иностранство у износу од 28 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство(авион, аутобус, воз и сл.) – 422221 На овом конту су евидентирани расходи за превоз на службеном путу у иностранство у износу од 28 хиљада динара.

3.) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања, у укупном износу од 4.135 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 341 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 34 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 114 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 15 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 140 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 109 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 10 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 14 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 43 хиљада динара и превоз ученика у износу од 3.315 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211 На овом конту су евидентирани расходи за дневнице на службеном путу у иностранство у износу од 109 хиљада динара.

Превоз ученика – 422411 На овом конту су евидентирани расходи за превоз ученика у износу од 3.315 хиљада динара. Општина је са овог конта плаћала фактуре „Ниш-експрес“ ад Ниш уз које је приложен списак ученика који су користили превоз. ОШ „Добрила Стамболић“, Сврљиг је спровела поступак јавне набавке за услуге превоза ученика и после спроведеног поступка закључила уговор са „Ниш-експрес“ ад Ниш број 01-238/1 од 26.05.2014. године. Фактуре за извршене услуге превоза ученика основне школе које је испостављао „Ниш-експрес“ ад Ниш гласиле су на општину Сврљиг.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је исплата дневница за службени пут у иностранство вршена у динарима у износу од 320 хиљада динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

У току ревизије општина Сврљиг је успоставила обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство у девизама.

4.) ЈП Дирекција. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 145 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 80 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 50 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у износу од 15 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 151 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 96 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл. у износу од 10 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 40 хиљада динара, превоз ученика у износу од пет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6.) Центар за туризам, културу и спорт. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 529 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 19 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 43 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном у износу од 215 хиљада динара, такси превоз у износу од 19 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 59 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у износу од 38 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 10 хиљада динара, услуге превоза у јавном саобраћају у износу од 122 хиљаде динара, такси превоз у износу од четири хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131 На овом конту су евидентирани расходи за смештај на службеном путу у износу од 215 хиљада динара. Расходи на овом конту су извршени за смештај запослених на службеном путу и за смештај шеснаест учесника „Сабор гајдаша“ за пет ноћења.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194 На овом конту су евидентирани расходи за употребу сопственог возила на службеном путу у износу од 59 хиљада динара.

Обрачун и исплата накнаде за употребу приватног возила у службене сврхе је уређена интерним актима Општине и врши се у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге превоза у јавном саобраћају – 422291 На овом конту су евидентирани расходи за превоз у јавном саобраћају на службеном путу у иностранство у износу од 122 хиљаде динара. Извршени су расходи за аутобуски превоз учесника манифестације „Сусрети села“ и за аутобуски превоз фолклорне групе из Књажевца на наступ на „Белмужијади“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.710	7.710	7.512	7.512	97	100
2	Председник и Општинско веће	2.000	2.000	1.990	1.990	99	100
3	Општинска управа	19.100	19.100	21.119	21.119	110	100
4	Месне заједнице	1.200	1.200	425	425	35	100
5	ЈП Дирекција	2.280	2.280	2.185	2.788	122	127
6	ПУ „Полетарац“	1.050	1.050	965	965	91	100
7	Центар за туризам, културу и спорт	13.610	13.610	11.969	12.599	92	105
8	Јавни правобранилац	0	0	0	413	0	0
Укупно корисника (1-8)		46.950	46.950	46.165	47.811	102	103
Укупно општина- група 423000		45.525	45.525	46.248	47.894	105	103

1.) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору, у укупном износу од 7.512 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 131 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 133 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 5.085 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 86 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 470 хиљада динара, репрезентација у износу од 344 хиљаде динара, поклони у износу од 1.235 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 28 хиљада динара.

Остале услуге штампања – 423419 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 131 хиљада динара извршени по рачуну број 061/2014 од 20.08.2014. године од радње за графичку делатност „Галаксија“ пр, Сврљиг, за штампани административни материјал – брошура, коверте, фасцикле са знаком манифестације, визит карте за реализацију „Белмужијаде“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге информисања јавности – 423421 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 133 хиљаде динара за извршене услуге објављивања скупштинских одлука и осталих аката у „Службеном листу града Ниша“ у току 2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 5.085 хиљада динара, за исплату накнада одборницима и члановима скупштинских сталних и повремених радних тела.

Право на накнаде за чланове органа и радних тела у општини Сврљиг су одређене Одлуком о накнадама одборника, члановима општинског већа, члановима радних тела и висини путних трошкова одборника број 020-58/2013-01 од 26.04.2013. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о накнадама одборника, члановима општинског већа, члановима радних тела и висини путних трошкова одборника број 020-95/2013-01 од 26.09.2013. године. Одлуком је утврђено да одборницима за вршење службене дужности и присуствовања седницама Скупштине припада накнада у износу од пет хиљада и петсто динара у нето износу. Члановима радног и другог колегијалног тела Скупштине за присуство седницама припада накнада у износу од хиљаду и петсто динара по седници на којој присуствују.

У наставку је дат табеларни преглед радних тела при Скупштини општине и расходи извршени у току 2014. године за накнаде одборницима и члановима радних тела.

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

Редни број	Скупштина општине Сврљиг	у хиљадама динара
1.	Комисија за статут и прописе	31
2.	Анкетни одбор	107
3.	Административно мандатна и имунитетска питања	81
4.	Мирно решење спорова	80
5.	Седнице Скупштине – накнаде одборницима	2.017
6.	Избор и именовање награда и јавна признања	66
7.	Комисија за пољопривреду и село	307
8.	Општинска изборна комисија	34
9.	Интерресорна комисија	131
10.	Равноправност полова	12
11.	Буџет и финансије	67
12.	Комисија за планове	20
13.	Комисије за давање у закуп пољопривредног земљишта	11
14.	Одбор за превенцију болести зависности	12
15.	Накнаде заменику предсеника Скупштине	484
16.	Комисија за комасацију	1.672
17.	Савет за здравље – орган Већа скупштине	10
Укупно:		5.085

Накнаде одборницима Скупштине исплаћене су у износу од 2.017 хиљада динара. Накнаде се обрачунавају и исплаћују на основу списка присутности одборника на седницама, који након одржане седнице Служби обрачуна доставља Секретар скупштине.

На овом конту су евидентирани расходи за исплаћене накнаде за вршење функције Заменика председника скупштине, у износу од 60% од плате Председника скупштине. У 2014. години по овом основу су извршени расходи у износу од 484 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угоститељске услуге – 423621 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 470 хиљада динара. Начелник општинске управе је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сврљиг број 400-68/2013-02 од 21.06.2013. године. Правилником су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавних предузећа чији је оснивач општина Сврљиг у земљи и иностранству. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-66/2014-02 од 02.04.2014. године за СУТР „Камионџије - квалитет“ из Сврљига на износ од 800 хиљада динара и Уговар са од „Круна“ Сврљиг закључен Уговор број 404-67/14-02 од 02.04.2014. године на износ од 700 хиљада динара без ПДВ. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Набавке.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 344 хиљаде динара за угоститељске услуге.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Поклони – 423712 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.235 хиљада динара. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сврљиг број 400-68/2013-02 од 21.06.2013. године, који је донео Начелник општинске управе. Општинска управа је за потребе набавке поклона спровела три поступка јавне набавке добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује: за набавку поклона са логотипом Општине, закључен Уговор број 404-139-5/2014-02 од 05.12.2014. године са „Шпика“ доо Сврљиг, у износу од 432 хиљаде динара (у 2014. години плаћен је износ од 432 хиљаде динара); за услуге штампања промотивног материјала, закључен Уговор број 404-84-3/2014-02 са понуђачем „Галаксија“ пр Луково Сврљиг, у износу од 416 хиљада динара (у 2014. години плаћен је износ од 340 хиљада динара); за набавку кожне галантерије, закључен Уговор број 404-138-4/2014-02 од 17.11.2014. године са зр

„Chelleba“ Сврљиг, у износу од 409 хиљада динара (у 2014. години плаћен је износ од 340 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) Председник и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 1.990 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 50 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.129 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 224 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 105 хиљада динара, репрезентација у износу од 109 хиљада динара, поклони у износу од 169 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 204 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.129 хиљада динара за исплату накнада члановима Општинског већа и радним телима. Накнаде за чланове Општинског већа и радних тела су одређене Одлуком о накнадама одборника, члановима Општинског већа, члановима радних тела и висини путних трошкова одборника број 020-58/2013-01 од 26.04.2013. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о накнадама одборника, члановима општинског већа, члановима радних тела и висини путних трошкова одборника број 020-95/2013-01 од 26.09.2013. године.

Председник општине и Општинско веће су за решавања одређених потреба из своје надлежности формирали повремена радна тела односно комисије. У табели која следи дат је преглед извршених расхода у 2014. години по свакој од комисија.

Редни број	Општинско веће општине Сврљиг	у хиљадама динара
1.	Општинско веће	296
2.	Комисија за спровођење јавног конкурса и доделу средстава спортским организацијама	105
3.	Радно тело Фонда за развој пољопривреде	19
4.	Комисија за доделу средстава НВО	22
5.	Комисија за попис непокретности у јавној својини	544
6.	Савет за здравље	31
7.	Штаб за жетву	49
8.	Комисија за утврђивање и процену штете од елементарних непогода	44
9.	Комисија за доделу стипендија	14
10.	Радна група за пољопривреду	2
11.	Комисија за избор именована награда и јавних признања	2
Укупно:		1.129

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге – 423599 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 224 хиљаде динара и односе се на уплату чланарине Сталној Конференцији Градова и Општина.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угоститељске услуге – 423621 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 105 хиљада динара и односе се на плаћање рачуна за угоститељске услуге сутр „Камионције – квалитет“ Сврљиг и „Круна“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 109 хиљада динара који су реализовани на име репрезентације претежно као расходи за услуге угоститељства. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Поклони – 423712 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 169 хиљада динара.

Извршени су расходи за поклоне које је Председник општине уручивао поводом значајних датума лицима заслужним за рад и развој Општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 204 хиљаде динара. Општинско веће је донело Закључак број 06-19-2/2014-01 од 21.07.2014. године, којим је Председник општине овлашћен да упути позив представницима општине Шентјернеј, Република Словенија да посете општину Сврљиг, у складу са Одлуком о братимљењу и успостављању дугорочне сарадње. Плаћен је рачун „Extra Lion MD“ из Ниша у износу од 127 хиљада динара, број 645 од 04.08.2014. године за услуге преноћишта гостију из општине Шентјернеј, Република Словенија.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 21.119 хиљада динара и то: услуге превоза у износу од пет хиљада динара, услуге за израду софтвера у износу од 195 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 1.121 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 122 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 222 хиљаде динара, услуге ревизије у износу од 335 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 478 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 1.080 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 192 хиљаде динара, репрезентација у износу од 667 хиљада динара, остале опште услуге у износу од од 8.945 хиљада динара и са наменског подрачуна за пројекат Exchange 4у износу од 7.762 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.121 хиљада динара. Општина је за потребе организације рад и евидентирање пословних података, у зависности од врсте посла набавила и користи четири софтверска пакета, за чије коришћење су извршени расходи евидентирани на овом конту, и то:

„Завод за Унапређење Пословања“ доо Београд, пружа услуге одржавања, надградње и развоја софтверског пакета ТРЕЗОР - САВЕТНИК, по основу Уговора о одржавању програма број 400-155/12-03 од 07.12.2012. године. ЗУП испоставља месечне фактуре. Износ месечне накнаде је 12 хиљада динара. Општина је у 2014. години ЗУП платила износ од 285 хиљада динара.

„MEGA computer engineering“ доо Београд и општина Сврљиг су закључили Уговор за одржавање информационог система „Хермес“ број 234/08. У 2014. години Општина је платила износ од 364 хиљаде динара.

Општина Сврљиг је закључила Анекс 1 Основног уговора број 400 – 46/2011 од 23.03.2011. године основног Уговора број 400 – 45/2010 са Институтом „Михајло Пупин“ доо Београд, одржавање система, техничка подршка, по месечној цени од 51 хиљаде динара. У 2014. години је Институту „Михајло Пупин“ плаћено износ од 612 хиљада динара.

Општина Сврљиг је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 400-5/14-02 од 21.01.2014. године са Радњом за рачунарско програмирање „Simple look“ Сврљиг за одржавање сајта Општине. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 120 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге штампања – 423419 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 222 хиљаде динара који се односе на услуге штампања (радњи за графичку делатност

„Галаксија“ пр Сврљиг извршено је плаћање по уговору број 404-84-3/2014-02 од 05.05.2014. године).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге ревизије – 423511 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 335 хиљада динара за ревизију финансијских извештаја Општине за 2013. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 478 хиљада динара, за исплату накнада члановима Комисија и Радног тела Фонда за развој пољопривреде и Комисије за пољопривреду и село су евидентирани на овом конту. Право на накнаду за вршење функција и послова чланова радних тела органа општине Сврљиг је уређено одредбама Одлуке о накнадама одборника, чланова Општинског већа, чланова радних тела и висини путних трошкова одборника и већника.

Редни број	Општинска управа Сврљиг	у хиљадама динара
1.	Комисија за психофизичку ометеност детета	55
2.	Комисија за враћање земљишта	9
3.	Комисија за попис непокретности у јавној својини	332
4.	Радно тело Фонда за развој пољопривреде	43
5.	Комисија за пољопривреду и село	38
Укупно:		478

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге – 423599 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.080 хиљада динара. Општина Сврљиг је суоснивач Регионалне Развојне Агенције Југ (РРА Југ) и Уговором број 623-80/2011 од 16.11.2011. године је преузела обавезу плаћања оснивачке годишње чланарине која се одређује као износ од 0,1% од буџетских прихода остварених у претходној години. У 2014. години Општина је платила за чланарину за 2013. годину износ од 400 хиљада динара и за 2014. годину износ од 398 хиљада динара. Општина Сврљиг је закључила Уговор о реализацији мере суфинансирања годишње чланарине јединица локалне самоуправе број 10-19/14-01 од 24.12.2014. године којим је уговорено да ће Национална агенција извршити делимичну рефундацију годишње чланарине у РРА Југ. РРА Југ је основана ради координирања на нивоу региона у реализацији развојних пројеката. За реализацију пројекта „Регионални центар за управљање отпадом – КЕЛЕШ ЈПП“ општина Сврљиг је са РРА Југ закључила Уговор број 501-37-1/2013 од 25.11.2013. године, по основу кога је за суфинансирање у 2014. години платила износ од 284 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угоститељске услуге – 423621 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 192 хиљаде динара и односе се на плаћање рачуна за угоститељске услуге сутр „Камионције – квалитет“ Сврљиг и „Круна“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 667 хиљада динара. Општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – напаци и са зз „Киско“ закључила Уговор број 404-34/14-02 од 06.03.2014. године. Уговорена је вредност у износу од 571 хиљаде динара. У току 2014. године је плаћено 491 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 8.945 хиљада динара и то за: набавку услуге вештачког осемењавања говеда у износу од 3.360 хиљада динара; организацију општинске изложбе оваца у износу од 658 хиљада динара; вакцинисање паса у износу од 672 хиљаде динара; организовање рекреативног спорта за децу у износу од 200 хиљада динара; услуге Историјског Архива Ниш у износу од 100 хиљада динара; финансирање активности у току ванредне ситуације у износу од 1.497 хиљада динара; исплата уговора о делу за стрелце противградне заштите у износу од 700 хиљада динара; трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације у износу од 75 хиљада динара; остале активности финансиране у складу са Програмом подршке пољопривредне политике у износу од 1.163 хиљаде динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС је дало сагласност на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину Решењем број 401-00-00100/2014-09 од 26.02.2014. године. Програмом подршке су предвиђене и по том основу финансиране активности за подршку и развој пољопривреде у 2014. години и то:

-по спроведеном поступку Општина је закључила Уговор јавна набавка број 1/14 – услуге вештачког осемењавања говеда број 404 – 55/2014 од 24.03.2014. године са Ветеринарском станицом „Сврљиг“ из Сврљига. За реализацију овог Уговора су извршени раходи у укупном износу од 3.360 хиљада динара. Комисије за пољопривреду је извршила проверу и потврдила у писаном облику да је услуга извршена. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

-општина Сврљиг је спровела поступак јавне набавке за организацију општинске изложбе оваца и закључила Уговор са „Аграрсервис“ ооо из Доњег Матејевца, Ниш. Уговорена је вредност услуга у износу од 658 хиљада динара. Плаћена је фактура број 172 од 20.05.2014. године на износ од 658 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

-општина Сврљиг је спровела поступак јавне набавке за услуге вакцинисања паса на територији општине Сврљиг и закључила Уговор са Ветеринарском станицом „Сврљиг“ из Сврљига, број 404 – 80/14 – 02 од 17.09.2014. године. Уговорена вредност пружања услуге је 672 хиљаде динара. Контролу вакционисања паса врши Комисије за пољопривреду и развој села. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

-у току маја 2014. године је на територији општине Сврљиг услед великих падавина дошло до поплава и угрожавања људи и имовине и проглашена је ванредна ситуација. У складу са Законом, Општина је формирала Штаб за ванредне ситуације општине Сврљиг, који је одлучивао о активностима у време кризне ситуације. ЈКСП „Сврљиг“ из Сврљига је било наложено да организује и спроведе активности на одгушењу тока Лукавичког потока и заштите од изливања водотока. За ове активности ЈКСП „Сврљиг“ је ангажовало фирму „РБ-КОП“ из Сврљига. Услед високог водостаја дошло је до запушења градске канализације, па је ангажована цистерна која је радила на отпушењу канализационих канала. Специјална цистерна је ангажована од стране ЈКП „Наиссус“ из Ниша. У циљу превентиве ширења заразних болести, наложени су анализе воде из сеоских чесама и водовода. Анализе су спроведене од стране Завода за јавно здравље Ниш. За извршене активности ЈКСП „Сврљиг“ је испоставило рачун број 116/014 од 21.05.2014. године на износ од 639 хиљада динара. У прилогу фактуре су радни налози, фотокопија рачуна Института за јавно здравље Ниш, фотокопија рачуна ЈКП Наиссус из Ниша.

