



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-945/2016-04  
Београд, 05. октобар 2016. године**

**САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	5
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ .....</b>	<b>135</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА БЕЛА ПАЛАНКА

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

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Бела Паланка, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. 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 и осталих пратећих извештаја.

#### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом општине Бела Паланка.<sup>8</sup>

Ова одговорност подразумева 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 наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>9</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др...103/2015

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007 и 83/2014-др. закон

<sup>8</sup> „Службени лист града Ниша“, број 67/08

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило рачуноводство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бела Паланка део расхода и издатака је више исказан за 11.046 хиљада динара и мање за 11.046 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бела Паланка утврђене су следеће неправилности и то: у Билансу стања на дан 31.12.2015. године није исказано: стамбена зграда (од осам станова) површине 274м<sup>2</sup> у улици Сарајевска 13 (донација Данског савета за избеглице), стамбена зграда (од 18 станова) површине 541м<sup>2</sup> Сарајевска (донација Данског савета за избеглице) вредности од 41.927 хиљада динара, монтажне куће (од 6 стамбених јединица) вредности од 6.346 хиљада динара, монтажна кућа ТИП-45 вредности од 2.235 хиљада динара, монтажне две куће ТИП-41 вредности 4.102 хиљада динара, за износ од 2.411 хиљада динара за неевидентирани учешће Министарства просвете за инфраструктурно опремање индустријске зоне „Мурица 1“, Зграде укупне површине 162.693м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), улице површине 953.740м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), путеве површине 5.958.439м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), земљиште површине 14.651.289м<sup>2</sup>; више је исказано: зграде и грађевински објекти и капитал у износу од 10.052 хиљаде динара, због погрешног евидентирања; исказани су грађевински објекти у припреми у износу од 5.459 хиљада динара који су завршени и налазе се у употреби; није евидентирала учешће у капиталу код јавних предузећа у износу од 3.419 хиљада динара; салда краткорочних потраживања и датих аванса нису у потпуности усаглашена са дужницима у износу од најмање 3.468 хиљада динара; салда обавеза нису у потпуности усаглашена са повериоцима у износу од најмање 4.302 хиљаде динара; мање исказане обавезе у износу од најмање 560 хиљада динара.

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бела Паланка за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бела Паланка за 2015. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна општине Бела Паланка за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Бела Паланка извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основа за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Бела Паланка је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 187.180 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и накнаде по уговорима у износу од 673 хиљаде

динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 18.045 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 61.028 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.326 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 21.611 хиљаде динара; без донетог програма за субвенције и без поштовања законских прописа у износу од 74.951 хиљада динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности за 180 хиљада динара; без валидне документације у износу од 6.366 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бела Паланка није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима, завршног рачуна буџета општине Бела Паланка за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**05. октобар 2016. година**

**ПРИЛОГ – I**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>16</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>16</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.), у финансијским извештајима општине Бела Паланка, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1

1. *Економска класификација*: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.046 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.046 хиљада динара (табеле из тачака 5.1.2., 5.1.3. и 5.1.4.)

2. Општинска управа је више исказала зграде и грађевинске објекте за износ од 5.840 хиљада динара, због дуплог евидентирања објекта ПУ „Драгице Лаловић“ у износу од 5.840 хиљада динара у књигама општине и предшколске установе (тачка 5.3.2);

3. Општинска управа је више исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.212 хиљаде динара, због погрешног евидентирања расхода на класи 5, за давање новчаних средстава за спровођење пројекта за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња (тачка 5.3.2);

4. Нефинансијска имовина у припреми код ЈП за грађевинско земљиште, више исказана у износу од 5.459 хиљада динара, јер у припреми води: тротоаре који су завршени и који се користе, па је ова билансна позиција исказана у већем износу за 1.124 хиљаде динара; уређење Градског, Дечијег и Терапеутског парка који су завршени и који се користе, у износу од 2.940 хиљада динара и израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану, инвестиција је завршена, у износу од 1.394 хиљаде динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење (тачка 5.3.2);

5. Туристичка организација је више исказала драгоцености и капитал у износу од 35 хиљада динара, које се преносе по билансу из периода 2010. године, за коју уједно не постоји валидна рачуноводствена документација (тачка 5.3.2);

6. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива, мање су исказане у износу од најмање 2.978 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 2.720 хиљада динара, ПУ „Драгице Лаловић“ у износу од 75 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 183 хиљаде динара јер нису евидентирали банкарске гаранције и менице, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга (тачка 5.3.2 и 5.3.3);

7. ПУ „Драгица Лаловић“ је билансну позицију 237000 – службена путовања и услуге по уговору, исказала у већем износу за 143 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала потраживања од купаца, уместо на групи конта 291000 – пасивна временска разграничења (тачка 5.3.3);

8. ПУ „Драгица Лаловић“ је билансну позицију 237000 – службена путовања и услуге по уговору, исказала у мањем износу за 128 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима;

9. Општинска управа је више исказала обавезе по основу камата за кредите, у износу од 432 хиљаде динара узетих код: Фонда за развој, „Аик Банка“ ад Ниш, „Banca intesa“ ад Београд и „Комерцијална Банка“ ад Београд (тачка 5.3.3);

10. Више су исказане остале обавезе у износу од 335 хиљада динара, за обуставе запослених, које је требало евидентирати на билансној позицији 231000 (тачка 5.3.3);

11. У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 730000 – донације и трансфери 14.957 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 1.944 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 2.010 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 30.339 хиљада динара, из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора (тачка 5.3.6);

12. Месна заједница Моклиште у својим пословним књигама води некретнину – спомен чесму вредности 324 хиљаде динара за коју не поседује валидну рачуноводствену документацију (тачка 5.3.2);

13. Општинска управа није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 4.302 хиљаде динара (тачка 5.3.1);

14. Аванси за нефинансијску имовину код Општинске управе више су исказани за износ од 100 хиљада динара, из разлога што је испоручено добро и испостављен је рачун за испоручено добро (тачка 5.3.2);

15. Општина Бела Паланка је мање исказала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, у износу од 3.419 хиљада динара, и то: ЈП Спортски центар Бањица – Бела Паланка у износу од 57 хиљада динара, ЈП Бела Паланка – нет Бела Паланка у износу од 729 хиљада динара, ЈКП Комнис Бела Паланка у износу од 1.366 хиљада динара и ЈП Центар за културу Бела Паланка у износу од 1.267 хиљада динара (тачка 5.3.2);

16. Салдо краткорочних потраживања и датих аванса у износу од најмање 3.468 хиљада динара, нису у потпуности усаглашена са дужницима, и то код: Општинске управе, ПУ Драгица Лаловић, ЈП за грађевинско земљиште и месна заједница Црвена Река (тачка 5.3.2);

17. Општина Бела Паланка је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал у износу од најмање 59.075 хиљада динара, из разлога што у пословним књигама нису евидентирани следећи објекти (тачка 5.3.2 и 5.3.3), код Општине: стамбена зграда (од 18 станова) површине 541м<sup>2</sup> Сарајевска (донација Данског савета за избеглице) вредности од 41.927 хиљада динара, монтажне куће (од 6 стамбених јединица) вредности од 6.346 хиљада динара, монтажна кућа ТИП-45 вредности од 2.235 хиљада динара, монтажне две куће ТИП-41 вредности 4.102 хиљаде динара, за износ од 2.411 хиљада динара за неевидентирано учешће Министарства просвете за инфраструктурно опремање индустријске зоне „Мурица 1“; код ЈП за грађевинско земљиште: погрешно евидентирао издатак за асфалтирање Хајдучке улице у износу од 1.994 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, уместо на класи 5 - издаци за нефинансијску имовину;

18. индиректни корисници Народна библиотека Вук Караџић, месна заједница Врандол и Брежиште, су више исказале земљиште за износ од 164 хиљада динара, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију (тачка 5.3.2);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

19. У Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5, више су иказани издаци на класи 500000, а мање исказани расходи на класи 400000 у износу од 4.212. хиљаде динара, због погрешног евидентирања новчаних средстава за спровођење пројеката за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња (тачка 5.1, 5.2, 5.3 и 5.4);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

20. општина Бела Паланка није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној својини укупне површине 14.651.289м<sup>2</sup>, па је самим тим ова билансна позиција исказана у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2);

21. индиректни корисници: Народна библиотека, МЗ Витановац и МЗ Шљивовик, воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима (тачка 5.3.2);

22. општина Бела Паланка је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2 и 5.3.3), код Општине: Стамбена зграда (од осам станова) површине 274м<sup>2</sup> у улици Сарајевска 13 (донација Данског савета за избеглице), Зграде укупне површине 162.693м<sup>2</sup>, улице површине 953.740м<sup>2</sup>, путеве површине 5.958.439м<sup>2</sup>.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима општине Бела Паланка препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским касификацијама (тачка 1.1. Напомене 5.3.- Препорука број 22);

2. да Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама ПУ Драгица Лаловић (тачка 1.2 . Напомене 5.3.- Препорука број 22);

3. да правилно врше евидентирање расхода у пословним књигама (тачка 1.3. Напомене 5.3.- Препорука број 22);

4. да изврше анализу објеката у припреми и изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (тачка 1.4. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

5. да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 1.5. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

6. да ванбилансно евидентирају све банкарске гараније и менице (тачка 1.6 Напомене 5.3.- Препорука број 22);

7. да приликом евидентирања у пословним књигама потраживања евидентирају у складу са одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.7 Напомене 5.3.- Препорука број 22);

8. утврде и евидентирају све обавезе у пословним књигама (тачка 1.8. Напомене 5.3.- Препорука број 22);

9. да правилно искажу обавезе по кредитима у пословним књигама (тачка 1.9. Напомене 5.3.- Препорука број 22);

10. да ЈП за грађевинско земљиште у својим пословним књигама правилно евидентира обавезе запослених (тачка 1.10. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

11. да пословне књиге буду свеобухватене, односно да садрже све изворе финансирања (тачка 1.11. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

12. да месна заједница Моклиште у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину на основу доказа о праву својине (тачка 1.12. Напомене 5.3.- Препорука број 22)

13. да редовно врше усаглашавање својих обавеза (тачка 1.13. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

14. да изврше анализу датих аванса за нефинансијску имовину и спроведу адекватна књижења (тачка 1.14. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

15. да евидентирају у својим пословним књигама учешће у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа (тачка 1.15. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

16. да изврше усаглашавање краткорочних потраживања и датих аванса са дужницима (тачка 1.16. Напомене 5.3.- Препорука број 23.);

17. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање нефинансијске имовине (тачка 1.17. Напомене 5.3.- Препорука број 23.);

18. да индиректни корисници евидентирају имовину у својим пословним књигама на основу валидене рачуноводствене документација (тачка 1.18. Напомене 5.3.- Препорука број 23.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

19. да правилно врше евидентирање у својим пословним књигама (тачка 1.19. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

20. да у пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање земљишта у свом власништву (тачка 1.20. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

21. да индиректни корисници у својим пословним књигама евидентирају имовину на основу исправе о праву јавне својине (тачка 1.21. Напомене 5.3.- Препорука број 22.);

22. да директни корисник процени сву своју имовину и изврши евидентирање у својим пословним књигама (тачка 1.22. Напомене 5.3.- Препорука број 22.и 23.).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бела Паланка је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 187.180 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

## ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, наканада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 673 хиљаде динара и то код: (а) Скупштина општине у износу од 146 хиљада динара за неплаћене порезе и доприносе за социјално осигурање за рад редарске службе; (б) Председника општине и општинског већа (прековремени рад) у износу од 188 хиљада динара за исплаћени додатак и (в) Општинске управе у износу од 339 хиљада динара за плате постављених лица по основу увећане основице; (тачка 5.1.2.1. Напомена).