-са овог конта Општина је извршила расходе за уговоре о делу за стрелце противградне заштите у износу од 700 хиљада динара. Министарство пољопривреде је дало сагласност на ову активност у тачки 7. Решења о давању претходне сагласности. Општина је закључила двадесет уговора о делу са лицима која су ангажована као стрелци противградне заштите. Уговорена накнада по једном уговору износи 35 хиљада динара бруто. Обрачун и исплату накнада Општина је извршила исправно.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Расходи који су извршени преко наменског подрачуна Exchange 4

Општина Сврљиг је у току 2014. године реализовала пројекат „Сврљишко јагње и сир белмуж – органски производи, пореклом са села зеленог Сврљига за велике европске градове – Сврљижанка“. Пројекат је у оквиру програма Exchange 4. За реализацију пројекта је закључен Уговор о гранту – спољне активности Европске Уније – 2013/336/864 између Европске Уније као Уговарача и Општине Сврљиг као координатора и ГО Нишка бања Ниш, ГО Црвени крст Ниш, НВО Културни код Београд, општина Борич Немачка као учесници у Пројекту. Пројекат је у 2014. години финансиран од стране Комисије Европске комисије. Општина Сврљиг је расходе реализовала само преко наменског подрачуна, без евидентирања расхода преко рачуна извршења буџета. На крају године општина је израдила завршни рачун пројекта и укључила га у консолидовани завршни рачун Општине за 2014. годину.

У наставку је дат табеларни преглед извршених расхода по субаналитичкој економској класификацији.

Конто	Опис	у хиљадама динара
423191	Остале административне услуге	896
423211	Услуге за израду софтвера	284
423413	Услуге штампања публикација	392
423431	Услуге рекламе и пропаганде	173
423449	Остале медијске услуге	172
423911	Остале опште услуге	5.844
Укупно:		7.762

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору код Општинске управе више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 2.019 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

4.) Месне заједнице. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 425 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 14 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од четири хиљаде динара, репрезентација у износу од од 308 хиљада динара, поклони у износу од пет хиљада динара, остале опште услуге у износу од од 94 хиљаде динара.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од 308 хиљада динара. Расходи за репрезентацију су извршени за набавку хране и напитака за потребе реализације манифестација „Сусрети села“ и турнира у малом фудбалу у организацији

сеоскох месних заједница (МЗ Плужина у износу од 42 хиљаде динара, МЗ Луково у износу од 45 хиљада динара, МЗ Влахово у износу од 18 хиљада динара, МЗ Белоиње у износу од 20 хиљада динара, МЗ Лукавица, Шљивовик у износу од 18 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.) ЈП Дирекција. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 2.185 хиљада динара и то: услуге одржавања рачунара у износу од 56 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 29 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 91 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 17 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 337 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.294 хиљаде динара, репрезентација у износу од 158 хиљада динара, поклони у износу од 62 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 141 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 56 хиљада динара (рачун број 2648 од 30.04.2014. године „Virtikom“ доо Ниш у износу од 27 хиљада динара, којим су фактурисани испоручени кертрици за штампаче).

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 158 хиљада динара и односи се на угоститељске услуге. ЈП Дирекција није донела интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- расходи у износу од 27 хиљада динара, који су извршени за набавку кертрица за штампаче погрешно евидентирани на конту 423000 – услуге по уговору, требало је евидентирати на конту 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није донела интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да донесу интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.

6.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 965 хиљада динара и то: услуге за израду у износу од 60 хиљада динара, услуге за одржавање у износу од 14 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 38 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 11 хиљада динара, остале услуге у износу од 91 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 15 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 12 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 79 хиљада динара, угоститељске у износу од 50 хиљада динара, репрезентација у износу од 134 хиљаде динара, поклони у износу од 268 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 193 хиљаде динара,

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7.) Центар за туризам, културу и спорт. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.969 хиљада динара и то: услуге одржавања рачунара у износу од 31 хиљаде динара, остале компјутерске услуге у износу од две хиљаде динара, котизација за стручна саветовања у износу од шест хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 62 хиљаде динара, услуге штампања часописа у износу од 333 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 51 хиљаде динара, услуге информисања јавности у

износу од 6.105 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 702 хиљаде динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 620 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 25 хиљада динара, накнаде члановима управних одбора у износу од 85 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 242 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 299 хиљада динара, репрезентација у износу од 285 хиљада динара, поклона у износу од 1.309 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.812 хиљада динара.

Основна мисија Центар за туризам, културу и спорт је очување и развој културних вредности, промоција туристичких потенција општине, развој и унапређене спорта као и подстицање младих и деце на стваралаштво и креативност. Ова установа пружа широк спектар услуга, па је своје активности у 2014. години спроводила кроз пет организационих целина: Туризам, Библиотека и издавачка делатност, Музејска и изложбена делатност, образовна делатност, културно забавна и спортска делатност. Центар за туризам, културу и спорт је донео План и програм рада за 2014. годину у коме су детаљно планиране активности за 2014. годину и све културне манифестације које су од јавног интереса и које организује ова установа. Саставни део плана и програма рада за 2014. годину је и финансијски план Центра и посебно израђен финансијски план за сваку културну и спортску манифестацију посебно. Управни одбор Центра донео је Одлуку којом је усвојио План и програм рада за 2014. годину, број 521/2013 од 16.12.2013. године и Финансијски план Центра, број 520/2013 од 16.12.2013. године. Скупштина општине Сврљиг је на седници одржаној 26.12.2013. године донела Решење о давању сагласности на план и програм рада Центар за туризам, културу и спорт за 2014. годину, број 023-96/2013-01. Културне манифестације и планирани трошкови за одржавање манифестације у 2014. години у износу од 6.450 хиљада динара: Белмужијада износ од 4.130 хиљада динара; сусрети села износ од 790 хиљада динара; Сабор гајдаша балканских земаља износ од 600 хиљада динара; Божићни фестивал у износу од 215 хиљада динара; Дани Гордане Тодоровић износ од 235 хиљада динара; Дечји фестивал износ од 135 хиљада динара; ликовна колонија износ од 295 хиљада динара. Поред културних манифестација општина Сврљиг (преко Центра за туризам) организује и спортске и друге манифестације за које су планирана средства у износу од 2.435 хиљада динара.

Услуге штампања часописа – 423412 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 333 хиљаде динара за услуге штампања флајера, часописа, односно штампаних материјала којима Центар за туризам, културу и спорт информиса грађане о активностима и догађајима на територији Општине. Центар за туризам, културу и спорт је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор са Радњом за графичко издавачку делатност „Галаксија“, Луково Сврљиг број 128/2014 од 05.03.2014. године, где је предмет уговора услуга штампања часописа „Бдење“, ауторских књига и рекламног материјала. Уговор је закључен на износ од 398 хиљада динара и у 2014. години је по основу Уговора плаћено 278 хиљада динара. За услуге штампања победничке књиге на Данима „Горане Тодоровић“ су извршени расходи у износу од 55 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге информисања јавности – 423421 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 6.105 хиљада динара за услуге информисања јавности општине Сврљиг преко електронских медија (радио и телевизија) и штампаних медија. Центар за туризам, културу и спорт је закључио девет уговора са појединим медијима за услуге информисања јавности и то:

- уговор о закупу времена за емитовање у радио програму број 4/2014 од 03.01.2014. године са РТВ Сврљиг доо Радио „Сврљиг“. Предмет уговора је закуп времена за емитовање радио програма ради обезбеђења јавног информисања од локалног значаја. Уз фактуру достаљају извештаје о реализацији радио програма и преглед емисија у којима је емитован програм везан за Општину. За услуге информисања РТВ „Сврљиг“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 503 хиљаде динара.
- уговор о закупу времена за емитовање програма (Закуп медијског простора) број 6/2014 од 03.01.2014. године са Предузећем „SIMPLICITY“ доо Ниш. Предмет уговора је закуп медијског простора за објављивање писаних чланака на порталу „Јужне вести“ ради обезбеђења јавног информисања од локалног значаја кроз емитовање информативног програма, емитовање прилога о раду Општине. За услуге информисања „SIMPLICITY“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 429 хиљада динара.
- уговор о закупу медијског простора број 9/2014 од 03.01.2014. године закључен са „Народне новине“ доо Ниш. За услуге информисања „Народне новине“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 1.061 хиљаде динара.
- уговор о закупу времена за емитовање програма (закуп медијског простора) број 3/2014 од 03.01.2014. године са „Simple look“ доо Сврљиг у штампаним издањима „Сврљичке новине“. За услуге информисања „Simple look“ доо Сврљиг у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 429 хиљада динара.
- уговор о закупу времена за емитовање у телевизијском програму број 4/2014 од 03.01.2014. године закључен са „Laser vision“ доо Сврљиг. За услуге информисања ТВ „Laser vision“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 1.968 хиљада динара.
- уговор о закупу времена за емитовање у радио и телевизијском програму број 7/2014 од 03.01.2014. године закључен са ртв „Belle Amie“ доо Ниш. За услуге информисања ртв „Belle Amie“ доо Ниш у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 900 хиљада динара.
- уговор о закупу времена за емитовање у ТВ програму број 10/2014 од 03.01.2014. године закључен са ТВ Продукција „South side“ Ниш са предметом – закуп медијског времена за емитовање тв програма у продукцијској ТВ емисији о пољопривреди и селима Јужне Србије „Наша села“. За услуге информисања ТВ Продукција „South side“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 18 хиљада динара.
- уговор о закупу времена за емитовање у радио програму број 2/2014 од 03.01.2014. године закључен са „Бубамара“ доо Сврљиг. За услуге информисања „Бубамаре“ у 2014. години Центар је извршио расходе у износу од 1.283 хиљаде динара.
- уговор о закупу времена за емитовање у радио програму број 84/2014 од 25.02.2014. године, закључен са РТВ „М“ доо Књажевац. За услуге информисања РТВ „М“ доо у 2014. години Центар није плаћао рачуне.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 702 хиљада динара. Извршени су расходи за финансирање закупа билборда од „Николић софт“ Ниш за информисање јавности о одржавању „Белмужијаде“ у износу од 125 хиљада динара; уплата „Народним новинама“ Ниш по рачуну 27/581 од 04.08.2014. године на износ од 101 хиљаде динара за објављивање репортаже о одржавању „Белмужијаде“ и уплата од укупно 453 хиљаде динара за јануарску уплату по рачунима за телевизије и новине. Од фебруара је евидентирање ових расхода вршен на конту 423431 – услуге информисања јавности.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге рекламе и пропаганде – 423439 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 620 хиљада динара. Центар за туризам је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио Уговор број 199/2014 од 23.04.2014. године са сзтр „Арт прес“ Земун, са уговореном вредношћу од 573 хиљаде динара са ПДВ, са роком реализације уговорних обавеза у року од 60 дана од дана потписивања уговора. У 2014. години је уговор реализован у износу од 573 хиљаде динара. Уговорена је набавка штампаних мајица и одевних предмета за реализацију манифестације „Белмужијада“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угоститељске услуге – 423621 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 299 хиљада динара. За набавку угоститељских услуга директор је закључио уговор број 111/2014 од 28.02.2014. године са „Круна“ од Сврљиг у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 285 хиљада динара. Директор Центра за туризам, културу и спорт је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Центру за туризам, културу и спорт број 495/2013 од 07.11.2013. године. На конту репрезентације су у току 2014. године евидентирани расходи у износу од 285 хиљада динара за набавку сокова, пића, слаткиша, прехранбених производа од више трговинских радњи које продају прехранбене производе, приликом реализације манифестација током године. Набављана прехранбена роба је за кетринг за учеснике и госте који су узели учешће у манифестацијама.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Поклони – 423712 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.309 хиљада динара. Центар за туризам, културу и спорт је на основу Плана и програма рада за 2014. годину на који је Општина дала сагласност Решењем број 023-96/2013-01 од 26.12.2013. године планирао средства у Финансијском плану трошкова по манифестацијама број 491/2013 од 07.11.2013. године, за исплате награда на такмичењима која су планирана за 2014. годину. Општинско Веће је Решењем 46-2-3/2014-01 формирало Организационе одборе за сваку манифестацију појединачно. Организациони одбори су доносили одлуке о новчаним наградама најбоље пласираним учесницима на манифестацијама. У 2014. години награде су исплаћене: за најбоље екипе појединце на Видовданском турниру у малом фудбалу – Сврљиг 2014. у износу од 647 хиљада динара; на „Белмужијади“ за најбоље слане пите, за најбољу етно поставку за најбоља слана пецива, за најбоље домаће колаче у износу од 315 хиљада динара; за најуспешније учеснике „Сусрета села“ у износу од 137 хиљада динара; за најуспешније учеснике „Турнира у кошарци“ у износу од 97 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.812 хиљада динара и то: 1. Исплата повремених и привремених послова са Омладинском задругом „Актер“ из Ниша у износу од 372 хиљаде динара (ангажовано седам лица за реализацију „Божичног фестивала“, турнира у кошарци и турниру у малом фудбалу); 2. Исплата уговора о делу са лицима која су ангажована на манифестацијама које је Центар спроводио, и то за издавачку делатност (за потребе припреме издања часописа „Бдење“ су ангажована стручна лица за послове лектуре и корктуре текстова који су у припреми за објављивање), „Белмужијаду“, Дани Гордане Тодоровић, Сусрете села, Сабор гајдаша,

Турнир у малом фудбалу, Дечји фестивал и Дочек Нове године, у укупном износу од 780 хиљада динара; уговори о допунском раду у бруто износу од 152 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.10. 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	Општинска управа	1.500	1.500	1.068	1.068	71	100
2	ЈП Дирекција	12.430	12.430	12.303	3.073	25	25
3	Центар за тур. култ. и спорт	2.235	2.235	2.131	2.131	95	100
Укупно корисника(1-3)		16.165	16.165	15.502	6.272	39	40
Укупно општина- група 424000		16.165	16.165	15.612	6.382	39	41

1.) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.068 хиљада динара и то: услуге очувања животне средине у износу од 798 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 265 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од четири хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – 424600 у износу од 798 хиљаде динара. Са овог конто Општина је плаћала фактуре Авенији МБ за услуге хватање паса луталица. Месечне Фактуре износе по 140 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Општинска управа Сврљиг и „Авенија МБ“ Ново Село закључили су Уговор број 404-26/1-02 од 14.03.2014. године у износу од 900 хиљада динара. Предмет уговора је услуга хватања, превоза и збрињавања паса луталица на територији општине Сврљиг. Уговором је регулисано да једна акција хватања износи 140 хиљада динара. Уз фактуру се доставља записник о извршеном послу потписан од стране овлашћеног лица из Општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ЈП Дирекција. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.303 хиљаде динара и то: услуге очувања животне средине у износу од 29 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 357 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 11.917 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911 износ од 11.917 хиљада динара. Са овог конта ЈП за изградњу Сврљиг преноси средства за зимско одржавање локалних путева и одржавање зеленила Јавно комуналном стамбеном предузећу „Сврљиг“ Сврљиг. Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг, број 023-13/2013 од 05.12.2013. године, којом се даје искључиво право ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг да обавља следеће комуналне услуге: одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина; трајног обављања делатности зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично.

ЈП за изградњу Сврљиг и ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг закључили су Уговор, 358/2013 од 20.03.2013. године, где је предмет уговора регулисање међусобних права и обавеза у вези обављања делатности одржавања чистоће на јавним површинама, одржавању парка, зелених површина, одржавању гробља и локалних и некатегорисаних путева у летњем и зимском периоду на територији општине Сврљиг. Уз уговор је приложен ценовник услуга. ЈП за изградњу Сврљиг и ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг закључили су Уговор о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг, број 619/2014 од

15.04.2014. године. Обавеза уговорених страна је да сваке године по извршеном усклађењу планова и програма за наредни годишњи период, анексом уређују: обим и количину послова и појединачне цене, на које сагласност даје оснивач. Предмет уговора је петогодишње извршавање поверених послова, као и регулисање међусобних права и обавеза између уговорених страна у вези обављања делатности по основу искључивог права за вршење комуналне делатности.

На основу и Уговора ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг фактурише ЈП за изградњу Сврљиг извршене радове и услуге. Уз фактуре су приложени оверени радни налози и грађевински дневници. Одговорна лица Дирекције врше контролу и надзор за обављене радове.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 9.230 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 и то пренос средстава за извођење радова на зимском и летњем одржавању општинских јавних путева и текуће поправке и одржавање путева у износу од 9.230 хиљада динара требало је извршити са конта са конта 425000 - текуће поправке и одржавање.

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

3.) Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.131 хиљаде динара и то за услуге културе. За услуге ангажовања оркестра за манифестацију „сусрети села“, Агенцији ЗОЈОКС Београд плаћен је рачун број 39 од 19.06.2014. године у износу од 165 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг је закључио Уговор са Агенцијом „Про артист“ Горњи Милановац, број 296/2014 од 24.06.2014. године где је предмет уговора Организација забавног програма – концерта на манифестацији „Белмужијада“ у вредности од 1.368 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 371/ 2014 од 28.07.2014. године са Агенцији „Миханиона“ Београд за организацију концерта на манифестацији „Сабор гајдаша“ у износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 300 хиљада динара односно 100% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	1.104	1.035	35	94
2	ЈП Дирекција за изградњу	53.647	53.647	53.578	63.007	117	118
3	ПУ „Полетарац“	5.500	5.500	5.051	5.051	92	100
4	МЗ	16.000	16.000	13.310	13.310	83	100
Укупно корисника (1-4)		77.147	77.147	73.043	82.403	107	113
Укупно општина - група 425000		77.147.	77.147	73.267	82.699	107	113

Исказано је извршење у укупном износу од 73.267 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 73.057 хиљада динара и из осталих извора у износу од 210 хиљада динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 72.303 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 964 хиљаде динара.