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.045 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

*Скупштина општине* у износу од 104 хиљаде динара за закуп пословног простора политичким странкама (5.1.2.21);

*Председник општине и општинско веће* у износу од 291 хиљаде динара за исплату превоза ученика на рекреативну наставу (5.1.2.10.);

*Општинска управа* у износу од 15.745 хиљаде динара и то: у износу од 143 хиљаде динара за исплату превоза ученика на рекреативну наставу (5.1.2.10.); у износу од 1.875 хиљада динара за исплату уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.10.); пренела средства за вештачко осемењивање крава у износу од 98 хиљада динара (5.1.2.11.); пренела средства у износу од 1.043 хиљаде динара друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама без конкурса (5.1.2.17.); за осигурање имовине домаћинства општине Бела Паланка у износу од 476 хиљада динара (5.1.2.20.); извршила плаћање једнократне новчане помоћи у износу од 2.951 хиљада динара (5.1.2.20.); извршила плаћање за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 7.146 хиљада динара (5.1.2.21.); пренела средства удружењима без учествовања на конкурс у износу од 1.832 хиљада динара (5.1.2.21); исплату накнаде за коришћење сопственог возила у износу од 181 хиљаде динара (5.1.2.9.);

*ЈП за грађевинско земљиште и изградњу* у износу од 707 хиљада динара за закључена три уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.10.);

*ПУ Драгица Лаловић* у износу од 1.198 хиљада динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.10.).

3. Преузела веће обавезе у износу 61.028 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године:

(А) са извора 01 у износу од 55.899 хиљада динара и то: 139 хиљада динара Скупштина општине Бела Паланка; 73 хиљаде динара Председник општине и општинско веће; 8.468 хиљада динара Општинска управа; 3.563 хиљаде динара ПУ „Драгица Лаловић“; 38 хиљада динара Туристичка организација; 456 хиљада динара Народна библиотека „Вук Караџић“ и 43.162 хиљаде динара ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка (5.3.3)

(Б) са осталих извора у износу од 5.129 хиљада динара и то: 1.012 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште; 2.959 хиљада динара ПУ „Драгица Лаловић“ и 1.158 хиљада динара Туристичка организација (5.3.3);

4. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.366 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени код:



Општинске управе у износу од 5.280 хиљада динара: износ од 1.104 хиљаде динара за услуге по уговору (5.1.2.10.) и износ од 4.176 хиљада динара за трансфере осталим нивоима власти (5.1.2.17.);

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу у износу од 1.086 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (5.1.2.12.).

5. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.): обавештење за припрему буџета општине Бела Паланка за 2015. годину не садржи све елементе прописане законом; Општинско веће није извршило упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; индиректни корисници месне заједнице, нису доставиле предлоге финансијских планова директном кориснику; ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка није сачинила финансијске извештаје за 2015. годину; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Бела Паланка не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; Одлука о буџету општине за 2015. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације; средства за финансирање редовног рада политичких субјеката су неправилно планирана; Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Бела Паланка није наведен као индиректни корисник средстава буџета (тачка 4.);

6. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 74.951 хиљаде динара, без донетог програма за субвенције и без поштовања законских прописа и то код Општинске управе за: износ од 62.302 хиљаде динара извршена је исплата на име субвенција без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (тачка 5.1.2.15.); износ од 1.000 хиљаде динара за пренос општој болници у Пироту (5.1.2.18.); износ од 6.350 хиљада динара за превоз ученика и студената изван надлежности општине (тачка 5.1.2.20) и износ од 5.299 хиљада динара за стручну праксу, (тачка 5.1.2.20.);

7. Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 25.937 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.326 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа у износу од 2.607 хиљада динара за: услуге мобилног телефона у износу од 1.383 хиљада динара (5.1.2.8.), угоститељске услуге у износу од 624 хиљаде динара (5.1.2.10.), организовање промотивног концерта и снимање спота у износу од 600 хиљада динара (5.1.2.10.);

Туристичка организација\_ у укупном износу од 1.719 хиљаде динара и то за продукцију концерта естрадних уметника у току трајања манифестације (5.1.2.11.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 21.611 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинске управе преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.824 хиљаде динара (6.1.);

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу\_преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.128 хиљада динара (6.2.);

ПУ Драгица Лаловић преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.659 хиљада динара (6.3.);

8. Преузела и извршила расходе и издатке веће од уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара код Општинске управе за: Уговор број 300-33/4-2013-III од 04.10.2013. године за износ од 98 хиљаде динара (тачка 5.1.2.11.) и Уговор број 401-116/4.2014-II од 23.09.2014. године за износ од 82 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.);

9. Општина Бела Паланка није успоставила и организовала интерну ревизију (тачка 3.);

10. Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности: наручилац није Решењем одредио лице за вршење стручног надзора (5.1.2.12.), примопредаја изведених радова није извршена у року (5.1.3.1.), није поднет захтев за продужење рока (5.1.3.1.), инвеститор није узео средство обезбеђења: за добро извршење посла, и за отклањање недостатака у гарантном року од извођача радова (5.1.3.1.), инвеститор није од извођача радова наплатио уговорену казну (5.1.3.1.) извођач радова није доставио полису осигурања за објекат у изградњи (5.1.3.1.);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности код Општинске управе, и то (5.3.1.):

- пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;
- комисије нису сачиниле рекапитулацију пописних листа, спецификацију промене и белешке;
- пописне листе: не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране рачунопологача;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема, земљишта и нефинансијске имовине у припреми.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Бела Паланка препоручујемо да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. обрачун и исплату плата постављених лица врше у складу са 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 (тачка 3.1. Напомене 5.1.2.1- Препорука број 7.);

2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2. Напомене 5.1.2.- Препорука број 9.,10.,11.,15.,17.,18.);

3. пружање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 3.3. Напомене 5.3.3.- Препорука број 23.);

4. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.4. Напомене 5.1.2.- Препорука број 10.,12.,15.; Напомене 5.1.3.- Препорука број 19.);

5. да упутство за припрему нацрта буџета сачињавају са свим елементима и као такве достављају свим директним корисницима; директни корисници буџета сачињавају и

достављају предлоге својих финансијских планова; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; корисници буџетских средстава доносе финансијске планове; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације и средства за финансирање редовног рада субјеката планирају у складу са прописима (тачка 3.5. Напомене 4.- Препорука број 5.);

**6.** доделу субвенција врше на основу донетог програма и приликом расподеле средстава поштују законске прописе (тачка 3.6. Напомене 5.1.2.- Препорука број 14.,16.,17., Напомене 5.1.4.- Препорука број 20.);

**7.** набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.7. Напомене 5.1.2.- Препорука број 8.,10.,11., Напомене 6.- Препорука број 24.,25.,26.);

**8.** да извршавају расходе и издатке до висине уговорене вредности (тачка 3.8. Напомене 5.1.2.- Препорука број 11., Напомене 5.1.3.- Препорука број 19.);

**9.** да успоставе и организују интерну ревизију (тачка 3.9. Напомене 3.2.- Препорука број 4.);

**10.** обезбеде да се извођење радова спроводи у складу са Законом о планирању и изградњи и уговореним одредбама (тачка 3.10. Напомене 5.1.2.- Препорука број 12., Напомене 5.1.3.- Препорука број 19.);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

**11.** да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11. Напомене 5.3.1.- Препорука број 21.).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Општина Бела Паланка донела је дана 02.02.2016. године Стратегију управљања ризицима општине Бела Паланка број 011-10/2016-III.

2. ПУ „Драгица Лаловић“ је донела дана 25.02.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 109; Правилник о платама, накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Драгица Лаловић“ Бела Паланка од 18.07.2016. године број 499 и Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка, број 111 од 25.02.2016. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Бела Паланка је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије</b>	<b>20</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања</b>	<b>21</b>
<b>3.</b>	<b>Интерна финансијска контрола</b>	<b>24</b>
3.1.	Финансијско управљање и контрола	24
3.2.	Интерна ревизија	32
<b>4.</b>	<b>Припрема и доношење буџета</b>	<b>32</b>
<b>5.</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b>	<b>35</b>
<b>5.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета</b>	<b>35</b>
5.1.1.	Приходи и примања	36
5.1.2.	Текући расходи	42
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	42
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	46
5.1.2.3.	Накнаде у натури, група 413000	46
5.1.2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	47
5.1.2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	47
5.1.2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	48
5.1.2.7.	Посланички додатак, група 417000	48
5.1.2.8.	Стални трошкови, група 421000	49
5.1.2.9.	Трошкови путовања, група 422000	53
5.1.2.10.	Услуге по уговору, група 423000	55
5.1.2.11.	Специјализоване услуге, група 424000	62
5.1.2.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	65
5.1.2.13.	Материјал, група 426000	69
5.1.2.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	73
5.1.2.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	74
5.1.2.16.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	76
5.1.2.17.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	77
5.1.2.18.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	80
5.1.2.19.	Остале дотације и трансфери, група 465000	81
5.1.2.20.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	81
5.1.2.21.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	85
5.1.2.22.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	87
5.1.2.23.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	87
5.1.2.24.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000	88
5.1.2.25.	Средства резерве, група 499000	88
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	88
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	88
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000	93
5.1.3.3.	Земљиште, група 541000	93
5.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	94
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	94
<b>5.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода</b>	<b>97</b>
5.2.1.	Приходи и примања	98
5.2.2.	Расходи и издаци	98

5.2.3.	Резултат пословања	98
<b>5.3.</b>	<b>Биланс стања</b>	<b>99</b>
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	99
5.3.2.	Актива	102
5.3.3.	Пасива	109
<b>5.4.</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима</b>	<b>121</b>
<b>5.5.</b>	<b>Извештај о новчаним токовима</b>	<b>121</b>
<b>5.6.</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја</b>	<b>122</b>
<b>6.</b>	<b>Набавке</b>	<b>125</b>
<b>6.1.</b>	<b>Општинска управа</b>	<b>125</b>
<b>6.2.</b>	<b>ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка</b>	<b>129</b>
<b>6.3.</b>	<b>ПУ „Драгица Лаловић“</b>	<b>131</b>
<b>7.</b>	<b>Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји</b>	<b>132</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бела Паланка се налази у Југоисточној Србији, у Пиротском округу. Општина се простире на површини од 517 км<sup>2</sup>, између Суве планине на југозападу и Сврљишких планина на североистоку. Територију општине пресеца река Нишава, међународни пут и пруга, који представљају најкраћу везу између Европе и Блиског Истока.