1.) Општинска управа. Исказани су расходи у износу од 1.104 хиљаде динара: столарски радови у износу од 23 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 53 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 121 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 58 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 231 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 20 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 103 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 275 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 20 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од 121 хиљада динара, биротехничка опрема у износу од 79 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији – 425115 На овом конту исказани су расходи у износу од 53 хиљаде динара. Ревидиран је износ од 36 хиљада динара. Извршен је расход за набавку проводника, утикача трофазних и монофазних и изолир траке од добављача стр „Таки“ пр Сврљиг, по основу рачуна број 14/12 од 09.08.2014. године у износу од 36 хиљада динара. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 36 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (за набавку проводника, утикача трофазних и монофазних и изолир траке) уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Електричне инсталације – 425117 На овом конту исказани су расходи у износу од 121 хиљада динара за електро и молерске радове.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119 На овом конту исказани су расходи у износу од 58 хиљада динара за инсталирања електро материјала.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 231 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку челичног носача моста од добављача „Мин Сврљиг“ ад Сврљиг у износу од 216 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219 На овом конту исказани су расходи у износу од 103 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Рачунарска опрема – 425222 На овом конту исказани су расходи у износу од 275 хиљада динара. Извршен је расход за набавку рециклираних тонер касета од добављача „Бироуниверзал“ Дољевац на основу рачуна.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 33 хиљаде динара на име набавке рециклираних тонер касета уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.) ЈП Дирекција. Исказано је извршење у укупном износу од 53.578 хиљада динара и то на терет буџета општине. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 53.475 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 103 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 52.109 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 35/14 од 16.01.2014. године са ЈП „Путеви Србије“ Београд у износу од 300 хиљада динара. Овим уговором ЈП „Путеви Србије“ уступају ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ 1.500м³ стругане асфалтне масе као допринос уређењу и насипању улица, сеоских и других некатегорисаних путева. Порез на додату вредност у висини од 20% плаћа ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ у износу од 300 хиљада динара. Достављен је рачун број 51/1 од 29.01.2014. године у износу од 1.500 хиљада динара са ПДВ, при чему је плаћен износ од 300 хиљада динара односно плаћен је ПДВ. Дана 10.12.2014. године сачињен је Записник о испоруци стругане асфалтне масе број 1347/14. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 933/13 од 26.11.2013. године са „Транскоп-Р“ доо Сврљиг у износу од 7.318 хиљада динара без ПДВ односно 8.782 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је ревитализација атарских путева у Сврљигу. Достављена је прва привремена ситуација број 05/02-14 од 20.02.2014. године у износу од 2.664 хиљаде динара са ПДВ и друга привремена ситуација број 17/04-14 од 14.04.2014. године у износу од 2.533 хиљаде динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 6.908 хиљада динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 560/2013 од 26.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи прве фазе купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Вредност уговора износи 17.973 хиљаде динара без ПДВ односно 21.567 хиљада динара са ПДВ. Достављена је VI привремена ситуација број 13/03-14 од 27.03.2014. године у износу од 1.710 хиљада динара са ПДВ. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

Јавно комунално стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг доставило је рачун број 166/014 од 31.07.2014. године у износу од 464 хиљада динара (крчење и сечење шибља поред пута). Рачун је потписан и оверен.

На основу Уговора о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг број 372/14 од 15.04.2014. године закљученим са Јавно комунално стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг изведени су радови на редовном одржавању локалних и некатегорисаних путева. Достављена је привремена ситуација од 21.10.2014. године у износу од 1.933 хиљаде динара и привремена ситуација од 18.11.2014.

године у износу од 2.976 хиљада динара и окончана ситуација од 24.12.2014. године у износу од 582 хиљаде динара. Надзорни орган доставља уз привремене ситуације извештај којим потврђује да су радови изведени. Ревидирани рачуни су потписани и оверени.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 970/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг. Вредност уговора износи 18.295 хиљада динара без ПДВ односно 21.954 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 18.363 хиљаде динара. Достављена је I привремена ситуација број 122/10-14 од 30.10.2014. године у износу од 9.438 хиљада динара са ПДВ. Рачун је потписан и оверен.

Електричне инсталације – 425117 На овом конту исказани су расходи у износу од 1.366 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 434/14 од 30.04.2014. године са „Ел-Буки“ доо Књажевац у износу од 745 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка радова на прикључењу електричне енергије купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Поступак јавне набавке детаљније је описан у поглављу 4.1.6. Набавке. Ревидирани рачуни су потписани и оверени.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) ПУ „Полетарац“. Исказано је извршење у укупном износу од 5.051 хиљада динара и то на: столарски радови у износу од 14 хиљада динара, молерски радови у износу од 46 хиљада динара, радови на крову у износу од 4.517 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 41 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 30 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 27 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 193 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 103 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 29 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од три хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за образовање у износу од 43 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од пет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) Месне заједнице. Исказано је извршење у укупном износу од 13.310 хиљада динара.

Електричне инсталације – 425117 На овом конту исказани су расходи и то код:

- МЗ Периш у износу од 348 хиљада динара. Дана 31.10.2014. године МЗ Периш и „Гат“ доо Нови Сад закључили су уговор о испруци материјала за реконструкцију извода број 5 у МЗ Периш. Чланом 2. регулисана је вредност уговора у износу од 348 хиљада динара са ПДВ. Чланом 3. регулисано је да се наручилац обавезује да плаћање изврши 100% авансом уплатом (набављен је клин за конзолицу за специјални стуб, клин за конзолицу за носећи стуб, конзолица, клин са куком за бетонски носећи стуб....).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 348 хиљада динара односно 100% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

- МЗ Белоиње у износу од 184 хиљаде динара. Дана 08.12.2014. године МЗ Белоиње и „Гат“ доо Нови Сад закључили су уговор у износу од 184 хиљаде динара. Предмет уговора

је набавка и уградња армирано бетонских стубова за МЗ Белоиње. Извршен је расход за набавку осам комада армирано бетонских стубова од добављача „Гат“ доо Нови Сад на основу рачуна број 14-300-002003 од 16.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119 На овом конту исказани су расходи и то код:

- МЗ Давидовац у износу од 314 хиљада динара. Дана 30.05.2014. године МЗ Давидовац и гр „Гидија“ Сврљиг закључили су Уговор у износу од 245 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на изради надстрешнице поред крста у МЗ Давидовац и адаптација дела крова на згради у месној заједници. Чланом 4. регулисано је да ће извођач радове завршити у року од 25 дана. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Галибабинац у износу од 399 хиљада динара. Дана 22.07.2014. године МЗ Галибабинац и „Пеца градња“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 399 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на малтерисању зграде за потребе МЗ Галибабинац. Чланом 3. уговора регулисано је да ће се исплата уговорених радова вршити 40% аванс а остало по завршетку радова и овере ситуације. Чланом 4. регулисано је да је рок за извођење радова 30 дана. Достављена је окончана ситуација од 08.09.2014. године у износу од 239 хиљада динара (потписана и оверена). Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран. Радови су почели 29.07.2014. године а завршени су 26.08.2014. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 159 хиљада динара односно 40% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

- МЗ Извор Село у износу од 479 хиљада динара. Дана 26.09.2014. године МЗ Извор Село и „Пеца градња“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 386 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на санацији крова зграде за потребе МЗ Извор Село. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити 30% аванс што износи 116 хиљада динара. Чланом 4. је регулисано да је рок за завршетак радова 20 дана. Достављена је окончана ситуација од 23.10.2014. године у износу од 271 хиљада динара (потписана и оверена). Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 116 хиљада динара односно 30% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Извор Село да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

- МЗ Луково у износу од 411 хиљада динара. Дана 02.10.2014. године МЗ Луково и сгр „Етно-градња“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 218 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на санацији крова зграде за

потребе МЗ Луково. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити 50% аванс што износи 109 хиљада динара. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 109 хиљада динара односно 50% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

- МЗ Округлица у износу од 349 хиљада динара. Дана 24.07.2014. године МЗ Округлица и сгр „Стојковић“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 349 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на санацији крова зграде за потребе МЗ Округлица. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити 50% аванс. Достављена је окончана ситуација од 18.08.2014. године у износу од 349 хиљада динара (потписана и оверена). Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 174 хиљаде динара односно 50% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи и то код:

- МЗ Ђуринац у износу од 257 хиљада динара. Дана 24.10.2014. године МЗ Ђуринац и „Транс-комерц“ Сврљиг закључили су уговор у вредности од 257 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на поправци пута у МЗ Ђуринац. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Жељево у износу од 397 хиљада динара. Дана 26.09.2014. године МЗ Жељево и гр „РБ-коп“ Сврљиг закључили су уговор у вредности од 397 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на изградњи резервоара, чесме поред пута и уградњу водоводних цеви у МЗ Жељево. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Лалинац у износу од 393 хиљаде динара. Дана 11.09.2014. године МЗ Лалинац и гр „Гидија“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 389 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на изградњи надстрешнице изнад чесме у МЗ Лалинац. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити 50% аванс што износи 199 хиљада динара. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 199 хиљада динара односно 50% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

- МЗ Гојмановац у износу од 399 хиљада динара. Дана 12.08.2014. године МЗ Гојмановац и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор у износу од 379 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на тампонирању путног правца у МЗ Гојмановац. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити по испостављању фактуре. Чланом 4. је регулисано да је рок за завршетак радова 10 дана. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Бучум у износу од 411 хиљада динара. Дана 02.12.2014. године МЗ Бучум и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор у износу од 412 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на тампонирању путног правца у МЗ Бучум. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Гулијан расходи у износу од 375 хиљада динара. Дана 06.10.2014. године МЗ Гулијан и „Атина плус“ доо Ниш закључили су Уговор у износу од 299 хиљада динара са ПДВ. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран). Окончана ситуација је потписана и оверена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Рибаре расходи у износу од 479 хиљада динара. Дана 12.11.2014. године МЗ Рибаре и „Атина плус“ доо Ниш закључили су Уговор у износу од 399 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на асфалтирању локалног пута у МЗ Рибаре. Достављена је окончана ситуација извођача радова „Атина плус“ доо Ниш број 01/11 од 19.11.2014. године у износу од 399 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Околиште расходи у износу од 471 хиљада динара. Дана 14.07.2014. године МЗ Околиште и „Фамвел“ доо Сврљиг закључили су уговор у вредности од 471 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на тампонирању путних праваца у МЗ Околиште. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити по завршетку радова. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- МЗ Лозан у износу од 399 хиљада динара. Дана 17.11.2014. године МЗ Лозан и стр „Стојковић“ пр Сврљиг закључили су Уговор у износу од 399 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на изградњи резервоара и каптаже у МЗ Лозан. Чланом 3. је регулисано да ће се исплата уговорених радова извршити 50% аванс. Радови су изведени у року (достављен је грађевински дневник који је уредно вођен, потписан и печатиран. Радови су почели 18.11.2014. године а завршени су 16.12.2014. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 199 хиљада динара односно 50% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

- МЗ Шљивовик у износу од 384 хиљаде динара. Дана 11.07.2014. године МЗ Шљивовик и „Транс-комерц“ Сврљиг закључили су уговор у вредности од 384 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора извођење радова на тампонирању у МЗ Шљивовик. Достављена је окончана ситуација број 7/2014 од 15.08.2014. године, која је потписана и оверена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.200	1.200	772	369	31	48
2	Председник и Општинско веће	1.000	1.000	334	334	33	100
3	Општинска управа	6.100	6.100	4.496	4.565	75	101
4	Месне заједнице	600	600	382	382	64	100
5	ЈП Дирекција	1.575	1.575	1.347	1.788	113	133
6	ПУ „Полетарац“	5.250	5.250	4.199	4.199	80	100
7	Центар за тур. кул. и спорт	850	850	580	580	68	100
Укупно корисника (1-7)		16.575	16.575	12.110	12.217	74	101
Укупно општина- група 426000		16.575	16.575	12.273	12.308	104	101

1.) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 772 хиљаде динара за: канцеларијски материјал у износу од 12 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 25 хиљада динара, остали административни материјал у износу од 35 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од пет хиљада динара, бензин у износу од 120 хиљада динара, дизел гориво у износу од 162 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства у износу од девет хиљада динара, материјали за образовање у износу од 403 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од једне хиљаде динара.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 120 хиљада динара за бензин за службена возила у износу од 120 хиљада динара за испоруке од добављача „НИС“ ад Нови Сад, који је изабран у поступку јавне набавке мале вредности.

Дизел гориво – 426412 На овом конту су исказани расходи у износу од 162 хиљаде динара за набавку дизел горива за службена возила за потребе Скупштине општине.

Материјали за образовање – 426611 На овом конту су исказани расходи у износу од 403 хиљаде динара. Скупштина општине Сврљиг донела је Одлуку о признавању права на једнократну новчану помоћ за новоређенчад број 020-96/2007 од 17.12.2007. године којом је у члану 8. прописано да родитељима са три и више деце припада право на бесплатне уџбенике за основно образовање за треће и свако наредно дете. Општина Сврљиг је за школску 2014/2015 годину набавила и поделила уџбенике за ученике ОШ „Добрила Стамболић“ у вредности од 403 хиљаде динара. За набавку уџбеника Општина је спровела поступак јавне набавке добара на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У поступку јавне набавке закључен је Уговор са „НОТА“ доо Књажевац број 404-98-3/2014-02 од 23.05.2014. године. Уговорена и реализована вредност набавке је у износу од 403 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 403 хиљада динара, који су извршени за набавку уџбеника неправилно евидентирани на конто 426000 – материјал, требало је евидентирати на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.) Председник и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 334 хиљаде динара за: канцеларијски материјал у износу од 13 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 20 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од пет хиљада динара, бензин у износу од 58 хиљада динара, дизел гориво у износу од 194 хиљаде динара, остали материјали за посебне намене у износу од 44 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.496 хиљада динара за: канцеларијски материјал у износу од 691 хиљаде динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од седам хиљада динара, остали административни материјал у износу од 44 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 282 хиљаде динара, бензин у износу од 362 хиљаде динара, дизел гориво у износу од 620 хиљада динара, уља и мазива у износу од 19 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 361 хиљаде динара, материјал за спорт у износу од 94 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 16 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 66 хиљада динара, пића у износу од 116 хиљада динара, остали материјали за угоститељство у износу од две хиљаде динара, потрошни материјал у износу од 80 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 27 хиљада динара, остали материјали за посебне намене у износу од 1.709 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту су исказани расходи у износу од 691 хиљаде динара. Општина Сврљиг је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала за 2014. годину и закључила је Уговор са „Шпика“ доо Сврљиг, број 5/14. Вредност уговора је 690 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311 На овом конту су исказани расходи у износу од 282 хиљаде динара за стручну литературу „Саветник“ од ЗУП Београд и „Рачуноводствене праксе“ Савеза рачуновођа и ревизора Србије Београд.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 362 хиљаде динара за набавку погонског горива за службена возила од добављача „НИС“ ад Нови Сад, изабраног у поновљеном поступку јавне набавке мале вредности добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дизел гориво – 426412 На овом конту су исказани расходи у износу од 620 хиљада динара. Општина Сврљиг је донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 403–13/2013–02 од 21.06.2013. године, у коме је уредила начин трошења и евиденцију потрошеног горива за службена возила.

Општина Сврљиг је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – нафтни деривати, редни број ЈН – 1 за 2014. годину – поновљени поступак, по којој је закључен Уговор о продаји нафтних деривата путем кредитне НИС картице за

гориво број 404 – 59/14 од 31.03.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад, „Блок промет“ Београд. Уговор је закључен на рок од годину дана од дана закључивања на вредност од 2.414 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена. У току 2014. године Општина је евидентирала расходе за гориво у износу од 1.503 хиљаде динара, од чега је по рачунима по јавној набавци из 2013. године плаћен износ од 388 хиљада динара а по рачунима по јавној набавци из 2014. године износ од 1.114 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за превозна средства – 426491 На овом конту су исказани расходи у износу од 361 хиљаде динара за услуге сервисирања службених аутомобила и замену и уградњу нових делова и набавку обавезне пратеће опреме као сајла за вучу, комплет прве помоћи и слично. Набавку и уградњу делова и сервисирање аутомобила су вршили овлашћени сервиси „Ауто сервис ВАГ“ из Ниша и „Ауто Чачак“ п.ј. Ниш.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пића – 426822 На овом конту су исказани расходи у износу од 116 хиљада динара за набавку воде за пиће од фирме „La fantana“ Београд. Са добављачем је закључен Уговор број NI47/2012 од 03.05.2012. године, са роком од једне године са могућношћу продужења анексима и уговорену вредност по јединици. Добављач је испостављао фактуре на месечном нивоу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјали за посебне намене – 426919 Са овог конта су извршени расходи у износу од 1.709 хиљада динара (за набавку противградних ракета износ од 1.523 хиљаде динара). Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину број 401–00– 00100/2014–09 од 26.02.2014. године планиране су ракете и активности за противградну заштиту. За набавку противградних ракета Општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара и закључила Уговор број 404–128 /2014–02 од 27.08.2014. године са Холдинг компанија „Крушик“ ад Ваљево. Уговор је закључен на вредност од 1.523 хиљаде динара са ПДВ, са роком извршења у 2014. години. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) Месне заједнице. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 382 хиљаде динара и то за бензин у износу од 32 хиљаде динара, дизел гориво у износу од 121 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства у износу од 27 хиљада динара, материјали за културу у износу од 87 хиљада динара, материјали за спорт у износу од 73 хиљаде динара, остали материјали за посебне намене у износу од 38 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.) ЈП Дирекција. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.347 хиљада динара и то за канцеларијски материјал у износу од 145 хиљада динара, бензин у износу од 186 хиљада динара, дизел гориво у износу од 20 хиљада динара, пића у износу од 62 хиљаде динара, остали материјали за угоститељство у износу од две хиљаде динара, остали материјали за посебне намене у износу од 932 хиљаде динара.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 186 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција у току 2014. године није имала инерни акт којим се уређује набавка и потрошња горива за службена возила.

У поступку ревизије директор ЈП Дирекција је донео Правила о начину и условима коришћења службених возила, број 534 од 02.06.2015. године.

6.) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.199 хиљада динара за: канцеларијски материјал у износу од 85 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 115 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 17 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 182 хиљаде динара, бензин у износу од 115 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 220 хиљада динара, материјали за образовање у износу од 502 хиљаде динара, остали медицински и лабораторијски материјали у износу од шест хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 110 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 105 хиљада динара, храна у износу од 195 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу од 2.497 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 17 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 33 хиљаде динара.

Намирнице за припремање хране – 426823 На овом конту су исказани расходи у износу од 2.497 хиљада динара. ПУ „Полетарац“ је у поступку јавне набавке мале вредности – набавка намирница за припремање хране по партијама – редни број ЈН добара број 1 за 2014. годину закључила Уговор о јавној набавци добара број 236 од 16.04.2014. године за партију 1 – намирнице за припремање хране, на уговорену вредност од 1.841 хиљаде динара и Уговор о јавној набавци добара број 237 од 16.04.2014. године за партију 2 – месо, на уговорену вредност од 411 хиљада динара. Уговори за обе партије су закључени са „Мега Некст“ доо Сврљиг са роком важења од годину дана од дана потписивања Уговора.

Добављач је 06.06.2014. године поднео Захтеве за промену цена за обе партије. Након тога директор ПУ је закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 392/1-236 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 1 на 2.459 хиљада динара (повећање за 33%) и Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 393/1-237 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 2 на 518 хиљада динара (повећање за 26%).

У току 2014. године на основу Уговора број 236 од 16.04.2014. године плаћен је износ од 1.349 хиљада динара и у току 2015. године у износу од 764 хиљаде динара, а на основу Уговора број 237 од 16.04.2014. године од 263 хиљаде динара и у току 2015. године у износу од 124 хиљаде динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Полетарац“ закључила Анекс 1 Уговора број 392/1-236 и Анекс 1 Уговора број 393/1-237, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговор за набавку намирница закључују у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

7.) Центар за туризам, културу и спорт. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 580 хиљада динара за: канцеларијски материјал у износу од 69 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од две хиљаде динара, бензин у износу од 91 хиљаде динара, дизел гориво у износу од 39 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 44 хиљаде динара, материјали за културу у износу од 124 хиљаде динара, материјали за спорт у износу од 74 хиљаде динара, пића у износу од четири хиљаде динара, намирнице за припремање хране у износу од 113 хиљада

динара, потрошни материјал у износу од 14 хиљада динара, резервни делови у износу од шест хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту су исказани расходи у износу од 69 хиљада динара. Центар за туризам је закључио Уговор 108/2014 од 28.02.2014. године са „Шпика“ доо Сврљиг за набавку канцеларијског материјала.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 91 хиљаде динара.

Управни одбор Центра за туризам је донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 494/2013 од 07.11.2013. године, којим је регулисан начин обрачуна и потрошње горива. За набавку горива за возила закључен је Уговор број 113/2914 од 28.02.2914. године са „Златни Тимок“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за културу – 426621 На овом конту су исказани расходи у износу од 124 хиљаде динара за набавку потребног материјала за сликарске боје, ланено уље и остало за сликарску колонију по рачуну зткр „La gam shop“ со Крушевац и остали материјал за реализацију ликовне колоније.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за спорт – 426631 На овом конту су исказани расходи у износу од 74 хиљаде динара за набавку реквизита за спортске турнире – фудбалске и кошаркашке лопте, боја за обалажавање терена, мрежице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Намирнице за припремање хране – 426823 На овом конту су исказани расходи у износу од 113 хиљада динара за набавку потребне количине прехранбених намирница за припрему белмужа у такмичарском делу манифестације „Белмужијада“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000

(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	52	52	5	5	9	100
2	ПУ „Полетарац“	50	50	2	2	4	100
Укупно корисника (1-2)		102	102	7	7	7	100
Укупно општина - група 441000		102	102	7	7	7	100

Исказано је извршење у укупном износу од седам хиљада динара и то на терет буџета општине.

1.) Општинска управа. Исказан је расход за отплату камата осталим домаћим кредиторима (441511) у износу од пет хиљада динара и то за отплату затезне камате „Ниш експрес“ ад Ниш.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ПУ „Полетарац“. Исказан је расход за камате за куповине путем лизинга (441911) у износу од две хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.500	7.500	7.050	7.050	94	100
Укупно корисника (1-1)		7.500	7.500	7.050	7.050	94	100
Укупно општина- група 451000		7.500	7.500	7.050	7.050	94	100

1.) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 7.050 хиљада динара и то: текуће субвенције јавном градском саобраћају у износу од 2.550 хиљада динара; текуће субвенције за водопривреду у износу од 3.050 хиљада динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 1.450 хиљада динара.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају – 451111 Са овог конта општина Сврљиг је платила фактуре „Ниш експрес“ ад Ниш за субвенцију превоза у износу од 2.550 хиљада динара. Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о субвенционисању јавног превоза путника („Службени лист града Ниша број 78/2011). Општина Сврљиг је закључила Уговор о субвенционисаном превозу путника на територији општине Сврљиг са „Ниш-Експрес“ ад Ниш број 344-30/13. Предмет уговора је превоз путника на територији општине Сврљиг који имају право на субвенционирани превоз на основу поменуте Одлуке. Уговорене стране уговарају цену превоза за једну вожњу на релацији на којој корисник субвенционираног превоза путује на територији општине Сврљиг а на основу легитимације за субвенционирани превоз, с тим што се Општина обавезује да плати 80% од те цене, а 20% плаћа лице које користи превоз приликом путовања.

„Ниш експрес“ ад Ниш у 2014. години испоставља декадно фактуре уз које прилаже број купљених карата.

Текуће субвенције за водопривреду – 451131 Са овог конта општина Сврљиг је пренела средства ЈКСП Сврљиг у износу од 3.050 хиљада динара по основу програма за субвенције. ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг је донело Програм коришћења средстава за субвенције за 2014. годину, број 1514/2013 од 28.01.2013. године и измену програма за коришћења средстава за субвенције за 2014. годину, број 1302/2014 од 16.09.2014. године. Одлуком о буџету општине Сврљиг планирана су средства за доделу субвенција у износу од 4.500 хиљада динара у складу са Програмом. Уз налог за књижење број 074 од 22.04.2014. године приложен је захтев за пренос средстава у износу од 1.900 хиљада динара за куповину опреме – ауточиштилиште (рачунн број 11/14 СЗТР „Пали-матик“ Шабац и уговор број 578/2014-2 од 16.04.2014. године); налог за књижење број 9 од 16.01.2014. године пренос средстава у износу од 430 хиљада динара на основу уговора о купопрадаји дела локала закљученог између ЈКСП Сврљиг и физичког лица.).

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима – 451191 Са овог конта општина Сврљиг је пренела средства ЈКСП Сврљиг у износу од 1.450 хиљада динара по основу програма за субвенције.

Налог број 84 од 08.05.2014. године пренета су средства у износу од 180 хиљада динара, приложени рачуни за услуге електричне енергије и остале материјалне трошкове. Налог број 184 од 25.09.2014. године, пренос средстава у износу од 550 хиљада динара за обавезе по финансијском лизингу по Уговору број 1282/2014 од 12.09.2014. године, за набавку комбиноване грађевинске машине ровокопач – утоваривач са утоварном лопатом и ровокопачком кашиком.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. 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	Општинска управа	15.000	15.000	14.398	14.398	96	100
Укупно корисника (1-1)		15.000	15.000	14.398	14.398	96	100
Укупно општина- група 454000		15.000	15.000	14.398	14.398	96	100

1.) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 14.398 хиљада динара. Са овог конта општина Сврљиг је преносила средства за реализацију Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину у износу од 14.398 хиљада динара. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС је дало сагласност на Програм дана 26.02.2014. године број 401-00-00100/2014-09. Општинско веће општине Сврљиг је 06.03.2014. године донело Решење којим даје сагласност на Програм, број 320-2/2014-01 од 06.03.2014. године којим је планирано: организација општинске изложбе оваца износ од 1.000 хиљада динара; уређење атарских путева износ од 5.000 хиљада динара; мере подршке регистрованим пољопривредним газдинствима са подручја општине Сврљиг у покривању дела трошкова износ од 13.000 хиљада динара (премије осигурања за усеве, камате на кредите, набавке нове пољопривредне механизације, машине у сточарству, воћарству, куповина квалитетних грла); помоћ пољопривредним удружењима и привредним субјектима у области пољопривредне производње износ од 10.000 хиљада динара; организација посете сајмовима, смотрама и изложбама од значаја за унапређење пољопривредне производње износ од 900 хиљада динара, трошкови вештачког осемењавања крава и јуница на подручју општине Сврљиг у 2014. године износ од 3.500 хиљада динара; трошкови рада службе противградне заштите за територију општине Сврљиг у 2014. години износ од 2.500 хиљада динара; материјални трошкови, трошкови едукације, набавке протиживотивградних ракета и других непланираних трошкова износ од 2.000 хиљада динара; трошкови спровођења ДЛД заштите на територији општине Сврљиг износа од 700 хиљада динара; покривање трошкова обележавања и вакцинације паса на територији општине Сврљиг износ од 700 хиљада динара; покривање трошкова превентивне заштите животиња на сузбијању паразита износ од 700 хиљада динара.

У складу са Програмом подршке пољопривредној политици и политици руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину у циљу унапређења пољопривредне производње начелник Општинске управе Сврљиг дана 07.03.2014. године расписао је Конкурс о условима и начину коришћења средстава програма подршке пољопривредној политици и политици руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину у циљу унапређења пољопривредне производње. Овим конкурсом се утврђени услови и начин коришћења средстава програма подршке пољопривредној политици и политици руралног развоја на подручју општине Сврљиг у 2014. години. Подстицаји се остварују за: куповину квалитетних приплодних грла; куповина нове пољопривредне механизације, машина у сточарству, воћарству, ратарству и повртарству у износу од 50% вредности без ПДВ-а, а максимално са 100 хиљада динара, куповину опреме за пластеничку производњу, системе за снабдевање водом и електричном енергијом пољопривредних објеката и фарми, као и изградњу система за наводњавање на обрадивом пољопривредном

земљишту; подстицаји за покривање тошкова камате за кредите намењене за унапређење пољопривредне производње у целокупном износу камате за све време трајање отплате кредита, куповина опреме за узгој стоке и опремање фарми, као и обезбеђење услова за регистрацију прераде млека у пољопривредним газдинствима у износу од 50% вредности инвестиције без ПДВ-а, а максимално са 100 хиљада динара, покривање дела трошкова сертификације огранске производње и заштите географског порекла у износу од 50% вредности инвестиције брз ПДВ-а, а максимално са 100 хиљада динара.

Додела посебних подстицаја за унапређење рада пољопривредних удружења, земљорадничких задруга, основних одгајивачких организација – матичних служби и других привредних субјеката у области пољопривредне производње и прераде пољопривредних производа који своју делатност обављају на подручју општине Сврљиг, а у циљу унапређења пољопривредне производње, подизање квалитета производње и производа и повећање конкурентности пољопривреде сврљишког краја за 2014. годину према програму рада за 2014. годину који удружења или привредни субјекти подносе Фонду на одлучивање.

Конкурс је отворен до 15.12.2014. године, односно до утрошка планираних средстава Фонда, а Фонд задржава право исправке и измене конкурса.

Скупштина општине Сврљиг је на седници одржаној 26.04.2013. године донела Решење о именовању председника и чланова комисије за пољопривреду и село, број 320-34/2013-01 од 26.04.2013. године. По спроведеном конкурсном пољопривредна газдинства подносе захтев за субвенције уз који достављају потребну документацију. Начелник Општинске управе закључује уговор о субвенцији. Средства се преносе на основу приложене документацији о реализацији субвенције. Комисија за пољопривреду спроводи теренску контролу за коришћење средстава и подноси извештај.

Удружење воћара општине Сврљиг „Еко воће“ Сврљиг упутило је захтев за субвенције за набавку квалитетних садница шљива, вишања и дуња за јесењу садњу. Захтевом је предвиђено да се набави 8590 садница шљива, 5120 садница вишања и 6100 садница дуња. Радно тело за пољопривреду је размотрило захтев и дало препоруку да се прихвати захтев и да се одобри субвенција од 80% вредности садница. Дана 08.11.2014. године закључен је Уговор о субвенцији удружења воћара са Удружењем воћара општине Сврљиг „Еко воће“ Сврљиг. Општина Сврљиг је у 2014. години пренела средства у износу од 2.207 хиљада динара поменутом удружењу. Удружење воћара општине Сврљиг „Еко воће“ Сврљиг је поделило саднице члановима удружења који су испуњавали услове из конкурса. Приложени су уговори о уступању воћних садница потписани од стране примаоца садница.

Уговор о додели подстицајних средстава зз „Сврљижанка“ Сврљиг закључен је дана 26.12.2014. године између Општинске управе Сврљиг- Фонда за развој пољопривреде општине Сврљиг и зз „Сврљижанка“ Сврљиг. Предмет уговора је додела подстицајних средстава у износу од 1.163 хиљаде динара ради набавке сточне хране и то 27.080кг потпуне смеше за исхрану крава музара са 18% протеина и 20.940кг потпуне смеше за гајење оваца, двиске и козе са 14% протеина. Наведена сточна храна ће се дистрибуирати члановима зз „Сврљижанка“ Сврљиг. Приложени уговори о сарадњи у расподели сточне хране и пласману пољопривредних производа.

Општинска управа је поднела Извештај о спровођењу мера по Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сврљиг за 2014. годину, број 320-38/2015-02 од 24.03.2015. године: за мере

подршке регистрованим пољопривредним газдинствима са подручја општине Сврљиг у покривању дела трошкова пренето је 10.344 хиљаде динара и за доделу посебних постицаја за унапређење рада пољопривредних удружења, земљорадничких задруга износ од 3.690 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	64.355	64.355	55.678	28.486	44	51
Укупно корисници (1-1)		64.355	64.355	55.678	28.486	44	51
Укупно општина-група 463000		64.755	64.755	57.596	30.404	47	53

Исказан је расход у износу од 57.596 хиљада динара, за текући трансфере осталим нивоима власти, и то у износу од 55.678 хиљада динара из буџета општине и 1.918 хиљада динара из осталих извора (донација).

1.) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 55.678 хиљада динара на терт буџета општине и то за текуће трансфере осталим нивоима власти:

Основно образовање је финансирано у износу од 14.816 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање. ОШ „Добрила Стамболић“ пренета су средства у износу од 14.816 хиљада динара и то за сталне трошкове, текуће поправке и одржавње, материјал.

Средње образовање је финансирано у износу од 3.869 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – средње образовање. Средња школа „Душан Трифунац Драгош“ пренета су средства у износу од 3.869 хиљада динара и то за сталне трошкове, текуће поправке и одржавње, материјал.

Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 29.002 хиљаде динара. Управни одбор Центра за социјални рад општине Сврљиг донео је дана 17.12.2013. године Финансијски план за 2014. годину број 400-198/2013. Скупштина општине Сврљиг донела је дана 26.12.2013. године Решење о давању сагласности на програм рада Центра за социјални рад општине Сврљиг за 2014. годину број 022-34/2013-01. Центару за социјални рад пренета су средства у износу од 29.002 хиљаде динара и то за: плате у износу од 2.094 хиљаде динара; социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 375 хиљада динара, накнаде у натури у износу од 72 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене у износу од 44 хиљаде динара, сталне трошкове у износу од 373 хиљаде динара; трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 254 хиљаде динара; специјализоване услуге у износу од осам хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 664 хиљаде динара; материјал у износу од 152 хиљаде динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 24.915 хиљада динара; порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 24.915 хиљада динара састоје се из: накнаде из буџета за децу и породицу (бебе, породиље, ђаци прваци и остала помоћ породицама) у износу од 12.564 хиљаде динара; накнаде из буџета за децу и породицу (за децу и породицу за лечење) у износу од 1.843 хиљаде динара; накнаде из буџета за децу и породицу (за брачне парове) у износу од 3.350 хиљада динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 243 хиљаде динара; ученичке награде у износу 30 хиљада динара; студентске стипендије у износу од 1.638 хиљада динара; исхрана ученика корисника нсп у

износу од 744 хиљаде динара; исхрана и смештај ученика у износу од 58 хиљада динара; превоз деце и пратиоца у износу од 1.240 хиљада динара; остале накнаде за образовање у износу од једне хиљаде динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 311 хиљада динара; једнократне помоћи у износу 2.893 хиљаде динара.

Директор Центра за социјални рад општине Сврљиг донео је дана 28.02.2012. године Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у Центру за социјални рад општине Сврљиг број 110-40/2012 на који је Општинско веће општине Сврљиг дало сагласност број 023-26/2012-01 од 06.04.2012. године. Чланом 30. регулисано је да се финансирање радних места административни радник, психолог и геронто домаћица врши из буџета општине Сврљиг.

Центар за социјални рад општине Сврљиг и општина Сврљиг закључили су дана 07.08.2014. године Уговор о спровођењу пројекта број 400-124/14-01. Предмет уговора је финансирање и реализација пројекта за развој услуга социјалне заштите – формирање Службе помоћ у кући при Центру за социјални рад у износу од 1.500 хиљада динара. Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије Општини је пренело средства у износу од 1.500 хиљада динара за финансирање овог пројекта. Финансиране су плате за шест геронтодомаћица о чему је достављен обрачун.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 12.12.2011. године Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Сврљиг број 550-1/2011-01. Овом одлуком утврђују се права и услуге из области социјалне заштите намењене појединцима и породицама са територије општине Сврљиг. Чланом 3. регулисано да општина Сврљиг преноси средства за финансирање права и услуга из ове Одлуке Центру за социјални рад општине Сврљиг. О захтевима за остваривање права одлучује решењем Центар за социјални рад општине Сврљиг. За лица која се налазе у тешком стању социјалне потребе изузетно се може одобрити увећана једнократна помоћ по процени Комисије. Чланом 10. регулисани су случајеви у којима се признаје право на увећану једнократну новчану помоћ. Тешком болешћу сматрају се малигна обољења, шећерна болест – тежи степен, хемофилија, душевна болест и поремећаји, прогресивна нервномшићна обољења, церебрална парализа, мултиплекс склероза, реуматска грозница, коронарне и цереброваскуларне болести, системске аутоимуне болести, хроничне бубрежне инсуфицијенције и цистичне фиброзе.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 26.09.2013. године Одлуку о допуни Одлуке о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Сврљиг број 550-3/2013-01. Овом Одлуком додаје се у члану 5. став 1. тачка 7. која гласи: „једнократна новчана помоћ ђацима првацима за полазак у школу у износу од пет хиљада динара“.

Општинско веће општине Сврљиг дана 30.08.2013. године донело је Решење о образовању Комисије за одређивање износа увећане једнократне помоћи за потребе Центра за социјални рад Сврљиг број 553-2/2013-01 (чланови комисије су већник, директор Центра за социјални рад, директор Дома здравља, начелник Одељења за буџет и финансије и психолог Центра за социјални рад) Задатак комисије је да врши процену потребе и утврђује износ увећане једнократне новчане помоћи за лица која се налазе у тешком стању социјалне потребе и која се изузетно ретко признаје у складу са чланом 11. став 2. Одлуке о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Сврљиг. У поступку ревизије достављен је Записник са састанка Комисије од 23.01.2014. године којим Комисија одобрава износ од 60 хиљада динара за куповину батерија за слушни

апарат и Записник са састнка Комисије од 02.04.014. године којим Комисија одобрава износ од 330 хиљада динара за покриће трошкова вантелесне оплодње.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 07.09.2006 године Одлуку о остваривању проширених права у социјалној заштити грађана у општини Сврљиг број 022-34/06. Овом одлуком уређује се право на накнаду трошкова превоза ученицима основних и средњих школа који имају пребивалиште на територији општине Сврљиг, који су категорисани као деца ометена у развоју и путују до специјалне школе уз помоћ пратиоца.