Највећи део територије припада брдско-планинском подручју који обухвата 76%, брежуљасто-брдски терен обухвата 19%, а свега 5% подручја Општине је равничарски терен око Нишаве. На територији општине присутна је добра разгранатост путне мреже која спаја Белу Паланку са 44 сеоских насеља на територији општине. Лоше и недовољно организован јавни превоз знатно отежава комуникацију грађана на релацији село-град. На територији Општине живи 12.126 становника (према попису из 2011. године) од тога 8.143 у градском подручју, а 3.983 живи у 35 сеоских месних заједница. Ако упоредимо број становника између два пописа у периоду 2002. године до 2011. године евидентно је смањење броја становника за 2.255, а данас број становника наставља тренд даљег смањења. Од укупног броја становника старији од 60 година чине 33,25% што посебно намеће проблем старачке популације. Општина Бела Паланка је једна од најнеразвијенијих општина у Србији и дужи низ година спада у три најнеразвијеније општине у Србији (са просечним личним дохотком од 15.898,00 динара). Наставља се тенденција пораста незапослености. Стање у привреди општине Бела Паланка је веома лоше. Друштвена предузећа не раде. Ова предузећа су углавном у лошем стању услед оперативне, стратешке и кадровске кризе са којом су била суочена последних година. У предузећима где је спроведена приватизација, ХУП „Ремизијана“, ДП „Будућност“, ГП „Врело“, ДП „Украш“, ДП „Понишавље“, ДП „Фемид“, нису постигнути задовољавајући и очекивани циљеви. Производња није покренута и нема напретка, а дошло је и до отпуштања радника, тако да су радници покренули поступак за поништај тендера и ревитализације.

Образовну мрежу општине Бела Паланка чине две основне школе, од којих је једна сеоска и једна средња школа.

Општина Бела Паланка је основала:

јавна предузећа:

1. ЈКП „Комнис“ Бела Паланка,
2. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка,
3. ЈП Центар за културу „Бела Паланка“,
4. ЈП Спортски центар „Бањица“ Бела Паланка“,
5. ЈП Радио Бела Паланка од 01.07.2015. године ЈП Бела Паланка-нет,
6. ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка и установе:

1. Предшкоска установа „Драгица Лаловић“ Бела Паланка,
2. Туристичка организација Бела Паланка,
3. Народна Библиотека „Вук Караџић“ Бела Паланка и
4. 35 Месних заједница.

Чланом 24. Статута општине Бела Паланка<sup>10</sup> одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 29 одборника, који

<sup>10</sup> „Службени лист града Ниша“ број 98/08

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 који се стара о обављању стручних послова.

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 Бела Паланка је у улици Карађорђева број 28. Матични број Општине је 07106564, ПИБ 100822027, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-161640-14 и води се у Управи за трезор Ниш експозитура Бела Паланка. Делокруг рада општине Бела Паланка прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 21. Статута општине Бела Паланка.

У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2015. године у Општинској управи општине Бела Паланка, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници: Министарство државне управе и локалне самоуправе управни инспекторат, број 038-038-0113/2015-02 од 02.11.2015. године (редовни инспекцијски надзор дела бирачког списка); Министарство државне управе и локалне самоуправе управни инспекторат, број 038-038-480/2015-02 од 26.08.2015. године (контролни инспекцијски надзор); Министарство државне управе и локалне самоуправе управни инспекторат, број 038-038-00032/2015-02 од 12.05.2015. године (редовни инспекцијски надзор) и Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2014. годину „SBV-Janković“ доо Београд.

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. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

1. Устав Републике Србије<sup>11</sup>,
2. Закон о Државној ревизорској институцији<sup>12</sup>,
3. Пословник Државне ревизорске институције Републике Србије<sup>13</sup>
4. Закон о локалној самоуправи<sup>14</sup>,
5. Закон о буџетском систему<sup>15</sup>,
6. Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>16</sup>,

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

7. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>17</sup>,
8. Закон о раду<sup>18</sup>,
9. Закон о јавним предузећима<sup>19</sup>,
10. Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>20</sup>,
11. Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>21</sup>,
12. Закон о јавном информисању и медијима<sup>22</sup>,
13. Законом о слободном приступу информација од јавног значаја<sup>23</sup>,
14. Закон о електронским комуникацијама<sup>24</sup>,
15. Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>25</sup>,
16. Закон о финансирању политичких активности<sup>26</sup>,
17. Закон о финансирању политичких активности<sup>27</sup>,
18. Закон о јавној својини<sup>28</sup>,
19. Закон о социјалном становању<sup>29</sup>,
20. Закон о радним односима у државним органима<sup>30</sup>,
21. Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>31</sup>,
22. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>32</sup>,
23. Закон о порезу на доходак грађана<sup>33</sup>,
24. Закон о јавним набавкама<sup>34</sup>,
25. Закон о јавном информисању и медијима<sup>35</sup>,
26. Закон о заштити животне средине<sup>36</sup>,
27. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>37</sup>,
28. Закон о спорту<sup>38</sup>,

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 68/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02 – испр, 23/03 – испр, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – испр, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/15,

<sup>23</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/2010

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 62/14

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 123/2014

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 43/11 и 123/14

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 – др. закон, 49/99 – др. закон, 34/11 – др. закон, 39/02, 49/05 – одлука УСРС, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 23/13 – одлука УС

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/15

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 43/11

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

29. Закон о удружењима<sup>39</sup>,
30. Закон о планирању и изградњи<sup>40</sup>,
31. Закон о јавном дугу<sup>41</sup>,
32. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>42</sup>,
33. Уредба о буџетском рачуноводству<sup>43</sup>,
34. Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>44</sup>,
35. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>45</sup>,
36. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>46</sup>,
37. Уредба 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<sup>47</sup>,
38. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>48</sup>,
39. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>49</sup>,
40. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>50</sup>,
41. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>51</sup>,
42. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>52</sup>,
43. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>53</sup>

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>42</sup> „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15



44. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>54</sup>,
45. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе<sup>55</sup>,
46. Посебне узансе о грађењу<sup>56</sup>,
47. Статут општине Бела Паланка<sup>57</sup>,
48. Одлука о Општинској управи општине Бела Паланка,
49. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Паланка,
50. Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2015. годину

### **3. Интерна финансијска 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.

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

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.

---

<sup>54</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

<sup>56</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 18/77

<sup>57</sup> „Службени листа града Ниша“, број 67/08

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

Скупштина општине Бела Паланка је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Бела Паланка за период 2010-2020. године.

Поред тога, Скупштина општине Бела Паланка донела је: Акциони план општине Бела Паланка 2015-20120; Локални план управљања отпадом 2010-2020; Локални акциони план за унапређење положаја Рома у општини Бела Паланка у периоду 2014-2018 године; Просторни план општине Бела Паланка 2009- 2024; План генералне регулација Бела Паланка<sup>58</sup>; Програм развоја спорта 2015-2018; Стратегија управљања ризицима општине Бела Паланка, број 011-10/2016-III од 02.02.2016. године.

**Општа акта:** У вршењу послова из своје надлежности општина Бела Паланка је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, 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 39. Статута општине Бела Паланка, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 47. Статута, Општинска управа општине Бела Паланка образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Општина Бела Паланка је основала ЈП Центар за културу Бела Паланка, за обављање делатности од општег интереса у области културе и ЈП „Спортски центар - Бањица“ Бела Паланка у циљу унапређења делатности спорта и одржавање спортских објеката на територији општине Бела Паланка као јавно предузећа.

ЈП Радио Бела Паланка је основала Скупштина општине Бела Паланка Одлуком о оснивању јавног предузећа Радио Бела Паланка, број 011-7/2009-I од 18.03.2009. године, ради правовременог, потпуног и објективног информисања емитовањем радио-дифузног програма. Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈП Радио Бела Паланка, број 011-33/2015-I од 12.06. 2015. године, чланом 1. промењена је делатност и назив ЈП и од 01.07. 2015 године послује као ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка. Делатност предузећа је општи интерес у области бежичних телекомуникација, слободне размене информација, и промоције идеје и мишљења на територији локалне заједнице. Члан 2. Закона о јавним предузећима, који прописује да се јавна предузећа оснивају ради обављања делатности од општег интереса, у смислу овог закона, јесу делатности које су као такве одређене законом у области телекомуникација. Делатности у смислу става 1. овог члана јесу и делатности од стратешког значаја за Републику Србију, као и делатности неопходне за рад државних

---

<sup>58</sup> „Службени лист града Ниша“ број 83/2013

органа и органа јединице локалне самоуправе, утврђене законом или актом Владе. Чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе обезбеђује из буџета део средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и распоређује их на основу спроведених јавних конкурса (у даљем тексту: конкурс) и појединачним давањима, на основу принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, без дискриминације. Издавач кога је непосредно или посредно основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, изузев медија из члана 16. став 1. овог закона, као и издавач кога је непосредно или посредно основала установа, предузеће и друго правно лице које је у целини или претежним делом у јавној својини или које се у целини или претежним делом финансира из јавних прихода, приватизује се у складу са прописима којима се уређују услови и поступак промене власништва друштвеног и јавног капитала и имовине (члан 142. Закон о јавном информисању и медијима).

Лице које, поред обављања делатности електронских комуникација, обавља и неку другу привредну делатност, дужно је да делатност електронских комуникација обавља преко повезаног правног лица или преко огранка образованог у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава (члан 40. Закон о електронским комуникацијама).

Од 1. јула 2015. године, забрањено је финансирање издавача медија из јавних прихода, осим у складу са одредбама чланова 17-28. овог закона, тако да је ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка основано без основа који је у складу са законом (Закон о јавном информисању и медијима).

Скупштина општине Бела Паланка је на седници одржаној 06.11.1998. године основала ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка чији је рачун блокиран од 2004. године. Блокада је настала због дуговања према ЖТП „Београд“ на име надокнаде за осигурање путних прелаза, дуговања према „CREDY“ банци АД Крагујевац и добављачима. Према Завршном рачуну за 2012. годину ЈП Дирекција је имала обавезе у износу од 46.346 хиљада динара и то према добављачима у износу од 34. 437 хиљада динара, обавезе по основу гаранција у износу од 3.184 хиљаде динара и по судским пресудама у износу 8.725 хиљада динара. Иако је у Наредби о списку директних и индиректних корисника који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 009 - Бела Паланка ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка означена као индиректни корисник, приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2015. годину обавезе Дирекције нису консолидоване.

ЈП Дирекција нема запослених и не обавља делатност од 2012. године. До 2015. године функцију в.д. директора обављало је лице које је истовремено било у радном односу код Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка где је примало плату. Скупштина општине Бела Паланка Решењем број 02-78/2015-1 од 02.07.2015. године разрешила је дужности в.д. директора, а након тога није спроведена промена података у вези законског заступника код Агенције за привредне регистре (није именовано лице за заступање овог јавног предузећа).

Скупштина општине Бела Паланка је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, број 011-32-709-1 од 13.10.2009. године, за уређење, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, урбанизам и изградњу јавних објеката од значаја за Белу Паланку.

Скупштина општине је основала јавно предузеће: ЈКП „Комнис“ Бела Паланка; ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка; ЈП Центар за културу „Бела Паланка“; ЈП Спортски центар „Бањица“ Бела Паланка; ЈП Радио Бела Паланка. Поменуто

јавна предузећа су доставила своје програме пословања за 2015. годину Скупштини 08.12.2014. године.

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.

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 009 – Бела Паланка, са јединственим бројем буџетског корисника (07106556) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, председник општине и општинско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Бела Паланка за 2015. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник и Општинско веће (функција 110) ; Општинска управа (функција 130).