Општинско веће општине Сврљиг донело је дана 21.07.2014. године Правилник о начину организовања добровољног рада број 021-14/2014-01. Овим Правилником се уређују услови, поступак и начин организовања добровољног радног анагажовања радно способних лица која се налазе у стању социјалне потребе.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 21.11.2012. године Одлуку о финансијској помоћи брачним паровима број 400-122/2012. Једнократна помоћ у износу од 100 хиљада динара исплаћује се супружницима на равне делове после закључења брака, а супружницима на селу 150 хиљада динара. Скупштина општине Сврљиг донела је дана 09.10.2014. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијској помоћи брачним паровима број 193-300/2014.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 12.12.2011. године Одлуку о помоћи незапосленим породилама до навршене прве године живота детета број 550-1/2011-01. Незапослена породила остварује право у висини од пет хиљада динара на месечном нивоу ако има место пребивалишта у општини Сврљиг у Сврлигу и 7.500,00 динара ако има место пребивалишта у селу општине Сврљиг.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана: Одлуку о признавању права на новчану помоћ за новорођенчад број 020-96/2007 од 17.12.2007. године; Одлуку о измени и допуни Одлуке о признавању права на једнократну новчану помоћ за новорођенчад број 183-192/2008-01 од 19.09.2008. године; Одлуку о измени Одлуке о признавању права на једногодишњу новчану помоћ за новорођенчад број 580-26/2011-00 од 12.12.2011. године; Одлуку о измени Одлуке о признавању права на једногодишњу новчану помоћ за новорођенчад број 183-300/2012 од 21.11.2012. године (мења се члан 2. и гласи: новчана помоћ се исплаћује у износу од 7 хиљада динара) и Одлуку о измени Одлуке о признавању права на једнократну новчану помоћ за новорођенчад број 183-370/2012 од 21.11.2012. године (мења се члан 3. тако да уместо 25 хиљада динара стоји 30 хиљада динара).

Општинско веће општине Сврљиг донело је дана 30.05.2014. године Решење број 400-96/2014-01 којим се одобрава исплата награде ученику генерације у износу од 20 хиљада динара.

Центар за социјални рад општине Сврљиг доноси решења о признавању права на новчану надокнаду на име добровољног радног ангажовања:

- Решење број 55330-35/2014 од 10.01.2014. године којим се признаје право на новчану надокнаду на име добровољног радног ангажовања у износу од четири хиљаде динара.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 09.10.2014. године Одлуку о финансијској подршци породици са децом основношколског узраста број 022-50/2014. Овом одлуком уређује се право на финансијску подршку породици са децом основношколског узраста са пребивалиштем на територији општине Сврљиг.

Општина Сврљиг је неправилно преносила средства Центру за социјални рад за давања накнада за социјалну заштиту из буџета по Одлукама које је доносила Скупштина

општине а које се односе на накнаде из буџета за децу и породицу. У 2014. години општина Сврљиг је пренела Центру по основу ових Одлука износ од 19.192 хиљаде динара.

Национална служба за запошљавање пренета су средства у износу од 8.000 хиљада динара. Национална служба за запошљавање Филијала Ниш и општина Сврљиг закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Сврљиг за 2014. годину број 10-18/14-01 од 18.11.2014. године. Мере активне политике запошљавања су стручна пракса и јавни радови. За реализацију ових мера обезбеђена су средства из буџета Општине у укупном износу од 8.000 хиљада динара и то: 7.000 хиљада динара за стручну праксу и 1.000 хиљада динара за јавне радове. Чланом 3. Споразума регулисано је да се Национална служба обавезује да доставља извештаје о реализацији утрошених средстава. На основу Споразума општина Сврљиг расписала је јавни позив за реализацију програма стручна пракса у 2014. години и јавни конкурс за организовање спровођења јавних радова у 2014. години. На основу пристиглих пријава, а у складу са јавним позивом, председник општине Сврљиг донео је Одлуку о избору послодаваца, јавних установа и предузећа.

Национална служба није доставила извештај јер је реализација програма настављена у 2015. години и није завршена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- општина Сврљиг на име увећаних једнократних новчаних помоћи у 2014. години исплатила износ од 390 хиљада динара, што је супротно члану 10. Одлуке о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Сврљиг;
- неправилно евидентиран расход за трансфере осталим нивоима власти у износу од 19.192 хиљаде динара уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Сврљиг пренела Центру за социјални рад средстава у износу од 2.893 хиљаде динара, за једнократне помоћи, на основу захтева за пренос средстава, без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно евидентиран расход за трансфере осталим нивоима власти (пренос средстава Националној служби за запошљавање) у износу од 8.000 хиљада динара уместо на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да исплату једнократних новчаних помоћи врше у складу са интерним актом; обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	17.904	0	0
Укупно корисници (1-1)		0	0	0	17.904	0	0
Укупно општина-група 464000		0	0	0	17.904	0	0

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 17.904 хиљаде динара и то код Општинске управе што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. и 4.1.4.18.

4.1.4.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.250	10.250	10.155	251	2	2
Укупно корисници (1-1)		10.250	10.250	10.155	251	2	2
Укупно општина-група 465000		10.551	10.551	10.456	552	5	5

1.) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 10.155 хиљада динара на терт буџета општине и то за остале дотације и трансфери.

Дом здравља Пренета су средства у износу од 9.904 хиљаде динара. Дом здравља „Др Љубинко Ђорђевић“ је донео финансијски план број 499/1-13. У току 2014. године дошло је до ребаланса финансијског плана и то број: 223/1-14, 403/1-14 и 506/1-14. Финансијским планом је планирано да Општина финансира део за плате, сталне трошкове, специјализоване услуге, материјал и мртвозорство. У 2014. години износ од 9.487 хиљада динара пренет је Дому здравља за плате, сталне трошкове, специјализоване услуге, материјал а износ од 417 хиљада динара за мртвозорство.

Скупштина општине Сврљиг донела је дана 27.11.2006. године Одлуку број 022-36/06-01 којом се одређују доктори медицине Дома здравља „Др. Љубинко Ђорђевић“ у Сврљигу за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти. Чланом 2. регулисано је да се овлашћује председник Општине да закључи уговор са Домом здравља којим ће бити регулисани услови рада мртвозорске службе на територији општине Сврљиг. У току 2014. године испостављане су фактуре за услуге мртвозорске службе у којима је наведено колико је издато потврда о смрти, саставни део чини списак лица за која су у Дому здравља издате потврде о смрти. На основу ових фактура Општина је преносила по 1.500,00 динара у нето износу а Дом здравља је порезе и доприносе плаћао из сопствених средстава. У 2015. години Општинска управа Сврљиг и Дом здравља „Др. Љубинко Ђорђевић“ закључили су Уговор број 404-63-2/2015 од 27.04.2015. године. Предмет уговора је услуга мртвозорства. Цена услуге по једном прегледу износи 2.522,82 динара.

Општинско веће општине Сврљиг донело је дана 17.11.2014. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-154/2014-01 којим се Дому здравља одобрава пренос средстава у износу од 500 хиљада динара за набавку котла за грејање. Дана 21.11.2014. године Дом здравља је извршио измену финансијског плана број 506/2-14. Дана 23.12.2014. године износ од 500 хиљада динара пренет је Дому здравља само на основу Одлуке о додели уговора број 563/2-14 од 16.12.2014. године. У 2014. години није било плаћања на основу овог уговора. Достављени су рачуни: „Ацт контрол“ доо Ниш број 3/15 од 30.01.2015. године у износу од 1.358 хиљада динара и рачун број

4/15 од 06.02.2015. године у износу од 199 хиљада динара (налог 246 од 23.12.2014. године у износу од 500 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- неправилно евидентиран расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 9.904 хиљаде динара уместо на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дому здравља „Др Љубинко Ђорђевић“ пренета су средства у износу од 500 хиљада динара за набавку топловодног котла на чврсто гориво без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сврљиг, у 2014. години није закључила са Домом здравља уговор којим ће бити регулисани услови рада мртвозорске службе на територији општине Сврљиг, што није у складу са чланом 2. Одлуке Скупштина општине Сврљиг број 022-36/06-01 од 27.11.2006. године.

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

4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	400	330	21.134	5.283	6.404
Укупно корисници (1-1)		400	400	330	21.134	5.283	6.404
Укупно општина - група 472000		400	400	330	21.537	5.283	6.404

1.) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 330 хиљада динара и то на терет буџета општине.

Повереништво општине Сврљиг упутило је Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије захтев број 101/014 од 12.08.2014. године за доделу једнократне новчане помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица. Сатавни део чини Списак породица интерно расељених и избеглих лица за доделу једнократне новчане помоћи.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије донео је дана 19.08.2014. године Решење број 553-800/1 о исплати новчане помоћи у износу од 330 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији Општине у појединачном максималном износу од 15 хиљада динара. Достављене су признанице као доказ да су интерно расељена и избегла лица примила износ од по 15 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.645	1.645	1.351	1.351	82	100
2	Председник и Општинско веће	3.300	3.300	2.119	2.119	64	100
3	Центар за тур. култ. и спорт	8.170	8.170	8.170	8.170	100	100
Укупно корисника (1-3)		13.115	13.115	11.640	11.640	89	100
Укупно општина - група 481000		13.115	13.115	11.640	11.640	89	100

1.) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 1.351 хиљада динара и то дотације политичким странкама.

Дотација политичким странкама – 481942 извршена је у износу од 1.351 хиљада динара за редован рад политичких странака. Пренос политичким странкама извршен је само на основу захтева и то Уједињеној сељачкој странци у износу од 846 хиљада динара. Расподела средстава извршена је у супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

На основу узорковане документације утврђено је да је општина Сврљиг у 2014. години извршила расподелу средстава политичким странкама у износу већем од 1.153 хиљаде динара од прописаног чланом 16. и чланом 17. Закона о финансирању политичких активности и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине да расподелу средстава политичким странкама врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2.) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 2.119 хиљада динара и то дотације Црвеном крсту у износу од 1.119 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.000 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту – 481131 износ од 1.119 хиљада динара. Јединице локалне самоуправе одређују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије). Финансијским планом Црвеног крста планирана су средства за реализацију припреме obroка за Народну кухињу. Управни одбор Црвеног крста је на седници одржаној дана 17.11.2000. године донео Одлуку о реализацији Програма народне кухиње Црвеног крста, број 294-02 од 17.11.2000 године. Општина Сврљиг врши пренос средстава Црвеном крсту на основу захтева уз који су приложени рачуни и обрачун за исплату плата и то кувару за припрему obroка и магационеру. Оброци за Народну кухињу се припремају у просторијама Црвеног крста.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481941 у износу од 1.000 хиљада динара. Општина Сврљиг донела је Правилник о начину финансирања пројеката невладиних организација средствима буџета општине Сврљиг, 400-11/2014-01 од 20.02.2014. године. Овим Правилником одређују се услови, начин, области, критеријуми и поступак финансирања невладиних организација и удружења грађана средствима буџета општине Сврљиг. У складу са поменути Правилником Општинско веће општине Сврљиг расписало је јавни конкурс за финансирање пројеката невладиних организација из буџета општине Сврљиг за 2014. годину у износу од 1.000 хиљада динара, број 400-28/2014-01 од 28.03.2014. године. Одлуком о финансирању пројеката невладиних организација из буџета

општине Сврљиг, 400-28-3/2014 од 29.04.2014. године комисије је доделила средства удружењима. Општина Сврљиг је закључила уговоре са поменутиим удружењима. Након реализације пројеката за која су добијена средства удружења су доставила извештаје о утрошку средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) Центар за туризам, културу и спорт. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 8.170 хиљада динара и то дотације спортским омладинским организацијама. Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта, број 400-119/2013-01 од 07. 11.2013. године. Средства за финансирање потреба у области спорта обезбеђена су у буџету код индиректног корисника Центра за туризам, културу и спорт. Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма у области спорта донела је Правилник о категоризацији, условима и начину финансирања спорта у општини сврљиг у 2014. години, број 536/2013 од 26.12.2013. године. Овим Правилником утврђују се основна поља финансирања у области спорта и физичке културе која се примењују на сва спортска удружења (клубове) и на све остале спортске субјекте на подручју општине Сврљиг. Право на финансијска средства из буџета општине Сврљиг имају спортска удружења (клубови) и организације које доприносе развоју спорта, а чије је седиште на подручју општине Сврљиг, уз услов да задовољавају критеријуме предвиђене овим Правилником о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Сврљиг. Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма у области спорта у складу са Одлуком о условима и начину финансирања потреба у области спорта („Службени лист града Ниша“ број 82/2013) у току 2014. године је спроводила три Јавна конкурса за расподелу средстава спортским клубовима и организацијама. На првом Јавном конкурсју за расподелу средстава спортским организацијама распоређено је 6.670.хиљада динара. Општинско веће општине Сврљиг је на предлог Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма у области спорта донело најпре привремену Одлуку о расподели средстава из буџета спортским организацијама, а затим и коначну Одлуку дана 28.03.2014. године под бројем: 400-30/2014-01. На другом Јавном конкурсју за расподелу средстава спортским организацијама распоређено је Одлуком Општинског већа општине Сврљиг број: 400-78/2014-01 од 25.04.2014. године 500 хиљада динара спортским организацијама. На трећем Јавном конкурсју Одлуком Општинског већа општине Сврљиг број: 400-148/2014-01 од 28.10.2014. године распоређено је 1.000 хиљада динара спортским организацијама. Средства се преносе спортским клубовима који достављају комплетну документацију о утрошку средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	725	725	52	100
Укупно корисника (1-1)		1.400	1.400	725	725	52	100
Укупно општина – група 482000		1.704	1.704	807	807	47	100

1.) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 725 хиљада динара и то: стални порез на имовину износ од 668 хиљада динара; регистрација возила износ од 57 хиљада динара.

Са овог конта Општинска управа је извршила исплату ЈП „Србијаводе“ Београд по Решењу 644 од 01.08.2014. годину, за исплату накнаде за одводњавање у износу од 668 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавни правобранилац	2.351	2.351	1.949	1.536	65	79
2	МЗ	2.000	2.000	796	796	40	100
Укупно корисника (1-2)		4.351	4.351	2.745	2.332	53	85
Укупно општина - група 483000		4.751	4.751	2.745	2.332	49	85

1.) Јавни правобранилац. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у износу од 1.949 хиљада динара, за исплату по судским поравњањима, исплата судских трошкова по тужби за повреде од уједа паса (исплата по судској пресуди Основног суда у Нишу 25.П. бр.8023/14 од 12.12.2013. године у износу од 197 хиљада за судске трошкове и повреде од уједе паса). Општина Сврљиг је Одлуком о буџету неправилно планирала средства новчане казне и пенали по решењу судова на позицији Јавни правобранилац за трошкове који су настали у Општинској управи Сврљиг.

Општини Сврљиг је путем принудне наплате наплаћан рачун број 651 од 06.08.2014. године Хотела „Extra Lion“ МД –Доња Врежина у износу од 413 хиљада динара (смештај учесника из Словеније на манифестацији Белмужијада). Овај рачун је требало евидентирати са групи конта услуге по уговору-423000.

Исплата по принудној наплати у износу од 368 хиљада динара извршено је по тужби физичког лица за надокнаду штете која је настала због изградње улице у Сврљигу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 413 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова врше у скалду са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 796 хиљада динара, које су пренете МЗ за деблокаду рачуна. Средства су пренета месним заједницама на основу захтева и дописа Управе за трезор о износива блокада месних заједница (МЗ Мерцелат износ од 285 хиљада динара; МЗ Попшица износ од 245 хиљада динара и МЗ Црнољевица износ од 266 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5. Издаци

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

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

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

У консолидованим обрасцима евидентирани су укупни издаци у износу од 74.828 хиљада динара.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.400	21.400	4.347	4.347	20	100
2	ЈП Дирекција	86.576	86.576	60.336	59.723	69	99
Укупно корисници (1-2)		107.976	107.976	64.683	64.070	59	99
Укупно општина- група 511000		109.901	109.901	65.029	64.416	58	99

Исказани су издаци у износу од 65.029 хиљада динара и то 64.683 хиљаде динара на терет буџета општине и 346 хиљада динара из осталих извора (донација). Исказани су издаци за куповину зграда и објеката у износу од 2.100 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 59.750 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 3.179 хиљада динара.

1.) Општинска управа. Исказани су издаци у износу од 4.347 хиљада динара за: куповина складишта, силоса, гаража и сл. у износу од 2.100 хиљада динара, комуникациони и електрични водови у износу од 150 хиљада динара, пројектна документација у износу од 2.097 хиљада динара.

Куповина складишта, силоса, гаража и сл. – 511126 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.100 хиљада динара. Општина Сврљиг, Центар за друштвени развој Протекта, New Culture Foundation и Бугарска асоцијација за рурални и еколошки туризам закључили су дана 16.02.2012. године Уговор о партнерству у оквиру IPA прекограничног програма између Бугарске и Србије. На основу овог уговора набављена су три дрвена еко киоска са соларним панелом за потребе пројекта Спирит од добављача „Б-Гипс“ Ниш, рачун број 7/2014 од 22.04.2014. године у износу од 2.100 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Комуникациони и електрични водови – 511292 На овом конту исказани су издаци у износу од 150 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку и монтажу конструкције за билборд од добављача „Metalex“ пр број 23 од 16.12.2014. године и износу од 150 хиљада динара. Ревидирани рачун је оверен и потписан.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектна документација – 511451 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.097 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Општинска управа општине Сврљиг и „Есо-intech“ доо Ниш закључили су дана 16.12.2013. године Уговор број 404-34-4/2014-02. Предмет уговора је услуга израде главног пројекта за пречишћавање отпадних вода за потребе општине Сврљиг са студијом оправданости и

економско финансијском анализом рентабилности постројења. Вредност уговора износи 1.200 хиљада динара.

Општинска управа општине Сврљиг и „Архидиум“ Зајечар закључили су дана 03.04.2013. године Уговор о изради пројектне документације број 404-8/2013-02 у износу од 694 хиљада динара. Достављен је рачун „Архидиум“ Зајечар број 41 од 11.08.2014. године у износу од 347 хиљада динара. Ревидирани рачун је оверен и потписан и на рачуну је потврђено да је пројекат примљен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ЈП Дирекција. Исказан је издатак у износу од 60.336 хиљада динара на терет буџета општине и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 59.600 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 736 хиљада динара.