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 за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка, ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка; Туристичка организација Бела Паланка; Народна Библиотека „Вук Караџић“ Бела Паланка и 35 Месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине четири одељења: 1) Одељење за финансије, буџет и јавне службе; 2) Одељење за заједничке послове Општинске управе; 3) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне послове и стамбено комуналне послове; 4) Канцеларија за локално-економски развој.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је општина Бела Паланка у 2015. години, из буџета, створила обавезе према добављачима: „Ферстил“ Бела Паланка у укупном износу од 7.578 хиљада динара и то: директни корисници износ од 1.442 хиљаде динара (за материјал), за опрему купатила ромима 4.212 хиљада динара, индиректни корисници износ од 1.118 хиљада динара и јавна предузећа која се финансирају из буџета износ од 699 хиљада динара; Дом здравља Бела Паланка 107 хиљада динара. Предузеће „Ферстил“ Бела Паланка је регистровано на име лица које у Општини врши функцију члана већа.

„DKM trade“ Ниш у укупном износу од 2.807 хиљада динара и то: директни корисници износ од 12 хиљада динара, индиректни корисници износ од 1.078 хиљада динара и јавним предузећима која се финансирају из буџета износ од 1.439 хиљада динара; Дом здравља Бела Паланка 278 хиљада динара. Предузеће „DKM trade“ Ниш је регистровано на име брата Председника општине Бела Паланка.

Председник општине Бела Паланка и члан Општинског већа су током вршења ових јавних функција на основу набавке робе вршили пренос из буџета општине Бела Паланка наведеним привредним друштвима чиме су интересно погодовали себи и повезаним лицима и тако довели у сумњу поверење грађана.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- општина Бела Паланка је основала ЈП Центар за културу Бела Паланка, за обављање делатности од општег интереса у области културе и ЈП „Спортски центар-Бањица“ Бела Паланка у циљу унапређења делатности спорта и одржавање спортских објеката на територији општине Бела Паланка као јавна предузећа, што није у складу са чланом 3. Закона о јавним службама;
- општина Бела Паланка основала је ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка супротно члану 17. и 142. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- приликом израде консолидованог завршног рачуна општина Бела Паланка није консолидовала завршни рачун индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- јавна предузећа чији је оснивач општина Бела Паланка доставила су програме пословања за 2015. годину, 08. децембра 2014. године, а Скупштина их је усвојила 17.12.2014. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- јавна предузећа чији је оснивач општина Бела Паланка и која користе субвенције нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима;
- општина Бела Паланка није донела Одлуку о правобранилаштву као органу који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе у складу са чланом 2. Закона о правобранилаштву;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2015. године, општине Бела Паланка није наведен као индиректни корисник средстава буџета Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Бела Паланка, што је супротно члану 64. Закона о буџетском систему;
- општина Бела Паланка нема локалну стамбену стратегију, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујмо одговорним лицима општине Бела Паланка да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; оснивање јавних предузећа и установа ускладе са прописима; јавна комунална предузећа донесу посебан програм коришћења субвенција, јавна предузећа донесу Програме пословања у складу са законом утврђеним роковима и донесу Одлуку о јавном правобранилаштву.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује



обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Бела Паланка је донела Стратегију управљања ризицима општине Бела Паланка, број 011-10/2016-III од 02.02.2016. године.

### **3) Контролне активности**

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

Општина Бела Паланка је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 401-21 од 25.11.2005. године; Рачуноводствене политике буџета општине Бела Паланка за 2015. годину, број 401-1/1-2015 од 06.01.2015. године; Упуство о раду трезора општине Бела Паланка, број 400-2 од 25.11.2005. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Бела Паланка, 401-51/2014 од 17.12.2014. године.

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

- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника уносе се ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 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;
- није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- 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;

- приходи и расходи и издаци у износу од 14.956 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;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене. Такође, због невршења контроле реализације закључених уговора, постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да: буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; изврше усаглашавање потраживња и обавеза пре израде завршних рачуна; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; евидентирају све расходе и издатке са наменских подрачуна; идентификују и евидентирају сву имовину, и упишу у регистар непокретности и прате реализацију и извршење закључених уговора.

### **4) Информације и комуникације**

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

Општина Бела Паланка преко веб сајта [www.belapalanca.org.rs](http://www.belapalanca.org.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 слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Бела Паланка и постављен је на сајт општине. Информације и

електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет председника општине [predsednik@belapalanka.rs](mailto:predsednik@belapalanka.rs) и општинска управа [nacelnikou@belapalanka.rs](mailto:nacelnikou@belapalanka.rs) и путем факса у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ 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.

За израду финансијских извештаја, општина Бела Паланка 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 Бела Паланка. 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 Бела Паланка у 2015. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, 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.

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### **Препорука број 3**

Препоручујмо одговорним лицима општине Бела Паланка 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 Бела Паланка није предвиђено радно место буџетског инспектора.

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

### **3.2.Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>59</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да** општина Бела Паланка 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.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успостави интерна ревизија како би се текућим увидом самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>60</sup>, Закона о буџетском систему и Статута општине Бела Паланка.

Општина Бела Паланка је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2015. годину отпочела дана 23.07.2014. године када је Одељење за финансије, буџет и јавне службе доставило Обавештење за припрему буџета општине Бела Паланка за 2015. годину број 400-7/2014 директним и индиректним корисницима буџета општине Бела Паланка. Обавештење за припрему буџета општине Бела Паланка за 2015. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. На основу Обавештења за припрему буџета општине Бела Паланка, наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова 15.10.2014. године.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/07

Одељење за финансије, буџет и јавне службе израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Бела Паланка за 2015. годину и доставило га дана 15.10.2014. године Општинском већу на разматрање.

Општинско веће је на седници одржаној дана 11.12.2014. године, разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину и истог дана, доставило Скупштини општине.

Скупштина општине Бела Паланка, донела је Одлуку о буџету на седници одржаној дана 17.12.2014. године и иста је дана 25.12.2014. године објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 108. Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2014. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 22.12.2014. године. Буџет је утврђен у износу од 572.523 хиљада динара од чега буџетска средства износе 558.113 хиљада динара.

Током 2015. године, ради уравнотежења буџета, извршене су две измене и допуне Одлуке о буџету.

Прва измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2015. годину (Ребаланс 1) на седници Скупштине општине одржаној дана 30.07.2015. године. Првим ребалансом Одлуке о буџету, извршено је увећање исказаних прихода и примања и расхода и издатка, који износе 603.370 хиљада динара и то износ од 587.960 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 15.410 хиљада динара из осталих извора.

Друга измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2015. годину (Ребаланс 2) на седници Скупштине општине, одржаној дана 04.11.2015. године. Укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци исказани су у износу од 603.370 хиљада динара, односно остали су неизмењени а извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена.

Директни корисници буџетских средстава су својим индиректним корисницима доставили Обавештења о додели апропријација до краја јануара 2015. године.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

У посебном делу Одлуке о буџету у члану 8. исказан је укупан број запослених које је одредило Министарство за Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину (у даљем тексту Упутство) у општини Бела Паланка, а на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Упутством је прописано да се у посебном делу Одлуке о буџету исказе укупан број запослених на неодређено и одређено време у 2015. години у општини, а не колико је прописало министарство. Увидом у образложење утврдили смо да су у овом делу Одлуке о буџету исказали укупан број запослених у 2015. годину на одређено и неодређено време, али нису исказали по свим корисницима.

*Планирање масе за плате.* Масу средстава за плате за 2015. годину било је потребно планирати у складу са чланом 37. Закона о буџету РС за 2014. годину. Утврдили смо да су исправно извршили обрачун масе за плате у 2015. години.

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

- обавештења за припрему буџета општине Бела Паланка за 2015. годину не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа – Одељење за финансије, буџет и јавне службе, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Бела Паланка за 2015. годину Општинском већу извршила упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за

финансије истовремено са достављањем нацрта Одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти истовремено упознаје грађане са нацртом Одлуке о буџету;

- индиректни корисници месне заједнице, нису доставиле предлоге финансијских планова директном кориснику, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3. и члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка није сачинила финансијске извештаје за 2015. годину, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Бела Паланка не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету општине за 2015. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: класификацију према изворима финансирања (није правилно примењена класификација према изворима финансирања јер су планирани приходи само из средстава буџета и сопствених средстава а не и из осталих извора средстава), економску класификацију, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства за финансирање редовног рада политичких субјеката су планирана у износу који је за 200 хиљада динара већи од прописаног, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи и члану 31. став 1. тачка 15. Статута општине Бела Паланка, којима је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг.

### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о буџету Општине припремају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: упутство за припрему нацрта буџета локалне власти са свим прописаним елементима достављају свим директним корисницима; изврше упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; сви индиректни корисници Општине сачињавају финансијске извештаје; директни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; корисници буџетских средстава доносе финансијске планове; буџет припремају на основу система

јединствене буџетске класификације; средства за финансирање редовног рада субјеката планирају у складу са прописима.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1.Извештај о извршењу буџета

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	181.670	135.843		135.843			
730000	Донације и трансфери	337.943	300.208	2.539	281.200		14.627	1.842
740000	Други приходи	48.507	20.964		15.998			4.966
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	250						
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>568.370</b>	<b>457.015</b>	<b>2.539</b>	<b>433.041</b>		<b>14.627</b>	<b>6.808</b>
820000	Примања од продаја залиха		57					57
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		<b>57</b>					<b>57</b>
910000	Примања од задуживања	35.000	35.000		35.000			
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>		<b>35.000</b>			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>603.370</b>	<b>492.072</b>	<b>2.539</b>	<b>468.041</b>		<b>14.627</b>	<b>6.865</b>

Структура расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	111.571	100.260	1.937	97.317			1.006
420000	Користићење услуга и роба	132.537	99.223	602	91.675		2.125	4.821
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	9.100	4.510		4.510			
450000	Субвенције	93.919	72.183		72.183			
460000	Донације, дотације и трансфери	93.205	61.598		61.598			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.213	24.129	4	22.115			2.010
480000	Остали расходи	29.532	28.161		28.110			51
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>497.077</b>	<b>390.064</b>	<b>2.543</b>	<b>377.508</b>		<b>2.125</b>	<b>7.888</b>
510000	Основна средства	67.580	37.843		37.549		264	30
540000	Природна имовина	10.500	6.802		6.802			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>78.080</b>	<b>44.645</b>		<b>44.351</b>		<b>264</b>	<b>30</b>
610000	Отплата главнице	25.800	20.638		20.638			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине</b>	<b>25.800</b>	<b>20.638</b>		<b>20.638</b>			
	Укупни расходи и издаци	600.957	455.347	2.543	442.497		2.389	7.918
	Буџетски суфицит		22.363		11.182		12.238	
	Буџетски дефицит	6.787		4				1.053
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.	35.000	35.000		35.000			
600000	Изд. за отпл.главице и набавку фин.имовине	25.800	20.638		20.638			
	Вишак примања	9.200	14.362		14.362			
	Вишак новч. прилива	2.413	36.725		25.544		12.238	
	Мањак новч. одлива			4				1.053

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у обрасцу 5, више су изказани издаци на класи 500000, а мање изказани расходи на класи 400000 у износу од 4.212. хиљаде динара, због погрешног евидентирања новчаних средстава за спровођење

пројеката за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### 5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о буџету општине за 2015. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 603.370 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Бела Паланка за 2015. исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 492.072 хиљаде динара, односно 82%.

Табела број 2. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2015. годину: (у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План	Остварено	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
<b>7</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>568.370</b>	<b>457.015</b>	<b>80</b>
<b>71</b>	<b>Порези</b>	<b>181.670</b>	<b>135.843</b>	<b>74</b>
<b>711</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>136.720</b>	<b>105.097</b>	<b>77</b>
7111	Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	136.720	105.097	77
<b>713</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>22.150</b>	<b>15.251</b>	<b>69</b>
7131	Периодични порези на непокретности	16.000	13.339	83
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.000	132	13
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	5.150	1.780	34
<b>714</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>17.300</b>	<b>11.537</b>	<b>67</b>
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	17.300	11.537	67
<b>716</b>	<b>Други порези</b>	<b>5.500</b>	<b>3.958</b>	<b>72</b>
<b>732</b>	<b>Донације и помоћи од међународних орг.</b>	<b>65.000</b>	<b>56.524</b>	<b>87</b>
<b>733</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>272.943</b>	<b>243.684</b>	<b>89</b>
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	247.943	243.684	89
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	25.000		
<b>741</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>12.600</b>	<b>6.640</b>	<b>53</b>
7411	Камате	500	30	6
7414	Приходи од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	500	17	3
7415	Закуп непроизведене имовине	11.600	6.593	57
<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>7.350</b>	<b>1.463</b>	
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.100	675	61
<b>743</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>1.550</b>	<b>1.108</b>	<b>71</b>
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.550	999	64
7439	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		109	
<b>744</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>1.347</b>	<b>215</b>	<b>16</b>
<b>745</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>25.660</b>	<b>11.538</b>	<b>45</b>
7451	Мешовити и неодређени приходи	25.660	11.538	45
77	Меморандумске ставке	250		
<b>8</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		<b>57</b>	
823	Примања од продаје робе за даљу продају		57	
<b>9</b>	<b>Примања продаје нефинансијске имовине</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>	<b>100</b>
911	Примања од продаје непокретне имовине	35.000	35.000	100
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>603.370</b>	<b>492.072</b>	<b>81</b>

**Табела број 3:** Приходи од пореза износе 135.843 хиљаде динара и чине их: (у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	105.097
7130	Порез на имовину	15.251
7140	Порез на добра и услуге	11.537
7160	Други порези	3.958
	<b>Укупно</b>	<b>135.843</b>

У структури пореза у 2015. години, општина Бела Паланка је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 70.925 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе<sup>61</sup> јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Одељење за финансије, буџет и јавне службе, одсек Локална пореска администрација, општине Бела Паланка, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнада за коришћење грађевинског земљишта, посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.

**Табела број 4:** Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Бела Паланка за 2015. годину:

Локална пореска администрација за 2015. годин												
Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2015.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број послатих опомена:	Бр принд. наплата
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на имов. Обвез. који не воде пословне књиге	13.784	11.170	3.959	13.029	7.980	7.844	0,98	20.027	12.067	116	/
2	Порез на имов. обвез. који воде пос. књиге	5.317	7.332	56	5.456	4.012	5.495	1,37	6.386	8.061	11	6
3	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	8.740	3.932	3.140	9.513	10.371	8.508	0,82	11.417	5.116	104	8
4	Ком. такса за истицање фирме на пословном простору	5.792	10.209	29	3.938	3.444	3.958	1,15	6.122	10.412	32	7
5	Порез на земљиште	1.026	1.684	/	/	278	77	0,28	887	1.744	2	2
6	Накнада за коришћење Г.З физичка лица	6.516	/	/	/	1.371	503	0,37	6.013	/	12	/

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012



7	Накнада за коришћење Г.З. правна лица	10.090	/	/	/	4.290	0,00	0,00	5.800	/	2	/
8	Комунална такса за коришћење простора на ЈП	204	/	81	386	156	340	2,18	251	/	/	/
9	Закуп ЈП	357	/	21	498	234	576	2,46	392	//	/	/
	<b>Укупно:</b>	<b>51.826</b>	<b>34.327</b>	<b>7.286</b>	<b>32.820</b>	<b>32.136</b>	<b>27.301</b>	<b>1,07</b>	<b>57.295</b>	<b>37.400</b>	<b>279</b>	<b>23</b>

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за привреду и финансије, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2016. године износи 94.695 хиљада динара. У току 2015. године јавни приходи су наплаћени у износу од 27.301 хиљаде динара.

Локална пореска администрација, општине Бела Паланка, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Бела Паланка<sup>62</sup>, Одлуке о одређивању зона и најповољније зоне на територији општине Бела Паланка, Одлуке о просечним ценама м<sup>2</sup> одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину у општини Бела Паланка<sup>63</sup>.

Локалне комуналне таксе за 2015. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>64</sup> која садржи пет тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Бела Паланка је у 2015. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 3.958 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 2.953 хиљаде динара.

Одсек локалне пореске администрације утврђивање и наплату локалних јавних прихода врши од марта 2009. године. Приликом преузимања почетног стања за 2009. годину од Пореске управе потраживања су износила 15.328 хиљада динара и то по основу: пореза на земљиште, пореза на имовину од физичких лица, пореза на имовину од правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Највећи проблем представља чињеница да је већина горе наведених потраживања била ненаплатива из разлога застарелости и престанка постојања дужника-већина потраживања била је према друштвеним предузећима која су престала да постоје. У циљу наплате потраживања Одсек ЛПА је издао 273 опомена и покренуо 23 поступка принудне наплате.

У циљу повећања броја пореских обвезника преко Пројекта ГИЗ РС- „Регистрација пореских обвезника и унапређење базе података“, ангажована су четири сарадника која су пописивала непокретности на територији општине Бела Паланка. Број пореских обвезника се знатно повећао, тако да у односу на 2009. годину када је донето 1.210 решења на име пореза на имовину за физичка лица, у 2015. години је донето 3.959 решења, којима је утврђен порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге. Почетком априла 2015. године донето је 56 решења за порез на имовину обвезника који воде пословне књиге.

<sup>62</sup> „Службени лист града Ниша“ број 90 од 19.12.2013. године

<sup>63</sup> „Службени лист града Ниша“ број 93/14

<sup>64</sup> „Службени лист града Ниша“ број 104/14

Крајем априла и почетком маја месеца 2015. године урађена су 3.140 решења накнада за заштиту и унапређење животне средине. Урађена су 29 решења за Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и решења за Коришћење јавних површина (летње баште-81 и закуп јавне површине-21). Послато је 279 опомена и 23 принудне наплате, по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и порез на земљиште.

Одсек за послове локалне пореске администрације је преко средстава информисања и лично у 2015. години квартално обавештавао све пореске обвезнике да своје обавезе измирују редовно и по Опоменама како би избегли плаћање додатних трошкова у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији. У систем ЛПА су учитани подаци из РГЗ-а, тако да су формиране нове пореске пријаве за грађевинско, пољопривредно и шумско земљиште.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине наплаћена је у износу од 8.507 хиљада динара. Правни основ за наплату је Закон о заштити животне средине. Решења за наплату поменуте накнаде доноси Одсек за локалну пореску администрацију Бела Паланка на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Бела Паланка, број 011/20/2010 од 20.04.2010. година. На програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Бела Паланка за 2015. годину, Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност број 401-00-489/2015-09 од 023.03.2015. године. Општина Бела Паланка нема отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине и Законом о буџетском систему.

Комунална такса за истицање фирме наплаћена је у износу од 3.984 хиљаде динара. Решења за наплату поменуте таксе доноси Одсек за локалну пореску администрацију Бела Паланка на основу Одлуке о локалним комуналним таксама. Потраживања по основу ове комуналне таксе износе 16.534 хиљаде динара.

**1) Донације и трансфери – 730000.** Донације и трансфери у 2015. години износе 282.246 хиљада динара, а састоје се од:

- текућих донација од међународних организација у корист нивоа општине у износу од 42.397 хиљада динара (повраћај средстава којима је Општина финансирала ИПА Пројекат ревитализација урбаних зелених површина),

- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 233.942 хиљаде динара,

- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 5.577 хиљада динара: 1. Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренело је средства по основу уговора за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица у износу од 1.045 хиљада динара (број 401-33/3-2015 од 20.04.2015). 2. Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренело је средства по основу уговора за доделу средстава у циљу набавке и доделе робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности у износу од 950 хиљада динара (број 401-152/2015); 3. Министарство омладине и спорта пренело је средства за реализацију пројекта Изградња спортских терена за мале спортове у износу од 2.500 хиљада динара (број 404-96-2015),

- други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине у износу од 329 хиљада динара.



**2) Други приходи – 740000.** Други приходи износе 11.268 хиљада динара и чине их:

Табела број 5: Други приходи (у хиљадама динара)

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	6.667
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.463
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.108
744000	Добровољни трансвери од физ. и правних лица	215
745000	Мешовити и неодређени приходи	11.538
<b>Укупно</b>		<b>20.991</b>

Општина Бела Паланка је у 2015. години остварила приход од камата у укупном износу од 30 хиљада динара и то на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор.

У току 2015. године општина Бела Паланка је остварила приход од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 5.103 хиљаде динара. На територији општине Бела Паланка експлоатацију неметаличних сировина (технички камен) врше ПЗП „Ниш“ из Ниша, ВДП „Јужна Морава“ Ниш и Пут инжењеринг ад из Ниша. Министарство рударства и енергетике дописом број 401-00-100/20105-02 од 06.04.2015. године обавестило је општину Бела Паланка да ВДП „Јужна Морава“ Ниш дугује Министарству на име накнаде 11.802 хиљаде динара од чега 40% припада општини Бела Паланка.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у 2015. години износи од 268 хиљада динара.

У току 2015. године општина Бела Паланка остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 418 хиљада динара који се односи на дуговања из ранијих година. Укупна дуговања на основу ове накнаде износе 11.812 хиљада динара.

У току 2015. године општина Бела Паланка остварила је приход од закупнина за грађевинско земљиште у корист ниво општина у износу од 674 хиљаде динара. Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и стамбено-комуналне послове спроводи поступак јавног огласа за давање грађевинског земљишта у закуп, на основу члана 96. Закона о планирању и изградњи и Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији општине Бела Паланка<sup>65</sup>. Након тога доноси решења и закључује уговор о уређивању међусобних односа у погледу закупнине за грађевинско земљиште. У току 2015. године закључена су четири уговора.

Приходи које је општина Бела Паланка остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години износе 796 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о одређивању накнаде за уређење грађевинског земљишта<sup>66</sup> и Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>67</sup>. Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и стамбено-комуналне послове општине Бела Паланка је у 2015. години издало 31 решење-грађевинске дозволе и 68 грађевинских дозвола у поступку легализације.

У току 2015. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 866 хиљада динара. Распоред средстава остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Бела Паланка је донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења

<sup>65</sup> „Службени лист града Ниша“, број 24/2010

<sup>66</sup> „Службени лист града Ниша“, број 115/2008

<sup>67</sup> „Службени лист града Ниша“, бр. 26/2015

безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бела Паланка за 2015. годину, у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2015. години утрошена су у износу од 327 хиљада динара и то саобраћајну сигнализацију у износу од 238 хиљада динара и за унапређење безбедности саобраћаја у износу од 178 хиљада динара.