Изградња стамбеног простора за социјалне групе – 511212 На овом конту исказани су издаци у износу од 99 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку материјала за кречење (лепак за стиропор, стаклена мрежица, лајсна са мрежицом, акрил пласт). Достављен је рачун „Нова трговин“ пр Сврљиг број F-00119 од 20.10.2014. године у износу од 77 хиљада динара. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

Објекти за потребе образовања – 511223 На овом конту исказани су издаци у износу од 199 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и сгр „Серклаж“ Сврљиг закључили су дана 08.12.2014. године Уговор број 1336/14. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231 На овом конту исказани су издаци у износу од 31.938 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и гр „Коп“ пр Сврљиг закључили су дана 18.08.2014. године Уговор о извођењу радова број 802/14. Према уговору су радови из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг за Партију 2 и 5. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи за:

- Партију 2 – тампонирање путева у износу од 4.245 хиљада динара и
- Партију 5 – грађевински материјал - у износу од 436 хиљада динара. Достављен је рачун број 168/14 од 22.08.2014. године (испорука грађевинског материјала) и радни налози - превозница, за партију 5, у износу од 337 хиљада динара. У 2014. години за партију 5 по основу уговора број 802/14 од 18.08.2014. године плаћен је износ од 337 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 973/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на изградњи улице Љубовачке у Сврљигу. Чланом 3. је регулисана вредност уговора која износи 6.971 хиљада динара. У 2014. години по овом уговору је плаћено 6.914 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 970/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 21.954 хиљаде динара. Достављена ја II привремена ситуација број 142/11-14 од 28.11.2014. године у износу од 8.925 хиљада динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 18.363 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Атина плус“ доо Ниш закључили су Уговор број 793/14 од 18.08.2014. године. Предмет уговора су радови из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг, за партију 1 – асфалтирање путева. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи 7.172 хиљаде динара. У 2014. години на основу овог уговора плаћен је износ од 6.704 хиљаде динара.

Водовод – 511241 На овом конту исказани су издаци у износу од 385 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Гео пумп“ Ниш закључили су дана 26.09.2014. године Уговор број 940/14. Предмет уговора је набавка резервоара за воду у селу Драинац и опреме и уградња на бунару у МЗ Драинац. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 366 хиљада динара. Достављен је авансни рачун „Гео пумп“ пр Ниш број 25-09/14 од 30.09.2014. године у износу од 293 хиљаде динара односно 80% од уговорене вредности (366 хиљада динара је уговор од 26.09.2014. године). Рачун број 26-12/14 од 18.12.2014. године (потписан и оверен).

Канализација – 511242 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.282 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Мдс инжењеринг“ Ниш закључили су дана 08.10.2014. године Уговор број 1017/14. Предмет уговора су радови на изградњи фекалне канализационе мреже у Сврљигу у насељу Росуља. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 4.409 хиљада динара. Радови су прекинути због нерешених имовних односа, нема сагласности ЈП железнице Србије за подбушивање испод пруге. Достављена је I привремена ситуација број 2578-201 од 20.10.2014. године у износу од 1.108 хиљада динара (потписана и оверена). II привремена ситуација број 313/14 од 14.11.2014, године и износу од 1.056 хиљада динара (потписана и оверена). У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 2.165 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Комуникациони и електрични водови – 511292 На овом конту исказани су издаци у износу од 573 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Упс Радош Тодоровић“ пр Сврљиг закључили су дана 04.07.2014. године Уговор број 636/14. Предмет уговора је извођење радова на доградњи осветљења на спортском центру „Пастириште“ у Сврљигу. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 399 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку и уградњу канделабер стубова на основу рачуна „Упс Радош Тодоровић“ пр Сврљиг број 3 од 08.07.2014. године у износу од 399 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293 На овом конту исказани су издаци у износу од 24.122 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 560/2013 од 26.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи прве фазе купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Вредност уговора износи 21.567 хиљада динара. Чланом 8. регулисан је рок завршетка радова који износи 90 календарских дана. Дана 25.08.2014. године закључен је Анекс уговора број 841. Општинска управа општине Сврљиг, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне делатности донео је дана 26.07.2013. године Решење о грађевинској дозволи број 351-19/2013-04. Грађевинска дозвола се издаје за изградњу купалишног комплекса базена. Решење о стручном надзору број 10/07-13 од 29.07.2013. године. Грађевински дневник је уредно вођен, попуњен и оверен. Достављена је VIII привремена ситуација број 31/06-14 од

04.06.2014. године у износу од 2.242 хиљаде динара (потписана и оверена). Дана 20.04.2015. године достављена је окончана ситуација број 107/15 у износу од 4.122 хиљаде динара. Из окончане ситуације се види да је за радове по основном уговору уплаћен износ од 19.712 хиљада динара, а за радове по анексу уговора износ од 1.968 хиљада динара. Укупно је плаћен износ од 21.679 хиљада динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 5.869 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 607/14 од 25.06.2014. године са гп „Тончев градња“ доо Сурдулица. Предмет уговора су радови на изградњи објекта купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 22.773 хиљаде динара. У 2014. години по овом уговору је плаћено 10.923 хиљаде динара. Поступак јавне набавке детаљније је објашњен у поглављу Набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Alex engineering & constructio“ доо Београд закључили су Уговор број 1032/13 од 24.12.2013. године. Предмет уговора су радови II фазе купалишног комплекса на СЦ „Пастириште“. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи 10.378 хиљада динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 3.911 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451 На овом конту исказани су издаци у износу од 736 хиљада динара. Извршен је издатак за израду пројектне документације електрични прикључак на енергетски систем купалишни комплекс у Сврљигу. Достављен је рачун биро за пројектовање „Ингел“ пр Књажевац број 02/14 у износу од 59 хиљада динара. Достављен је рачун „Костић инжењеринг“ доо Нишка Бања за израду пројекта фекалне канализације број 21/2014 од 07.07.2014. године у износу од 130 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- неправилно је евидентиран издатак у износу од 613 хиљада динара за: набавку материјала за кречење (лепак за стиропор, стаклена мрежица, лајсна са мрежицом, акрил пласт) у износу од 77 хиљада динара и 337 хиљада за набавку грађевинског материјала уместо на групи 426000 – материјал; набавку материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу у износу од 199 хиљада динара умето на групи 425000 – текуће поравке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је извршено плаћање аванса по уговору у износу од 293 хиљаде динара а да предходно није прибављено средство за обезбеђење, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

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

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.700	4.700	3.275	3.275	69	100
2	ЈП Дирекција	4.660	4.660	1.770	1.770	38	100
3	ПУ „Полетарац“	1.200	1.200	870	870	73	100
4	Центар за туризам ,културу и спорт	350	350	316	316	90	100
Укупно корисници (1-4)		10.910	10.910	6.231	6.231	57	100
Укупно општина- група 512000		9.260	9.260	6.623	6.623	71	100

Исказан је издатак у износу од 6.623 хиљаде динара и то 6.495 хиљада динара из средстава буџета општине и 128 хиљада динара из Републике. Исказан је издатак за опрему за саобраћај у износу од 2.402 хиљаде динара, административна опрема у износу од 2.474 хиљаде динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 930 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрему у износу од 817 хиљада динара.

1.) Општинска управа. Исказан је издатак у износу од 3.275 хиљада динара и то за: аутомобили у износу од 1.102 хиљаде динара, намештај у износу од 54 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 1.132 хиљаде динара, штампачи у износу од 67 хиљада динара, телефони у износу од три хиљаде динара, електронска опрема у износу од 208 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 30 хиљада динара, опрема за спорт у износу од 379 хиљада динара и моторна опрема у износу од 300 хиљада динара.

Аутомобили – 512111 На овом конту исказани су издаци у износу од 1.102 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Општинска управа општине Сврљиг и „Интерауто“ доо Чачак закључили су дана 28.07.2014. године Уговор број 404-119/2014-02 у износу од 1.102 хиљаде динара. Достављен је рачун-отпремница број 42 од 29.07.2014. године у износу од 1.102 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Рачунарска опрема – 512221 На овом конту исказани су издаци у износу од 1.132 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Општинска управа општине Сврљиг и „Бонум компутерс“ доо Ниш закључили су дана 31.03.2014. године Уговор број 404-61/14-02 у износу од 1.402 хиљаде динара. Предмет уговора је набавка раунарске опреме. Достављен је рачун број 0158/14 МР NI-TRG од 11.04.2014. године у износу од 772 хиљаде динара и отпремница број 0158/14 МР NI-TRG од 11.04.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за спорт – 512641 На овом конту исказани су издаци у износу од 379 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку кошаркашке конструкције са таблом од добављача „Еуроспорт модерна“ доо Београд на основу рачуна број 044/14 од 21.07.2014. године у износу од 191 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Моторна опрема – 512921 На овом конту исказани су издаци у износу од 300 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку агрегата за струју, за потребе ванредне ситуације, од добављача „Од игле до локомотиве“ доо Ниш на основу рачуна-отпремнице број 14-302-008590 од 11.12.2014. године у износу од 228 хиљада динара и рачуна-отпремнице број 14-302-008635 од 12.12.2014. године у износу од 72 хиљаде динара. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) ЈП Дирекција. Исказани су издаци за: аутомобили у износу од 1.110 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 140 хиљада динара, телефони у износу од шест хиљада динара и уграђена опрема у износу од 514 хиљада динара.

Аутомобили – 512111 На овом конту исказани су издаци у износу од 1.110 хиљада динара. Општинско веће општине Сврљиг дана 12.05.2014. године донело је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сврљиг за 2014. годину број 400-81/2014-01. Општинско веће општине Сврљиг дана 12.05.2014. године донело је Закључак број 06-10-2/2014-01 којим се обавезује ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ да у року од 15 дана од дана достављања Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сврљиг за 2014. годину покрене поступак јавне набавке опреме за видео надзор и опреме за саобраћај. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Интерауто“ доо Чачак закључили су Уговор број 368/14 од 01.09.2014. године у вредности од 1.110 хиљада динара. Предмет уговора је набавка новог путничког аутомобила за потребе Савета за безбедност у циљу унапређења безбедности саобраћаја у Сврљигу. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је дана 08.09.2014. године Одлуку број 886 којом се возило набављено по спроведеном поступку јавне набавке преноси у својину Полицијској станици Сврљиг без накнаде. Дана 08.09.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ упутила је Скупштини општине Сврљиг захтев за давање сагласности на одлуку о преносу возила. Скупштина општине Сврљиг дана 12.09.2014. године донела је Одлуку број 023-69/2014 којом се даје сагласност на одлуку Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ о преносу возила у својину Полицијској станици у Сврљигу. Дана 22.09.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и Министарство унутрашњих послова Републике Србије, полицијска управа Ниш, полицијска станица Сврљиг закључили су Уговор о преносу права својине број 942/14 од 22.09.2014. године. Рачун – отпремница „Интерауто“ доо Чачак број 49 03.09.2014. године у износу од 1.110 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.) ПУ „Полетарац“. Исказан је издатак у износу од 870 хиљада динара и то 742 хиљаде динара из средстава буџета општине и 128 хиљада динара из Републике. Исказани су издаци за: лизинг опреме за саобраћај у износу од 190 хиљада динара, намештај у износу од 61 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 41 хиљада динара, штампачи у износу од 40 хиљада динара, електронска опрема у износу од 79 хиљада динара, фотографска опрема у износу од 30 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 33 хиљаде динара, опрема за угоститељство у износу од 47 хиљада динара, опрема за образовање у износу од 217 хиљада динара и опрема за спорт у износу од 132 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) Центар за туризам, културу и спорт. Исказан је издатак у износу од 316 хиљада динара и то за: уградна опрема у износу од 11 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 101 хиљада динара, опрема за културу у износу од 202 хиљаде динара и уграђена опрема у износу од 2 хиљаде динара.

Опрема за културу – 512631 На овом конту исказани су издаци у износу од 202 хиљаде динара. Извршен је издатак за набавку шперплоче за бину од добављача „JUA frischeis“ доо Нова Пазова на основу рачуна број 1 од 25.06.2014. године у износу од 95 хиљада динара. Ревидиран рачун је потписан и оверен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за туризам, културу и спорт	400	400	379	379	95	100
Укупно корисници (1-1)		400	400	379	379	95	100
Укупно општина- група 515000		400	400	379	379	95	100

Исказан је издатак у износу од 379 хиљада динара из средстава буџета општине и то за нематеријалну имовину.

1.) Центар за туризам, културу и спорт. Исказан је издатак у износу од 379 хиљада динара и то за књиге у библиотеци у износу од 366 хиљада динара и музејски експонати и споменици културе у износу од 13 хиљада динара.

Књиге у библиотеци – 515121 На овом конту исказани су издаци у износу од 366 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку књига за библиотеку од добављача „Посејдон“ пр Ниш на основу рауна број 33/2014 од 04.02.2014. године у износу од 39 хиљада динара и на основу рачуна број 3-2014 од 19.12.2014. године у износу од 69 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Земљиште, група 541000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.800	2.800	2.797	2.797	99	100
Укупно корисници (1-1)		2.800	2.800	2.797	2.797	99	100
Укупно општина- група 541000		2.800	2.800	2.797	2.797	99	100

1.) ЈП Дирекција. Исказан је издатак у износу од 2.797 хиљада динара из средстава буџета општине за набавку земљишта.

Општина Сврљиг и физичко лице закључили су дана 05.03.2014. године Споразум по предлогу за мирно решење спора број ОЈП-3/2014. Овим споразумом обавезује се општина Сврљиг да физичком лицу исплати на име накнаде за фактички експроприсано земљиште укупан износ од 225 хиљада динара.

Општина Сврљиг и физичко лице закључили су дана 18.09.2014. године Споразум по предлогу за мирно решење спора број ОЈП-13/2014. Овим споразумом обавезује се општина Сврљиг да исплати на име накнаде за фактички експроприсано земљиште укупан износ од 692 хиљаде динара.

Општина Сврљиг, Одељење за буџет и финансије сачинило је дана 03.11.2014. године Записник о усменој расправи број 463-17/2014-03, којим су се странке споразумеле да се исплати износ од 540 хиљада динара на име накнаде за изузету непокретност.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	65.346	59.113	59.113	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	11.889	10.526	10.526	0
413000	Накнаде у натури	930	649	649	0
414000	Соц. давања запосл.	3.580	2.446	2.446	0
415000	Накнада трошкова за запослене	1.590	959	959	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	704	252	252	0
421000	Стални трошкови	24.540	22.674	19.802	-2.872
422000	Трошкови путовања	6.070	5.399	5.399	0
423000	Услуге по уговору	45.525	46.248	47.894	1.646
424000	Специјализоване услуге	16.165	15.612	6.382	-9.230
425000	Текуће поправке и одржавње	77.147	73.267	82.699	9.432
426000	Материјал	11.775	12.273	12.308	35
441000	Отплата домаћих камата	102	7	7	0
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	7.500	7.050	7.050	0
454000	Текуће субвенције приватним предузећима	15.000	14.398	14.398	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	64.755	57.596	30.404	-27.192
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	17.904	17.904
465000	Остале дотације и трансфери	10.551	10.456	552	-9.904
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	400	330	21.537	21.207
481000	Дотације невладиним орг.	13.115	11.640	11.640	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.704	807	807	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	4.751	2.745	2.332	-413
511000	Зграде и грађ. објекти	109.901	65.029	64.416	-613
512000	Машине и опрема	9.260	6.623	6.623	0
515000	Нематеријална имовина	400	379	379	0
541000	Земљиште	2.800	2.797	2.797	0
Укупно		505.540	429.275	429.275	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Сврљиг за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 50.224 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Сврљиг за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сврљиг број 021-19/2014-02 од 15.10.2014. године предвиђено је радно место заменик начелника Општинске управе у чијем је опису послова наведено да запослени обавља послове јавних набавки. Запослени на овом радном месту поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе општине Сврљиг донео је План набавки и Одлуку о усвајању Плана јавних набавки број 404-2/2014-02 од 31.01.2014. године. Начелник Општинске управе донео је више Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2014. годину и то број: 404-91/2014-02 од 30.04.2014. године и 404-130/2014-02 од 22.09.2014. године. План набавки и измене плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

Начелник Општинске управе општине Сврљиг донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се сходно члану 2. Закона о јавним набавкама сматра корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем.

Општина Сврљиг је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

Општина Сврљиг је спровела 16 поступака јавних набавки у укупном износу од 30.575 хиљада динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 9.365 хиљада динара са ПДВ и 15 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 21.210 хиљада динара са ПДВ. Општина Сврљиг је обуставила два поступка јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 3.800 хиљада динара без ПДВ.

Општина Сврљиг је спровела 7 поступака јавних набавки и обуставила два поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и то: један отворени поступак, након чега је закључен уговор у износу од 9.365 хиљада динара са ПДВ и 6 јавних набавки мале вредности, након чега су закључени уговори у износу од 7.618 хиљада динара са ПДВ. Општина Сврљиг обуставила је два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности од 3.800 хиљада динара без ПДВ.

1) Јавна набавка мале вредности за набавку добара нафтини деривати, редни број 1/14-обновљени поступак

Начелник Општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-28-1/2014-02 од 25.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – нафтни деривати. Процењена вредност јавне набавке је 2.300 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе општине Сврљиг закључо је Уговор о продаји нафтних деривата путем кредитне картице НИС за гориво број 404-59/2014 од 31.03.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад у износу од 2.011 хиљада динара без ПДВ односно 2.414 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 31.03.2014.године до 30.03.2015.године.

У 2014. години по овом Уговору плаћен је износ од 1.114 хиљаде динара.

2) Јавна набавка мале вредности – добара канцеларијског материјала, редни број 5 за 2014 годину

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-6/2014-02 од 03.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара канцеларијски материјал. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе је 19.03.2014.године закључио Уговор – јавна набавка бр. 5/14 број: 404-6-5/2014-02 са „Шпика“ доо Сврљиг. Уговором су уговорени битни елементи уговора – вредност, рок извршења уговорних обавеза 12 месеци, место испоруке и начин плаћања. Уговор је закључен на износ од 690 хиљада динара са ПДВ, односно 575 хиљада динара без ПДВ. У 2014. години је по овом уговору плаћен износ од 435 хиљаде динара.

3) Јавна набавка мале вредности – добара електрична енергија, редни број 7 за 2014. годину

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-10-1/2014-02 од 12.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара - електрична енергија– редни број ЈН 7 за 2014.годину. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе је 02.04.2014. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности добара – електричне енергије, број 404-62/14-02 са ЕПС Снабдевању доо, Београд, Теразије бр.27, у износу од максимално 3.000 хиљада динара без ПДВ, са уговореним роком испоруке од 12 месеци од дана потписивања Уговора. У 2014. године је по основу уговора плаћен износ од 1.523 хиљаде динара.

4) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга - осигурање имовине домаћинстава на територији општине Сврљиг, редни број ЈН 7 за 2014. годину

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-30-1/2014-02 од 25.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга – Осигурање имовине домаћинстава на територији општине Сврљиг – редни број ЈН 7 за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе је 28.03.2014. године закључио Уговор о јавној набавци услуга осигурања имовине домаћинстава на територији општине Сврљиг, број 404-37/14-02 са Компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд. Уговор је закључен на период 28.03.2014. године до 28.03.2015. године, на уговорену цену услуга односно износ премије у износу од 1.563 хиљаде динара без ПДВ.

У 2014. години је по основу уговора плаћено 1.381 хиљаде динара.

5) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга - услуге фиксног телефона - редни број ЈН 2 за 2014. годину

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-11-1/2014-02 од 13.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга – услуге фиксног телефона – редни број ЈН услуга 2 за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 670 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе је 24.04.2014. године закључио Уговор ЈН 2/14 – набавка услуге фиксног телефона број 404-86/14-02 са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд, на период од годину дана. У 2014. години је по основу закљученог уговора плаћен износ 423 хиљаде динара.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка добара - напици за потребе органа Општине - редни број ЈН добара 2 за 2014. годину

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-51/2014-02 од 03.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – напици за потребе органа Општине – редни број ЈН добара 2 за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе је 06.03.2014. године закључио Уговор број 404-34/14-02 са зз „Киско“ Сврљиг на годину дана. У 2014. години је по основу уговора плаћен износ од 491 хиљаде динара.

7) Јавна набавка мале вредности за набавку услуга– угоститељске услуге - редни број ЈН - 3 за 2014.годину – поновљени поступак

Начелник општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку број 404-47-1/2014-02 од 12.03.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку

услуга – угоститељске услуге – редни број ЈН услуга 3 за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404-66/2014-02 од 02.04.2014. године са СУТР „Камионције-квалитет“ из Сврљига за Партију 1 – традиционална јела са роштиља, уговорене вредности од 800 хиљада динара без ПДВ, на годишњем нивоу. У 2014. години је по основу уговора плаћен износ од 297 хиљада динара.

Начелник општинске управе је закључио Уговор број 404-67/2014-02 од 02.04.2014. године са од „Круна“ из Сврљига за Партију 2 – специјалитети сврљишке кухиње, уговорене вредности од 700 хиљада динара без ПДВ, на годишњем нивоу. У 2014. години је по основу уговора плаћен износ од 619 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка број 1, 2, 3, 4, 5 и 6).

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“

Правилником о унутрашњој организацији и стематизацији послова и радних задатака ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ број 34/2013 од 28.01.2013. године предвиђено је радно место стручни радник за правне послове у чијем је опису послова наведено да запослени обавља послове из области службеника за јавне набавке. Запослени на овом радном месту не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, **што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.**

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ дана 30.01.2014. године донео је Одлуку број 81/14 којом се усваја План јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“. У току 2014. године План набавки је више пута мењан о чему је надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ доносио одлуке и то: број 270/14 од 18.03.2014. године; број 510/2014 од 27.05.2014. године; број 652/2014 од 14.07.2014. године и број 946/2014 од 26.09.2014. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ у 2014. години није имало интенитет акт којим би ближе уредило поступак јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донело је дана 18.05.2015. године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 470/2015.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ спровело је 23 поступка јавне набавке и то: 7 отворених поступака у укупном износу од 59.528 хиљада динара са ПДВ, 13 поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 19.076 хиљада динара са ПДВ и 3 преговарачка поступак са објављивањем позива за подношење понуда процењене

вредности 23.631 хиљада динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ обуставило је 2 поступка јавне набавке и то: 1 поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 840 хиљада динара без ПДВ и 1 отворени поступак процењене вредности 7.500 хиљаде динара без ПДВ.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 578/14-1 од 16.09.2014. године предвиђено је радно место (шеф рачуноводства-књиговођа, контиста, билансиста) у чијем је опису послова наведено да запослени обавља послове везане за јавне набавке. Јавне набавке у 2014. години спроводио је секретар установе, који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код ПУ износи 8.964 хиљаде динара). У поступцима јавних набавки за 2014. годину учествује дипломирани правник.

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је дана 31.01.2014. године Одлуку број 58 којом је донео План набавки за 2014. годину. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је дана 29.01.2014. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2014. годину број 43-1/2014. Управни одбор ПУ „Полетарац“ донео је дана 26.09.2014. године Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки за 2014. годину број 626/2.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг је донела Правилник о поступцима јавне набавке унутар Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 167/2-1 од 12.03.2014. године.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг спровела је три поступка јавне набавке и то: два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 5.350 хиљада динара без ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 3.833 хиљаде динара без ПДВ. ПУ „Полетарац“ обуставила је два поступка јавне набавке и то: један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.850 хиљада динара без ПДВ и један отворени поступак процењене вредности 3.833 хиљаде динара са ПДВ.

1) Јавна набавка мале вредности – набавка добара - намирнице за припремање хране – партија 1 - редни број ЈН добара 1 за 2014. годину – обновљени поступак

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности – набавка намирница за припремање хране за потребе ПУ „Полетарац“, број 165 од 12.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.850 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ је закључио Уговор о јавној набавци добара – Партија 1, број 236 од 16.04.2014. године са „Мега Некст“ доо Сврљиг у износу од 1.841 хиљада динара за период од годину дана од дана закључивања уговора.

Директор ПУ је закључио Уговор о јавној набавци добара – Партија 2, број 237 од 16.04.2014.године, са „Мега Некст“ доо Сврљиг, у износу од 411 хиљаде динара за период од годину дана од дана закључивања уговора.

Директор ПУ „Полетарац“ је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 392 од 16.06.2014. године за Партију 1, којом се коригује уговорена вредност уговора од 1.841 хиљада динара на 2.459 хиљаду динара, што износи увећање од 33,35%. Истог дана је однета Одлука о измени Уговора о јавној набавци и за Партију 2, где је извршена промена уговорена вредности уговора са 411 хиљаде динара на износ од 518 хиљада динара, односно повећана за 26.10%.

Добављач је 06.06.2014. године поднео Захтеве за промену цена за обе партије. Након тога директор ПУ је закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 392/1-236 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 1 на 2.459 хиљада динара (повећање за 33%) и Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 393/1-237 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 2 на 518 хиљада динара (повећање за 26%).

У току 2014. године на основу Уговора број 236 од 16.04.2014. године плаћен је износ од 1.349 хиљада динара и у току 2015. године у износу од 764 хиљаде динара, а на основу Уговора број 237 од 16.04.2014. године од 263 хиљаде динара и у току 2015. године у износу од 124 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Полетарац“ заључила Анекс 1 Уговора број 392/1-236 и Анекс 1 Уговора број 393/1-237, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	417.779	426.118
710000	Порези	104.425	109.283
730000	Донације и трансфери	285.198	299.394
740000	Други приходи	28.102	16.223
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43	1.218
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	403.425	429.275
400000	Текући расходи	347.142	354.447
410000	Расходи за запослене	81.111	73.945
420000	Коришћење роба и услуга	141.876	175.473
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	40	7
450000	Субвенције	37.627	21.448
460000	Донације, дотације и трансфери	64.810	68.052
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.726	330
480000	Остали расходи	16.952	15.192

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.283	74.828
510000	Основна средства	51.547	72.031
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	4.736	2.797
	Буџетски суфицит	14.354	
	Буџетски дефицит		3.157
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14.354	
321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	24.356	21.373
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		7.264
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	24.356	14.109

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 426.118 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 417.779 хиљада динара, чини повећање за 8.339 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 354.447 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 74.828 хиљада динара, што укупно износи 429.275 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 403.425 хиљада динара, чини повећање за 25.850 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски дефицит у износу од 3.157 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за: део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.157 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 21.373 хиљаде динара. Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, износи 21.373 хиљаде динара.

4.3. Биланс стања

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

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

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству²², Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²³, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе Сврљиг донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 400-3/2013-02 од 21.01.2013. године, којим је од члана 40-52 регулисано како ће се вршити усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. У 2014. години Начелник општинске управе Сврљиг донео је Правилник о попису имовине и обавеза општине Сврљиг, 400-83/2014 од 09.05.2014. године.

Начелник општинске управе донео је Решење о образовању комисије за редован попис имовине, обавеза, број 404-147/2014-02 од 02.12.2014. године.

Комисија за попис Општинске управе општине Сврљиг за 2014. године донела је Упутство за рад комисије за попис, број 404-147/2014-02 од 02.12.2014. године.

После извршеног пописа, Комисија за редован попис имовине и обавеза је саставила Извештај о извршеном попису за 2014. годину, који је Решењем Начелника општинске управе усвојен 15.01.2014. године број 404-8/2015. 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.

²² „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²³ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно пописане од стране комисије. Пописане су зграде, станови, комуникациони и електрични водоводи, остале некретнине и опрема, опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за заштиту животне средине, опрема за спорт, моторна опрема, грађевинско земљиште, непокретна опрема, остале некретнине и опрема, саобраћајни објекти у припреми, компјутерски софтвер.

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

Општина Сврљиг је вршила усаглашавање обавеза са добављачима у 2014. години путем ИОС-А.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 12 конфирмација.

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Добављач	Износ код добављача	Износ код општине	Разлика
1	сутр „Камионције квалитет“ Сврљиг	16	5	11
2	„Ниш-експрес“ ад Ниш	32	0	32
3	„Нитравел“ доо Ниш	0	0	0
4	„Токио“ пр Ниш	0	0	0
5	„Крушик“ ад Ваљево	0	0	0
6	Историјски архив Ниш	0	0	0
7	ветеринарска станица „Сврљиг“ доо Сврљиг	0	0	0
8	„Стојковић“ пр Сврљиг	0	0	0
9	Клуб екстремних спортова „Ни-трамп“ Ниш	0	0	0
10	„Глосаријум“ доо Београд	0	0	0
11	„Круна“ од Сврљиг	29	29	0
12	Међумародни институт за безбедност	0	0	0
Укупно:		77	34	43

У поступку ревизије утврђено је да општина Сврљиг вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено само 43 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунополагача.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза 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.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је Одлуку о именовање комисије за попис основних средстава за 2014. годину, број 1341/14 од 10.12.2014. године. на основу које је директор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео Решење о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис је потписала листу основних средстава коју су добили из књиговодства и која садржи све објекте и радове које је инвестирала ЈП Дирекција.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављач	Износ код добављача	Износ код општине	Разлика
1	„Мин див“ ад Сврљиг	0	0	0
2	„Транс комерц“ Сврљиг	0	0	0
3	„Тончев градња“ доо Сурдулица	0	0	0
4	„ЕПС Снабдевање“ доо Београд	943	943	0
5	„Серклаж“ пр Сврљиг	0	0	0
6	„Мдс инжењеринг“ доо Ниш	947	0	947
Укупно:		1.890	943	947

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 947 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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада и упуство по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- 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.

Препоручујемо одговорним лицима да комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и донесу интерни акт којим ће уредити попис.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг

Председник привременог Управног одбора ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Правилник о буџетском рачуноводству број 357/2-1 од 30.07.2013. године којим је од члана 37-47 регулисано како ће се вршити усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године, број 851/2 од 16.12.2014. године на основу које је директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео Решење о именовању комисија за попис основних средстава за 2014. годину, број 851/2-01 од 16.12.2014. године; Комисија за попис ситног инвентара и алата за 2014. годину и Комисија за попис обавеза и потраживања, сировина и материјала, новчаних средстава благајне, новчаних средстава банака и управе за трезор за 2014. годину.

У наведеним решењима директор је дао упутство Комисијама за попис о начину обављања пописа. Комисије су сачиниле извештај о попису, број 49/1-7/2015 у коме су констатовале да нема вишкова и ни мањкова а да има дотрајале и непоправљиве опреме, коју је пописала у посебне пописне листе и предложила за расхоровање (столице, ормар за постељину, веш машина). Комисија предлаже да се наведена опрема по попису чија је књиговодствена вредност нула расходује. Комисија за попис обавеза и потраживања је предложила да се застарела дуговања од родитеља у износу од 210 хиљада динара отпишу и искњиже из евиденције. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је донео Одлуку о усвајању пописа број 81-01-4 од 20.02.2015. године.

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

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Сврљиг за 2014. годину, износи 398.921 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 368.082 хиљаде динара и залихе у износу од 1.499 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Сврљиг састоји се од:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	284.667
013	драгоцености	301
014	природна имовина	1.566
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	62.546

016	нематеријална имовина	19.002
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.499
Укупно:		369.581

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2014. години повећана за 70.575 хиљада динара. Највећим делом повећање је настало због завршетка радова на купалишном комплексу и асфалтирања улица.

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 260.263 хиљаде динара, опрема у износу од 16.967 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 7.437 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100. У Билансу стања буџета општине Сврљиг 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 260.263 хиљаде динара, од чега се износ од 4.192 хиљаде динара или 1,7% односи на Општинску управу Сврљиг; износ од 250.949 хиљада динара или 97% односи на ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“; износ од 3.292 хиљаде динара или 1,4% односи на ПУ „Полетарац“ Сврљиг; износ од 1.830 хиљада динара или 0,8% односи на Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг.

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

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

На основу узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентирани непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде и објекти површине од 4.357m², улице површине од 160.931m², грађевинско земљиште површине 32ha, шумско земљиште површине 80ha, 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;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.949 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је више исказала износ од 613 хиљада динара на конту 011100 – зграде и грађевински објекти што је ближе описано у тачки 5.1.1. зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је више исказан у износу од 613 хиљаде динара;
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан је да поступа као добар домаћин;

• Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлука о отуђењу у својини општине, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини.

У току 2015. године донета је Одлука о прибављању и располагању и управљању стварима у јавној својини општине Сврљиг („Службени лист града Ниша“ број 15/2015) којем је уредила намену ствари у јавној својини у складу са чланом 5. и 6. Закона о јавној својини).

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

Опрема – 011200 Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 16.967 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 10.748 хиљада динара или 57% односи на Општинску управу (опрема за саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, медицинска опрема); износ од 2.180 хиљада динара или 13% односи на ЈП „Дирекција за изградњу општине Сврљиг“ (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај,); износ од 2.814 хиљада динара односи на ПУ „Полетарац“ Сврљиг; износ од 758 хиљада динара односи на Центар за туризам, културу и спорт и износ од 468 хиљада динара односи се на МЗ општине Сврљиг.

Остале некретности и опрема – 011300 Вредност осталих некретности и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 7.437 хиљаде динара и износ од 7.342 хиљаде динара се односи се на ЈП Дирекција (евидентирани су пројекти) и износ од 95 хиљада динара на Центар за туризам, културу и спорт.

Драгоцености у износу од 301 хиљаде динара. Центар за туризам, културу и спорт је на овом конту евидентирао експонате у музеју.

Природну имовину чини земљиште у износу од 1.566 хиљада динара.

Земљиште – 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 1.566 хиљада динара и то код Општинске управе износ од 652 хиљаде динара, код ЈП Дирекција износ од 114 хиљада динара и ПУ „Полетарац“ Сврљиг износ од 778 хиљада динара и остали.

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 62.546 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми – 015100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 62.546 хиљада динара и односи се на ЈП Дирекција у износу од 62.367 хиљада динара (купалишни комплекс, улице и путеви) и Центар за туризам, културу и спорт у износу од 179 хиљада динара (плаћен пројекат за изградњу Дома културе пре више година).

ЈП Дирекција у својим пословним књигама је евидентирала имовину чију је изградњу или адаптацију финансирала.

На основу узорковане документације утврђено је да су код Центра за туризам, културу и спорт Сврљиг евидентирана потраживања за дати аванс у укупном износу од 179 хиљада динара из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Нематеријална имовина чини нематеријална имовина у износу од 19.002 хиљаде динара.

Нематеријална имовина – 016100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 19.002 хиљада динара и односи се на Општинску управу износ од 16.591 хиљаде динара (пројекти и техничка документација) и Центар за туризам, културу и спорт износ од 2.411 хиљаде динара (књиге у библиотеци).

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.499 хиљада динара и то: залихе потрошног материјала ПУ „Полетарац“ Сврљиг.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 29.340 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племен.метали, харт. од вредсти, потраживања и краткорочни пласмани	23.065
130	Активна временска разграничења	6.275
Укупно		29.340

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Сврљиг није исказано учешће у капиталу ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг у износу од 60.158 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у потпуности евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа чији је оснивач Општина, у складу са Законом о јавној својини.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од 20.609 хиљада динара; издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 436 хиљада динара; стање на девизном рачуну Народне банке Србије у износу од 328 хиљада динара (Пројекат „Exchange 4“) и краткорочна потраживања у износу од 635 хиљада динара; краткорочни пласмани у износу од 1.057 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – 121100 На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Сврљиг исказана су средства у укупном износу од 20.609 хиљада динара и односи се стање на рачуну извршења буџета.

Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200 Исказано је стање на наменским подрачунима у износу од 436 хиљада динара.

Девизни рачун – 121400. Исказано је стање на девизном рачуну код Народне банке у износу од 328 хиљада динара (средства из пројекта Exchange 4).

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 635 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга

потраживања у износу 635 хиљада динара и то код ПУ „Полетарац“ Сврљиг (евидентирани су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи).

Краткорочне пласмане чине краткорочни кредити и дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.057 хиљада динара.

Краткорочни кредити – 123100 На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 929 хиљада динара и то код Општинске управе. Општина Сврљиг је 2005. године одобрила бескаматне позајмице у износу од 4.600 хиљада динара. Сврха ових подстицајних средстава је била да корисник позајмице региструје делатност и заснује радни однос у регистрованој делатности. Корисници су били дужни да позајмљена средства врате у року од три године, односно годину дана грејс период и наредне две је био рок за отплату дуга. Овај износ је евидентиран као потраживања од корисника бескаматних позајмица. Списак дужника предат је општинском правобраниоцу, који је са дужницима склопио вансудска поравнања о враћању дуга.

Дати аванси, депозити и кауције – 123200 На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 128 хиљада динара и то: код Општинске управе износ од 83 хиљаде динара (дати аванси за набавку материјала) код ПУ „Полетарац“ Сврљиг износ од 45 хиљада динара (дати аванси за набавку материјала и обављене услуге).