Општина Бела Паланка је у 2015. години остварила приход у износу од 215 хиљада динара приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица, за спровођење Културно-спортско-туристичког лета 2015. година.

Општина Бела Паланка је у 2015. години остварила приход од 6.702 хиљаде динара на конту остали приходи у корист нивоа општина. На овом конту евидентиран је приход у износу од 4.450 хиљада динара као повраћај средстава од Удружења пчелара „Кованлук“. Општина Бела Паланка је по основу Закључка Општинског већа број 50-1/4 2012 од 12.02.2012. године пренела средства удружењу пчелара за суфинансирање пројекта „Пчеларство као алтернатива незапослености стабилна база за одрживи развој у Бугарско-српском пограничном региону“. По окончању пројекта удружење је вратило средства општини.

Приходи које својом делатношћу врши Општинска управа, остварени су у износу од 2.576 хиљада динара. Одлуком о накнадама за услуге које врши Општинска управа општине Бела Паланка, број 011-53/2009 од 24.12.2009. године, прописана је таксативно накнада за сваку услугу појединачно које врши Општинска управа.

**У поступку ревизије утврдили смо:** да приход општине Бела Паланка који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 14.957 хиљада динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) општине Бела Паланка, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732000-донације од међународних организација.

Преглед подрачуна по основу пројеката: 1. ПОР-унапређење инклузије деце, уплаћено је 395 хиљада динара; 2. ПОР-Иновативна пракса донација Европска унија износ од 1.012 хиљада динара; 3. ПОР-Европски прогрес уплаћено је 12.720 хиљада динара; 4. ПОР-Избегла и расељена лица износ од 830 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет.*

### **Ризик**

Оваквим начином евидентирања постоји ризик да се неће исказати укупан остварени приход у финансијским извештајима Општине и да се неће остварити адекватан степен контроле.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да све приходе Општине евидентирају преко главне књиге трезора.

### **Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. У буџету општине Бела Паланка за 2015. годину укупна примања су остварена у износу од 35.057 хиљада динара.

**3) Примања од продаје залиха, конто 823000.** У 2015. години општина Бела Паланка остварила је примања у износу од 57 хиљада динара, која се односе на примања од продаје залиха робе код Туристичке организације Бела Паланка.

**4) Примања од домаћих задужења, конто 911000.** Скупштина општине Бела Паланка је дана 30.07.2015. године донела Одлуку о задуживању општине Бела Паланка, за финансирање капитално инвестиционих пројеката. Након добијања сагласности од Министарства финансија–Управа за јавни дуг, спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор о дугорочном наменском кредиту са „АИК Банка“ ад Београд, број 105010845505503953 од 15.09.2015. године у вредности од 35.000 хиљада динара. Кредит ће се користити за: изградњу зграде у еколошко рекреативном центру „Бањица“ II фаза; завршетак изградње водо захвата на изворишту „Врело“ у Белој Паланци; изградњу трафостанице у индустријској зони „Мурица 1“ и изградњу спортских терена поред еколошко рекреативног центра „Бањица“. Рок враћања кредита је пет година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци. Кредит се враћа у 48 месечних рата. Уговором је прописана висина камате по фиксној номиналној стопи у висини од 8,8% годишње и износ 0,5% од износа кредита по основу једнократне накнаде за одобрење кредита.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2. 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.

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

Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених (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	2.340	2.340	1.451	1.451	62	100
2	Председник и Општинско веће	4.400	4.400	4.304	4.304	98	100
3	Општинска управа	33.853	33.853	32.011	32.011	94	100
4	ЈП за грађевинско земљиште и изградњу	13.071	13.071	11.789	12.182	93	103
5	ПУ „Драгица Јаловић“	21.935	21.935	22.019	22.019	100	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>75.599</b>	<b>75.599</b>	<b>71.574</b>	<b>71.967</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>83.861</b>	<b>83.861</b>	<b>79.612</b>	<b>80.005</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

У општини Бела Паланка плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>68</sup>, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-1/2014-IV од 06.01.2014. године, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-6/2015-IV од 20.05.2015.

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

године, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-28/1-2013-IV од 31.12.2013. године, Правилника о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-4/1-2015-IV од 18.03.2015. године и број 110-9/1-2015-IV од 18.06.2015. године.

Комисија за административна питања дана 28.08.2012. године донела је Одлуку о измени Одлуке о платама и примањима изабраних, именованих и постављених лица општине Бела Паланка број 120-70/2012-I. Чланом 3. регулисано је да заменик председника Скупштине општине Бела Паланка функцију обавља на сталном раду, што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи. Комисија за административна питања донела је Одлуку о платама и примањима изабраних, постављених и именованих лица општине Бела Паланка број 120-1/2015-I од 20.05.2015. године коју је ускладила са Законом о локалној самоуправи. Овом одлуком регулисано је да заменик председника Скупштине општине није на сталном раду у општини Бела Паланка. У 2015. години општина Бела Паланка није имала заменика председника Скупштине општине.

Послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља Одељење за финансије, буџет и јавне службе. Евиденцију о доласку на посао и одласку са посла радника води Начелник општинске управе и она је саставни део месечног обрачуна плата, као и извор података за обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>69</sup> Влада Републике Србије је дана 02.12.2015. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину број 05 број 112-13018/2015-1 којом је прописан максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе. Овом одлуком прописано је да је максимални број запослених на неодређено време у општини Бела Паланка 235 лица. Скупштина општине Бела Паланка дана 01.02.2016. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Бела Паланка за 2015. годину број 011-8/2016-I.

На дан 31.12.2015. године у општини Бела Паланка је било запослено:

**Табела број 7:** Број запослених на дан 31.12.2015. године:

назив буџетског корисника	прописан максимални број запослених	стање на дан 31.12.2015. неодређено	стање на дан 31.12.2015. на одређено
Општинска управа	51	45	4
ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка	19	18	1
ПУ „Драгица Лаловић“	32	30	0
ЈП „Бела Паланка-Нет“	11	10	1
ЈП „Спортски центар-Бањица“	28	27	1
ЈП „Центар за културу“ Бела Паланка	15	14	1
Центар за социјални рад	3	2	1
ЈКП „Комнис“	65	63	12
ТО	4	4	0
Народна библиотека „Вук Караџић“	7	7	1
<b>Укупно</b>	<b>235</b>	<b>220</b>	<b>22</b>

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

У складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Општина има у радном односу једну особу са инвалидитетом (Начелник

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 68/15

Општинске управе донео је Решење о распоређивању број 112-7/2014-IV/01 од 10.01.2014. године и Решење Националне службе за запошљавање број 2600-1002-78/2011 од 09.08.2011. године којим је утврђено да особа има статус особе са инвалидитетом).

**1) Скупштина општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 1.451 хиљада динара за Председника скупштине.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 4.304 хиљаде динара за Председника и Заменика председника општине, једног Помоћника председника општине и два већника.

**3) Општинска управа.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 32.011 хиљаде динара за 49 запослених лица, за начелника Општинске управе и секретара Скупштине општине. За постављена и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату.

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

- су за постављена лица (начелник Општинске управе, секретар Скупштине општине и помоћник председника општине за локално економски развој) више обрачунате и исплаћене плате у износу од 266 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 73 хиљаде динара и то по основу увећања основице за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године;

- Председнику општине Бела Паланка, на основу решења Начелника Општинске управе, исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у нето износу од 188 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- општина Бела Паланка у току 2015. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених, код свих директних корисника буџета, евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад...), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да: основицу за обрачун и исплату плата постављених лица у органима јединица локалне самоуправе ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС; исплату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) исплаћују у складу са Законом о раду и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.789 хиљада динара.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка има укупно 19 запослених, од чега је један – именовано лице – директор и 18 запослених на неодређено време.

Плате и остала примања запослених, у ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, обрачунавају се и исплаћују на основу Колективног уговора број 94 од 29.01.2015. године. Чланом 68. Колективног уговора одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 826/1 од 26.09.2014. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља сарадник



за уређење грађевинског земљишта и благајник. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка са сваким запосленим закључује уговор о раду.

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев са новембарском платом 2014. године закључно са октобарском платом 2015. године. Плата се исплаћује једном месечно.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка у току 2015. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирало додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан...), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**5) ПУ „Драгица Лаловић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 22.019 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 19.565 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.454 хиљаде динара. ПУ „Драгица Лаловић“ има 30 запослених на неодређено време.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места број 365 од 21.12.2009. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља финансијско-књиговодствени радник.

У 2015. години ПУ „Драгица Лаловић“ није имала интерни акт којим би регулисала обрачун и исплату плата запослених. Обрачун и исплата плата запослених вршена су на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. Правилник о платама, накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Драгица Лаловић“ Бела Паланка од 18.07.2016. године број 499 донет је у поступку ревизије.

У 2015. години закључена су четири Уговора о привременим и повременим пословима са два извршиоца за које је накнада исплаћена у износу од 1.089 хиљада динара са конта 411131 – плате привремено запослених.

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

- су плате, додаци и накнаде запослених више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 84 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка у току 2015. године на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан...), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години, евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица

код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да се приликом обрачуна и исплате плата постављеним лицима примењује основица у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Закључком влада, и да расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

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

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца (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	420	420	254	254	61	100
2	Председник и Општинско веће	860	860	738	738	86	100
3	Општинска управа	7.143	7.143	6.646	6.646	93	100
4	ЈП за грађевинско земљиште и изградњу	2.850	2.850	2.232	2.232	78	100
5	ПУ „Драгица Лаловић“	6.375	6.375	5.680	5.680	89	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>17.648</b>	<b>17.648</b>	<b>15.550</b>	<b>15.550</b>	<b>88</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>19.169</b>	<b>19.169</b>	<b>16.956</b>	<b>16.956</b>	<b>104</b>	<b>100</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16.956 хиљада динара и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.961 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 4.497 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 498 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више исплаћени у укупном износу од 73 хиљаде динара, што је ближе објашњено код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.

### 5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 9: Накнаде у природи (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	421	421	97	127
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>421</b>	<b>421</b>	<b>76</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 413000</b>		<b>870</b>	<b>870</b>	<b>591</b>	<b>591</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 591 хиљаде динара и то на терет буџета општине.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 421 хиљаде динара. Општина Бела Паланка је Одлуком о накнади трошкова за превоз број 114-2/2009-IV од 29.04.2009. године уредила критеријуме на основу којих се запосленима одобравају и покривају трошкови превоза на посао и са посла. Општинска управа је са овог конта плаћала рачуне за превоз на посао и са посла запослених који живе у околним местима добављачу „Ниш-експрес“ ад Ниш. Начелник Општинске управе доноси Решења о исплати месечне карте за раднике органа Општинске управе. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом одговорног лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.



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

Табела број 10: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и изградњу	600	600	223	223	37	100
2	ПУ „Драгица Лаловић“	1.235	1.235	1.006	1.006	81	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>1.835</b>	<b>1.835</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>67</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 414000</b>		<b>5.531</b>	<b>5.531</b>	<b>1.232</b>	<b>1.232</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

1) **ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој позицији извршени су расходи у износу од 223 хиљаде динара и то за породилско боловање у износу од 64 хиљаде динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 139 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ПУ „Драгица Лаловић“.** На овој позицији извршени су расходи у износу од 1.006 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 826 хиљада динара и из Републике у износу од 180 хиљада динара. Исказано је извршење за: отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 967 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 39 хиљада динара.

ПУ „Драгица Лаловић“ донела је дана 25.02.2016. године Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Драгица Лаловић“ Бела Паланка број 110.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Табела број 11: Накнаде трошкова за запослене (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	400	400	353	353	88	100
2	ЈП за грађ земљ и изградњу	100	100	64	64	64	100
3	ПУ „Драгица Лаловић“	50	50	112	112	224	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 415000</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 529 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 466 хиљада динара и из Републике у износу од 63 хиљаде динара.

1) **Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 353 хиљаде динара.

Одлуком о накнади трошкова за превоз број 114-2/2009-IV од 24.09.2009. године одређени су критеријуми на основу којих се запосленима одобравају трошкови превоза на посао и са посла. Чланом 3. регулисано је да запослени који нема могућност да при доласку на рад и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне карте у јавном саобраћају за територију општине Бела Паланка (у висини износа Општинске карте). Начелник Општинске управе доноси Решења којима се одобрава исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне карте.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 64 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 57 хиљада динара и остале накнаде трошкова запослених у износу од седам хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**3) ПУ „Драгца Лаловић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 112 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 49 хиљада динара и из Републике у износу од 63 хиљаде динара. Исказани су расходи за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

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

Табела број 12: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађ земљ и изградњу	200	200	8	8	4	100
2	ПУ „Драгца Лаловић“	400	400	394	394	98	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>600</b>	<b>600</b>	<b>402</b>	<b>402</b>	<b>67</b>	<b>105</b>
<b>Укупно општина- група 416000</b>		<b>850</b>	<b>850</b>	<b>603</b>	<b>603</b>	<b>71</b>	<b>103</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 603 хиљаде динара и то на терет буџета Општине.

**1) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од осам хиљада динара на терет буџета општине и то за накнаде члановима управних и надзорних одбора који су на сталном раду у ЈП.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**2) ПУ „Драгца Лаловић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 394 хиљаде динара на терет буџета општине и то за јубиларне награде.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Табела број 13: Посланички додатак (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	540	540	537	-	-	-
2	Општ веће и Председ општ	200	200	200	-	-	-
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>740</b>	<b>740</b>	<b>737</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно општина- група 417000</b>		<b>740</b>	<b>740</b>	<b>737</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за посланички додатак у износу од 737 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Скупштина општине Бела Паланка донела је дана 21.12.2012. године Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бела Паланка број 011-31/2012. Овом Одлуком утврђује се право на накнаде трошкова насталих вршењем одборничке дужности одборника у Скупштини општине Бела Паланка и право на накнаде трошкова чланова Општинског већа насталих вршењем дужности у Општинском већу.

**1) Скупштина општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 537 хиљада динара на терет буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 537 хиљада динара за накнаду одборницима Скупштине општине Бела Паланка за присуство на седници уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.

Општина Бела Паланка од јула 2015. године накнаду одборницима евидентира на групи 423000 – услуге по уговору.

**2) Општинско веће и Председник општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 200 хиљада динара на терет буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 200 хиљада динара за накнаду одборницима Скупштине општине Бела Паланка за присуство на седници уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.

Општина Бела Паланка је од јула 2015. године накнаду одборницима евидентира на групи 423000 – услуге по уговору.

#### 5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

2( 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	21.200	21.200	21.019	20.257	95	96
2	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.200	2.200	1.347	507	23	38
3	ПУ „Драгица Лаловић“	4.850	4.850	3.188	3.188	66	100
<b>Укупно корисника ( 1-3)</b>		<b>28.250</b>	<b>28.250</b>	<b>25.554</b>	<b>23.952</b>	<b>85</b>	<b>94</b>
<b>Укупно општина - Група 421000</b>		<b>34.860</b>	<b>34.860</b>	<b>31.495</b>	<b>29.893</b>	<b>85</b>	<b>94</b>

**1) Општинска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 21.019 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 721 хиљаде динара, тошкови банкарских услуга у износу од 198 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.122 хиљаде динара, лож уље у износу од 1.393 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 175 хиљада динара, дератизација у износу од 854 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 11.833 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 249 хиљада динара, интернет и слично у износу од 88 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.518 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од пет хиљада динара, пошта у износу од 324 хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 37 хиљада динара, осигурање возила у износу од 600 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 406 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу 409 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 16 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 30 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 108 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу 933 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.122 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Бела Паланка дана 24.06.2015. године закључила је уговор са „ЕПС Снабдевање” Београд број 404-114/6 у износу од 427 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Лож уље – 421224:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.393 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Бела Паланка дана 07.07.2015. године закључила је уговор са „НИС” ад Нови Сад број 404-104/7 у износу од 1.106 хиљада динара.

У 2015. години извршено је плаћање у износу од 910 хиљада динара на основу Уговора из 2014. године (Начелник Општинске управе општина Бела Паланка и „НИС” ад Нови Сад закључили су уговор о набавци лож уља 404-11/6-2014-IV/ЈН) и износ од 483 хиљаде динара на основу рачуна по уговору из 2015. године.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Услуге водовода и канализације – 421311:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 175 хиљада динара за услуге водовода и канализације.

Председник општине Бела Паланка и ЈКП „Комнис” Бела Паланка закључили су дана 16.03.2015. године Уговор о комуналном одржавању Беле Паланке број 401-36/2015-II. Предмет уговора је: опште одржавање хигијене града (чишћење улица, тргова и пражњење уличних канти); одржавање парковских површина; одржавање дрвореда и садница; одржавање канала за атмосферску воду; скупљање смећа; одржавање кишне канализације и сливних решетки.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Услуге чишћења – 421325:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 11.833 хиљаде динара за услуге комуналног одржавања на основу уговора са ЈКП Комнис Бела Паланка.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Услуге мобилног телефона – 421414:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.518 хиљада динара.

Председник општине Бела Паланка донео је дана 09.02.2015. године Упутство о начину коришћења репрезентације и мобилних телефона, број 110-2/1-2015-II.

У 2015. години извршени су трошкови за мобилни телефон у износу од 135 хиљада динара на основу рачуна из 2014. године и у износу од 1.383 хиљаде динара на основу рачуна из 2015. године. Трошкови за услуге мобилног телефона извршени су од добављача „Теленор“ Београд. Дана 15.11.2012. године начелник Општинске управе и „Теленор“ доо Београд закључили су анекс уговора 314/1-2012 на период од 24 месеца.

*Осигурање возила – 421512:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 600 хиљада динара и то за осигурање зграда, стакла од лома, рачунарске опреме.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Осигурање остале дугорочне имовине – 421519:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 409 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 07.10.2014. године Начелник општинске управе општине Бела Паланка и „Дунав осигурање” адо Пирот закључили су Уговор о набавци услуга осигурање имовине на територији општине Бела Паланка број 404-46/7-IV/ЈН. Уговор се закључује на период од годину дана.

Општина Бела Паланка спровела је поступак јавне набавке у 2015. години и закључила уговор са „Wiener stadtsche osiguranje” адо Београд број 404-126/11-2015-IV. Предмет уговора је осигурање имовине и запослених у Општинској управи.

У 2015. години на основу уговора из 2014. године („Дунав осигурање” адо Пирот) плаћен је износ од 351 хиљаде динара и износ од 58 хиљада динара на основу Уговора из 2015. године („Wiener stadtische osiguranje” адо Београд).

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Остали непоменути трошкови – 421919:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 933 хиљаде динара. Општина Бела Паланка је неправилно са овог конта плаћала чланарине (Стална конференција градова и општина, НАЈЕД, РРА...) и стручну литературу (ЗУП) у износу од 762 хиљаде динара.

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

- су трошкови за услуге мобилног телефона у износу од 1.383 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закон о буџетском систему;
- неправилно су евидентирани трошкови у износу од 762 хиљаде динара за чланарине и стручну литературу уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга мобилне телефоније врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и трошкове евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.*

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.344 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 60 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 219 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 12 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 41 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 73 хиљаде динара, пошта у износу од 10 хиљада динара, услуге доставе у износу од две хиљаде динара, осигурање возила у износу од 12 хиљада динара, осигурање опреме у износу 32 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 25 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 13 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 845 хиљада динара.

*Остали непоменути трошкови – 421919:* На овом конту извршени су трошкови у износу од 845 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу и „ARMADA SECURITY“ Бела Паланка закључили су Уговор број 758 од 12.08.2015. године у износу од 80 хиљада динара на месечном нивоу. Предмет уговора је пружање услуга физичког обезбеђења имовине, лица и јавних објеката ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Уговор се закључује на период од 12.08.2015. године до 31.12.2015. године.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу и „ARMADA SECURITY“ Бела Паланка закључили су Уговор број 760 од 12.08.2015. године. Предмет уговора је пружање услуга чишћења и одржавања јавних површина и јавних објеката ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Чланом 2. регулисана је вредност уговора у износу од 80 хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу. Уговор се закључује на период од 12.08.2015. године до 31.12.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 840 хиљада динара на име услуга одржавања и обезбеђења,**



имовине, лица и објеката, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**3) ПУ „Драгица Лаловић“.** Исказано је извршење у укупном износу од 3.188 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 105 хиљада динара и услуге за електричну енергију у износу од 794 хиљаде динара, дрво у износу од 20 хиљада динара, лож уље у износу од 1.243 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 612 хиљада динара, услуге заштите имовине у износу од осам хиљада динара, телефон, телкс и телефакс у износу од 33 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 11 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 57 хиљада динара, пошта у износу од 19 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 189 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 30 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 67 хиљада динара.

*Остали непоменути трошкови – 421919:* На овом конту извршени су расходи у износу од 66 хиљада динара. Плаћен је рачун „Raavex group” Ниш број 452 од 08.12.2015.године за набављане делове за сервис аутомобила (Филтери) у износу од 23 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран трошак у износу од 23 хиљаде динара за набавку филтера за сервис возила уместо на групи 426000 – материјал, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**4) Месне заједнице.** Исказано је извршење у укупном износу од 4.000 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 20 хиљада динара и услуге за електричну енергију у износу од 3.980 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211:* На овом конту извршени су расходи у износу од 3.980 хиљада динара. Свака месна заједница плаћа трошкове за јавну расвету на својој територији.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**5) Туристичка организација.** Исказано је извршење у укупном износу од 190 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 34 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 26 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од једне хиљаде динара, телефон, телкс и телефакс у износу од 13 хиљада динара, интернет и слично у износу од 25 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од пет хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од седам хиљада динара, остали непоменути трошкови у износу од 79 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**6) Народна библиотека.** Исказано је извршење у укупном износу од 517 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 24 хиљаде динара, услуге за електричну

енергију у износу од 138 хиљада динара, дрво у износу од 220 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 58 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 13 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 37 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 27 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге одржавања и обезбеђења, имовине, лица и објеката, без спровођења поступка јавне набавке долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра, услуге и радови плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да услуге одржавања и обезбеђења, имовине, лица и објеката врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

### **5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000**

**Табела број 15:** Трошкови путовања

( 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	200	200	104	104	52	100
2	Општинско веће и пред.	1.000	1.000	766	766	77	100
3	Општинска управа	3.500	3.500	3.400	2.052	59	60
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>4.700</b>	<b>4.700</b>	<b>4.270</b>	<b>2.922</b>	<b>62</b>	<b>68</b>
<b>Укупно општина- група 422000</b>		<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.193</b>	<b>3.845</b>	<b>65</b>	<b>74</b>

Права на накнаду трошкова путовања су одређена Правилником о накнади трошкова службених путовања запослених у Општинској управи број 110-1/2014-IV од 06.01.2014. године. Права и обавезе запослених у органима општине Бела Паланка приликом коришћења приватног возила у службене сврхе су регулисана чланом 4. Правилника о начину и условима коришћења службених возила број 110-1/2014-IV од 06.01.2014. године који је донео Начелник општинске управе. За употребу сопственог возила у службене сврхе начелник издаје и оверава Одобрење за употребу приватног возила у службене сврхе. Запосленом који, по писменом одобрењу овлашћеног лица, користи сопствени аутомобил исплаћује се накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Одељење за финансије буџет и јавне службе обрачунава накнаде по основу службених путовања и исплаћује на текући рачун запослених.