Активна временска разграничења чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 15 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 6.260 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године – 131100 На овом конту евидентиран је износ од 15 хиљада динара и односи се на Центар за туризам, културу и спорт.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – 131200 На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 6.260 хиљада динара, од чега се износ од 3.217 хиљада динара односи на Општинску управу, износ од 1.459 хиљада динара односи на ЈП Дирекција Сврљиг; износ од 16 хиљада динара на ПУ „Полетарац“ Сврљиг и МЗ „Сврљиг“ износ од 1.568 хиљада динара.

Ванбилансна актива

У ванбилансној активи на позицијама 351141-Авали и друге гаранције и 352141-обавезе за авале и друге гаранције износ од 12.076 хиљада динара односи се на отплаћени кредит код АИК банке, који је општина Сврљиг принудном наплатом исплатила у корист предузећа КД „Вомапром“ Сврљиг коме је била гарант. Извршни одбор Скупштине општине Сврљиг је на својој седници од 13.01.2001. године донео Закључак број 320-35/2001-01 којим се прихвата захтев Предузећа за производњу и трговину „Вомапром“ кд Сврљиг да општина Сврљиг - буџет општине Сврљиг приступи дугу предузећа „Вомапром“ кд Сврљиг по уговору о авалирању меница акљученим са АИК банком. Општина Сврљиг је са предузећем „Вомапром“ кд закључила уговор о условима приступања дугу број 320-12/2003-01 дана 23.03.2003.године, а поводом кредита који је предузећу „Вомапром“ кд Сврљиг одобрио Фонд за развој РС. Општина Сврљиг је покренула поступак за надокнаду штете од предузећа Вомапром кд Сврљиг, добила је извршну пресуду, али извршење није спроведено јер је у међувремену предузеће „Вомапром“ кд отишло у ликвидацију, имовина је пренета на трећа лица тако да извршење пресуде није било могуће.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 398.921 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 7.967 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 390.954 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 7.967 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.024 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 70 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 3.202 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.671 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – 230000 Евидентиране су обавезе за плату (други део децембар) и то: Општинска управа износ од 1.495 хиљада динара; износ од 16 хиљада динара на ПУ „Полетарац“ Сврљиг и МЗ „Сврљиг“ износ од 1.568 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 1.554 хиљаде динара (ЈП Дирекција у износу од 440 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 712 хиљада динара и Центар за туризам, културу и спорт у износу од 402 хиљаде динара), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе из пословања – 250000 На дан 31.12.2014. године у Билансу стања обавезе из пословања исказане су у износу од 3.024 хиљаде динара и чине их добављачи у земљи у износу од 2.286 хиљада динара и остале обавезе у износу од 916 хиљада динара.

Добављачи у земљи – 252100 Општина Сврљиг је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 2.286 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: код Општинске управе износ од 759 хиљада динара, код ЈП Дирекција износ од 1.459 хиљада динара на ПУ „Полетарац“ Сврљиг износ од 16 хиљада динара. Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг износ од 52 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за 7 корисника буџета општине Сврљиг (Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“, ПУ „Полетарац“ Сврљиг, Центар за туризам, културу и спорт Сврљиг, МЗ Сврљиг), дат је у наредној табели.

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

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

Р.бр	Група конта		Скупштина општине	Председник и Општинско веће	Општинска управа	ЈП	ПУ	Центар за туризам	МЗ Сврљиг
1	411	Укупна апропријација	2.539	3.570	29.887	5.592	16.716	6.555	
		Исказано извршење	2.227	3.190	28.402	4.842	13.981	5.384	
		Разлика (1)	312	380	1.485	750	2.735	1.171	
		Обавезе по рачунима	90	128	1.009	373	611	399	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	222	252	476	377	2.124	772	
2	412	Укупна апропријација	456	695	5.362	1.009	2.984	1.292	
		Исказано извршење	399	571	5.009	876	2.521	964	
		Разлика (1)	57	124	353	133	463	328	
		Обавезе по рачунима	17	23	174	67	101	3	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	40	101	179	66	362	325	
3	416	Укупна апропријација			500	170	34		
		Исказано извршење			125	94	33		
		Разлика (1)			375	76	1		
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)			375	76	1		
4	421	Укупна апропријација			8.000	10.600	4.260	2.250	
		Исказано извршење			7.215	10.448	3.576	1.359	
		Разлика (1)			785	152	684	891	
		Обавезе по рачунима			498	943	59	92	
		Обавезе по уговорима					432		
		Разлика (2)			287	(821)	193	799	
5	422	Укупна апропријација	350	450	4.530	150	250	1.200	
		Исказано извршење	246	202	4.135	145	151	529	
		Разлика (1)	104	248	395	5	99	671	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	104	248	395	5	99	671	
6	423	Укупна апропријација	7.710	2.000	19.100	2.280	1050	13.610	
		Исказано извршење	7.512	1.990	21.119	2.185	965	11.969	
		Разлика (1)	198	10	(2.019)	95	85	1.641	
		Обавезе по рачунима		30	174		203		
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	198	(20)	(2.193)	95	(118)	1.641	
7	424	Укупна апропријација			1.500	12.430		2.235	
		Исказано извршење			1.068	12.303		2.131	
		Разлика (1)			432	127		104	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)							
8	425	Укупна апропријација			2.000	53.647	5.500	300	
		Исказано извршење			1.104	53.578	5.051	198	
		Разлика (1)			896	69	449	109	
		Обавезе по рачунима			11	518		1	
		Обавезе по уговорима					91		
		Разлика (2)			885	(449)	358	108	
9	426	Укупна апропријација	1.200	1.000	6.100	1.575	5.250	850	
		Исказано извршење	772	334	4.496	1.347	4.199	580	
		Разлика (1)	428	666	1.604	228	1.051	270	
		Обавезе по рачунима	12	35	12		33		
		Обавезе по уговорима					771		
		Разлика (2)	416	631	1.592	228	247	270	
10	451	Укупна апропријација			7.500				
		Исказано извршење			7.050				
		Разлика (1)			450				
		Обавезе по рачунима			70				
		Обавезе по уговорима							

		Разлика (2)	380				
11	465	Укупна апропријација					
		Исказано извршење					
		Разлика (1)					
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)					
12	481	Укупна апропријација	1.645	3.300			8.170
		Исказано извршење	1.351	2.119			8.170
		Разлика (1)	294	1.181			0
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	294	1.181			
13	483	Укупна апропријација					2.000
		Исказано извршење					
		Разлика (1)	-				
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					2.902
		Разлика (2)				(902)	
14	511	Укупна апропријација		21.400	86.576		
		Исказано извршење		4.347	60.336		
		Разлика (1)	-	17.053	26.240		
		Обавезе по рачунима			593		
		Обавезе по уговорима			25.671		
		Разлика (2)	-	17.053	(24)		
15	512	Укупна апропријација		4.700	4.660	1.200	350
		Исказано извршење		3.275	1.770	870	316
		Разлика (1)		1.425	2.890	330	34
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)		1.425	2.890	330	34

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 2.019 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

Општинска управа: за услуге по уговору konto – 423000 у износу 2.019 хиљада динара које су извршене са наменског подрачуна који је отворен за реализацију пројекта „Exchange 4“. Општинска управа није планирала приходе и расходе за пројекат;

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 2.314 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“: за сталне трошкове (група – 421000) у износу од 821 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (група – 425000) у износу од 449

хиљада динара; зграде и грађевински објекти (група – 511000) у износу од 24 хиљаде динара;

ПУ „Полетарац“ Сврљиг: за услуге по уговору (група – 423000) у износу од 118 хиљада динара;

МЗ Сврљиг за новчане казне и пенали по решењу судова (група – 483000) у износу од 902 хиљаде динара. МЗ Сврљиг има обавеза по извршној пресуди из 2007. године по тужби запосленог. До краја 2014. године блокада МЗ Сврљиг са обрачунатом каматом је износила 2.902 хиљаде динара. У Одлуци у буџету за 2014. годину на позицији МЗ планирана су средства за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.000 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима 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.

Пасивна временска разграничења – 291000 исказана су у износу од 1.671 хиљада динара односе се на: разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 105 хиљада динара (код Општинске управе износ од 60 хиљада динара ПУ „Полетарац“ Сврљиг износ од 45 хиљада динара); обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 637 хиљада динара (ПУ „Полетарац“ Сврљиг износ од 635 хиљада динара); остала пасивна временска разграничења износ од 929 хиљада динара (код Општинске управе).

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 390.954 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100 Невинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 367.970 хиљада динара, од чега се износ од 322.952 хиљаде динара односи на ЈП Дирекцију Сврљиг; износ од 32.182 хиљаде динара на Општинску управу Сврљиг и износ од 12.836 хиљада динара на остале идиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је у Билансу стања капитал више исказан у износу од 613 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.

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

Нефинансијска имовина у залихама – 311200 Евидентиран износ од 1.499 хиљада динара и односи се на ПУ „Полетарац“ Сврљиг.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – 311700 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 7.264 хиљаде динара и то код Општинске управе.

Остали сопствени извори – 311900 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 112 хиљада динара и то код Центара за туризам, културу и спорт Сврљиг.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – 321311 исказан је у износу од 14.109 хиљада динара.

Ванбилансна пасива код Општинске управе у износу од 12.076 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01 - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђени су издаци у износу од 74.828 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 74.828 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 56.272 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	
810000	Примања од продаје основних средстава	11	
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		56.283	74.828
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.283	74.828
510000	Основна средства	51.547	72.031
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	4.736	2.797
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	МАЊАК ПРИМАЊА	56.272	74.828

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 426.118 хиљада динара, новчани одливи у износу од 429.275 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 21.373 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		417.779	426.118
700000	Текући приходи	417.778	426.118
710000	Порези	104.425	109.283
730000	Донације и трансфери	285.198	299.394
740000	Други приходи	28.102	16.223
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43	1.218
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	
810000	Примања од продаје основних средстава	11	
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		403.425	429.275
400000	Текући расходи	347.142	354.447
410000	Расходи за запослене	81.111	73.945
420000	Коришћење роба и услуга	141.876	175.473
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		

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

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	40	7
450000	Субвенције	37.627	21.448
460000	Донације, дотације и трансфери	64.810	68.052
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.726	330
480000	Остали расходи	16.952	15.192
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.283	74.828
510000	Основна средства	51.547	72.031
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	4.736	2.797
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	14.354	
	Мањак новчаних прилива		3.157
	Салдо готовине на почетку године	10.002	24.530
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	417.779	426.118
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	403.425	429.275
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	24.356	21.373

Општина је за 2014. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 3.157 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 24.530 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 426.118 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 429.275 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да постоји неслагање у износу од 174 хиљаде динара у колони салдо готовине на крају предходне године износ од 24.356 хиљада динара и салда готовине на почетку ове године који је исказано у износу од 24.530 хиљада динара. Разлика је настала зато што у 2013. години у консолидованим извештајима није укључен салдо са подрачуна „Средства од закупа стамбених јединица избеглица“ у износу од 174 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лица да завршни рачун састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је буџетски дефицит у износу од 3.157 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 426.118 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 429.275 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

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

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	132.045	109.283		109.273		10	
730000	Донације и транс	330.550	299.394	2.365	286.661		10.368	
740000	Други приходи	17.900	16.223		13.473		12	2.738
770000	Мем.став за рефун.расхода		1.218	1.218				
	Уку. пр. и прим	480.445	426.118	3.583	413.153		10.061	2.478

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	381.739	354.447	3.455	338.799		9.715	2.478
510000	Основна средства	119.561	72.031	128	71.557		346	
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	2.800	2.797		2.797			
500000	Издаци за неф.имовину	122.361	74.828	128	74.354		346	
	Укупни расходи и издаци	504.000	429.275	3.583	413.153		10.061	2.478
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит	23.655	3.157		3.746			
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак нов.прилива						329	260
	Мањак нов. прилива	23.655	3.157		3.746			

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Еко.Класиф	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закљ лист
700000	426.118		426.118	426.118	409.407	409.407
710000	109.283		109.283	109.283	109.273	109.273
730000	299.394		299.394	299.394	286.661	286.661
740000	16.223		16.223	16.223	13.473	13.473
770000	1.218		1.218	1.218		
400000	354.447		354.447	354.447	338.799	338.799
410000	73.945		73.945	73.945	72.727	72.727
420000	175.473		175.473	175.473	162.962	162.962
440000	7		7	7	7	7
450000	21.448		21.448	21.448	21.448	21.448
460000	68.052		68.052	68.052	66.134	66.134
470000	330		330	330	330	330
480000	15.192		15.192	15.192	15.191	15.191
500000	74.828	74.828	74.828	74.828	74.354	74.354
510000	72.031	72.031	72.031	72.031	71.557	71.557
540000	2.797	2.797	2.797	2.797	2.797	2.797

Подаци који су исказани у Консолидованом обрасцу 5 (колоне 8) и закључном листу буџета Општине се не разликују.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2014. годину.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извр. сред. из буџ.	Извр.код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	29.863	29.863	0
420000	Коришћење услуга и роба	120.269	120.269	0
460000	Социј. осигурање и социј. заштита	228	228	0
480000	Остали расходи	8.226	8.226	0
400000	Текући расходи	159.405	159.405	0
510000	Основна средства	63.934	63.934	0
54000	природна имовина	2.797	2.797	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	66.731	66.731	0
	УКУПНО	226.136	226.136	0

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника у истом износу тј усаглашена су стања.

Извештај о примљеним донацијама у периоду 01.01.-31.12.2014 године

Општина Сврљиг је примила донације у износу од 13.504 хиљаде динара:

1. из средстава Европске уније, програм „Exchange 4“ у укупном износу од 10.368 хиљаде динара, Предмет уговора „Сврљишко јагње и сир белмуж- органски производи , пореклом са села зеленог Сврљига за велике европске градове- Сврљижанка“;
2. у оквиру Пројекта Спирит ИПА Програм Бугарска-Србија. у износу од 3.136 хиљада динара, који има за циљ стварање услова и одрживих механизма за развој руралног туризма као промоцију туристичке понуде кроз заједничку сарадњу прекограничних региона Србије и Бугарске.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године

Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2014. годину у општем делу буџета у члану 3. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 500 хиљада динара, што представља 0,1% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину.

Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 2.551 хиљаде динара. У 2014. години општина Сврљиг је донела два решења да се износ апропријације који није могуће искористити пренесе у текућу буџетску резерву и да се користити за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму и то: Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву, број 400-156/2014-01 од 02.12.2014. године у износу од 551 хиљаде динара и Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву, број 400-122/2014-01 од 28.07.2014. године у износу од 1.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће решења о преносу средстава у текућу буџетску резерву које је донело Општинско веће општине Сврљиг у износу од 1.951 хиљаде динара супротно је члану 61. став 13. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине да решења о текућој резерви доносе у складу са Законом о буџетском систему.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Одлуком о буџету општине Сврљиг за 2014. годину у општем делу буџета у члану 4. средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 500 хиљада динара, што представља 0,5% укупно планираних пореских прихода за 2014. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години коришћена су у износу од 500 хиљада динара.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2014. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).

Општина Сврљиг је донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2014. године.

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.

Општинско Јавно правобранилаштво на дан 31.12.2014. године води укупно 28 парничних, ванпарничних и изршних поступака пред надлежним судовима, од којих је:

- 25 предмета у парничном поступку у којима је општина Сврљиг туженик,
- нема предмета у парничном поступку у којима је општина Сврљиг један од тужених солидарно са другим правним лицима.

Највећи број судских спорова у којима је тужена општина Сврљиг односи се на тужбе физичких лица за накнаду штете због уједа паса луталица и то укупно у 13 предмета који се воде пред Основним судом у Нишу, а следе потраживања везана за експропријацију земљишта.

- нема ванпарничних предмета у којима је општина Сврљиг противник предлагача.

Три предмета у извршном поступку, у којима је општина Сврљиг дужник.

Укупна потраживања општине Сврљиг у парничним предметима за 2014. годину износе 891 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Сврљиг у парничним предметима где је општина Сврљиг самостално тужена износе 5.097 хиљада динара. Потенцијалне обавезе општине

Сврљиг, где је општина Сврљиг тужен солидарно са другим тужиоцима не постоје. У 2014. години извршено је плаћање по вансудским порављањима 4.037 хиљада динара.

МЗ Сврљиг има обавеза по извршној пресуди из 2007. године по тужби запосленог.

Не постоје потраживања општине као повериоца у извршном поступку, према дужницима.

У извршном поступку нема потраживања повериоца према дужнику општини Сврљиг. МЗ Сврљиг има обавеза по извршној пресуди из 2007. године по тужби запосленог. До краја 2014. години блокада МЗ Сврљиг са обрачунатом каматом је износила 2.902 хиљаде динара. У Одлуци у буџету за 2014. годину на позицији МЗ планирана су средства за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.000 хиљаде динара.

Одговорним лицима општине Сврљиг препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

ПРИЛОГ – III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СВРЉИГ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	84			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	14,494	28,714	9,712	19,002
1019	016100	Нематеријална имовина	14,494	28,714	9,712	19,002
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	393	1,782	283	1,499
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	393	1,782	283	1,499
1026	022100	Залихе ситног инвентара			283	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	393	1,499		1,499
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	32,440	29,340		29,340
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	26,905	23,065		23,065
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	24,365	21,373		21,373
1051	121100	Жиро и текући рачуни	24,356	20,609		20,609
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9	436		436
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни		328		328
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	804	635		635
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	804	635		635
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,736	1,057		1,057
1063	123100	Краткорочни кредити	929	929		929
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	807	128		128
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5,535	6,275		6,275
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5,535	6,275		6,275
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	84	15		15
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5,451	6,260		6,260
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	330,340	453,936	55,015	398,921
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	12,076	12,076		12,076

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)	8,081	7,967
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	83	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	83	
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	83	
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1,529	3,024
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,290	2,563
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	900	1,851
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	163	238
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	148	322
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	71	135
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	8	17
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	239	461
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	148	297
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	83	147
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	8	17
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		70
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		70
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		70
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)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација 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		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	3,867	3,202
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2,942	2,286
1204	252100	Добављачи у земљи	2,942	2,286
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)	925	916
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	9	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	916	916
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2,602	1,671
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2,602	1,671
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	869	105
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	804	637
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	929	929
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	322,259	390,954
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	302,603	376,845
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	302,603	376,845
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	297,510	367,970
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	393	1,499
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,700	7,264
1228	311900	Остали сопствени извори		112
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14,354	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5,302	14,109
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)	330,340	398,921
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	12,076	12,076

Датум, 12.05.2015 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Начелника