**1) Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 104 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износ од 74 хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износ од 30 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**2) Општинско веће и Председник општине.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 766 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 214 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 25 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од осам хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству у износу од



480 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 28 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 11 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**3) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 3.400 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 715 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од пет хиљада динара; трошкови смештаја на службеном путу у износу од 163 хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 126 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи ) у износу од 57 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 983 хиљаде динара и трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 45 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од осам хиљада динара и превоз ученика у износу од 1.298 хиљада динара.

*Накнада за употребу сопственог возила – 422194:* На овом конту су евидентиране накнаде за употребу сопственог возила у износ од 126 хиљада динара. Увидом у документацију утврдили смо да уз путни налог не постоји писано одобрење овлашћеног лица за коришћење приватног возила у службене сврхе у коме су наведени разлози хитности односно потреба службеног посла. Напомена: Општина Бела Паланка у свом власништву поседује осам службена возила.

Правилником о накнади трошкова службених путовања запослених у Општинској управи регулисано је да запослени има право на коришћење приватног возила у службене сврхе само након добијеног писаног одобрења овлашћеног лица. Правилником о условима и начину коришћења службених возила прописана је могућност коришћења приватног возила у службене сврхе на основу одобрења овлашћеног лица у органима општине.

*Превоз ученика – 422411:* На овом конту су извршени трошкови за превоз ученика у износу од 1.298 хиљада динара.

Дана 06.02.2015. године донета је Одлука о организованом превозу ученика на територији општине Бела Паланка, број 011-7/2015-III. Овом Одлуком утврђује се право на организовани превоз ученика са територије општине Бела Паланка у календарској 2015. години, услови и начин остваривања права. Органозовани превоз ученика основних школа обављаће се возилом у власништву Општинске управе општине Бела Паланка, односно минибусом, намењеним за превоз највише 20 лица, а добијеног од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије у оквиру спровођења пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – Dils“. Превоз ученика обављаће се свакога дана у зависности од школског распореда.

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

- извршена исплата накнаде за коришћења сопственог возила у износу од 181 хиљаде динара без писменог одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности односно потреба службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 56. Закона о буџетском систему, члану 8. Правилника о накнади трошкова службених путовања запослених у општинској управи и члану 4. Правилника о условима и начину коришћења службених возила;
- неправилно евидентиран расход у износу од 1.298 хиљада динара за превоз ученика, уместо на конту 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.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Правилником о накнади трошкова службених путовања запослених у општинској управи и Правилником о условима и начину коришћења службених возила; Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за коришћења сопственог возила без писменог одобрења овлашћеног лица јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да интерним контролним процедурама не дозволе нерационално коришћење сопственог возила.

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

Табела број 16: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.115	4.115	4.107	4.644	112	113
2	Општ веће и Председ општ	3.300	3.300	3.271	3.471	105	106
3	Општинска управа	18.250	18.250	15.351	16.970	93	110
4	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.550	2.550	2.422	3.262	128	135
5	ПУ „Драгица Лаловић“	1.290	1.290	722	722	56	100
6	Туристичка организација	2.399	2.399	2.363	2.485	103	105
7	Народна библиотека	1.950	1.950	1.766	1.766	90	100
<b>Укупно корисника (1-7)</b>		<b>33.854</b>	<b>33.854</b>	<b>30.002</b>	<b>33.320</b>	<b>98</b>	<b>111</b>
<b>Укупно општина- група 423000</b>		<b>32.640</b>	<b>32.640</b>	<b>31.727</b>	<b>35.045</b>	<b>107</b>	<b>110</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 31.727 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 27.816 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.911 хиљада динара.

**1) Скупштина општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.107 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге превоза у износу од 11 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.576 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 171 хиљада динара, репрезентација у износу од 136 хиљада динара, поклони у износу од 51 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 162 хиљаде динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591:* На овом конту извршени су расходи у износу од 3.576 хиљада динара и то за накнаду 29 одборника у износу од 3.037 хиљада динара, накнаду за Комисију за оцену степена психофизичке ометености детета у развоју у износу од 227 хиљада динара, накнаду чланова Комисије за планове Скупштине општине Бела Паланка у износу од 100 хиљада динара, накнаду за Комисију за спровођење конкурса у износу од три хиљаде динара, накнада за рад редарске службе у износу од 209 хиљада динара.

Накнада одборницима прописана је у паушалном износу од пет хиљада динара Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бела Паланка број 011-31/2012 од 21.12.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за рад редарске службе није обрачунат порез и нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 146 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана<sup>70</sup> и члану 57. Закону о доприносима на обавезно социјално осигурање<sup>71</sup>.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и исплату пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима на обавезно социјално осигурање.

**2) Општинско веће и Председник општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.271 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: остале административне услуге у износу од девет хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 956 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 317 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 801 хиљаде динара, репрезентација у износу од 355 хиљада динара, поклони у износу од 185 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 648 хиљада динара.

*Остале стручне услуге – 423599:* На овом конту извршени су расходи у износу од 317 хиљада динара по основу уговора о обављању привремених и повремених послова (послови контроле појединачних захтева за плаћање по документу и припрема захтева и документације за кориснике плаћања; послови везани за питања ромске популације; праћење рада спортских клубова и удружења грађана на територији општине Бела Паланка и сарадња са општином око пројеката везаних за спорт; послови контроле поднетих пореских пријава за утврђивање локалних јавних прихода и пружање правне помоћи). Начелник општинске управе Бела Паланка и Председник општине Бела Паланка закључивали су уговоре о обављања привремених и повремених послова.

*Угоститељске услуге – 423621:* На овом конту извршени су расходи у износу од 801 хиљада динара.

Извршено је плаћање по Уговору број 401-1/20-2015-IV/03 од 05.01.2015. године са „Festina N&J“ пр Бела Паланка у износу од 236 хиљада динара и по Уговору број 401-1/21-2015-IV/03 од 05.01.2015. године са „Орач“ пр Бела Паланка у износу од 449 хиљада динара. На основу рачуна од угоститељског објекта „Шпај“ пр Бела Паланка извршени су расходи у износу од 128 хиљада динара.

*Репрезентација – 423711:* На овом конту извршени су расходи у износу од 355 хиљада динара.

Председник општине Бела Паланка донео је дана 09.02.2015. године Упутство о начину коришћења репрезентације и мобилних телефона број 110-2/1-2015-II којим се прописује начин и поступак коришћења репрезентације и мобилних телефона за функционере Општине и раднике Општинске управе.

*Остале опште услуге – 423911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 648 хиљада динара.

ОШ „Љупче Шпанац“ обратила се захтевом да Општина финансира превоз ученика ОШ „Љупче Шпанац“ на рекреативну наставу. Општина је у 2015. години извршила расход на име превоз ученика добављачу „Примаплус“ доо Ниш и то на основу рачуна: број 07-06/13-12/1 од 02.06.2013. године у износу од 171 хиљаде динара и 19-09/14-01 од 19.05.2014. године у износу од 120 хиљада динара. Са раздела Општинске управе извршен је расход за

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 93/2012 и 114/2012

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 101/2011 и 7/2012

превоз ученика ОШ „Љупче Шпанац“ на рекреативну наставу на основу рачуна „Примаплус“ доо Ниш број 11-06/15-03 од 11.06.2015. године у износу од 143 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 434 хиљаде динара, за превоз ученика ОШ „Љупче Шпанац“ Бела Паланка на рекреативну наставу (291 хиљада динара са раздела Општинско веће и Председник општине и са раздела Општинска управа у износу од 143 хиљаде динара - „Примаплус“ доо Ниш), без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.*

**3) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 15.351 хиљада динара. Извршени су расходи за: услуге превођења у износу од 243 хиљаде динара, остале административне услуге у износу од 535 хиљада динара, услуге за израду софтвера у износу од 48 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 61 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 272 хиљаде динара, остале компјутерске услуге у износу од 261 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 180 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 26 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 354 хиљаде динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 60 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 45 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 289 хиљада динара, услуге вештачења у износу од 36 хиљада динара, остале правне услуге у износу од 42 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 52 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 5.321 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.272 хиљаде динара, репрезентација у износу од 406 хиљада динара, поклони у износу од 592 хиљаде динара, остале опште услуге у износу од 5.256 хиљада динара.

*Остале административне услуге – 423191:* На овом конту извршени су расходи у износу од 535 хиљада динара.

Начелник општинске управе закључио је уговоре за одржавање рачунара и то:

- Уговор о пословној сарадњи, за одржавање и сервисирање рачунара, број 401-1/2015-IV са „Шарм–БП“ пр Бела Паланка. Уговором је регулисано да Општина преноси средства месечно у фиксном износу од 29 хиљада динара за пружање ових услуга. У 2015. години Општина је пренела са различитих конта „Шарм–БП“ пр Бела Паланка средства у износу од 348 хиљада динара на основу испостављених месечних фактура уз које није приложен извештај о раду;

- Уговор број 401-38/1-2011- IV/03, за одржавање IS LPA са „Михајло Пупин“ доо Београд. Уговором је регулисано да Општина преноси средства месечно у фиксном износу од 48 хиљада динара за пружање ових услуга. У 2015. години Општина је пренела са различитих конта Институту „Михајло Пупин“ доо Београд средства у износу од 576 хиљада динара на основу испостављених месечних фактура уз које није приложен извештај о раду.

*Објављивање тендера и информативних огласа – 423432:* На овом конту извршени су расходи у износу од 354 хиљаде динара.

Председник општине Бела Паланка и Агенција за комуникације и односе са јавношћу Expre media закључили су дана 23.09.2014. године Уговор број 401-113/2014. Предмет уговора је праћење и објављивање на интернет порталу вести, информација, интервијуа и репортажа везаних за активности општине Бела Паланка. Уговором је регулисано да

Општина преноси средства месечно у фиксном износу од 20 хиљада динара за пружање ових услуга. У 2015. години Општина је пренела средства у износу од 180 хиљада динара на основу испостављених месечних фактура уз које није приложен извештај о раду.

*Остале стручне услуге – 423599:* На овом конту извршени су расходи у износу од 5.321 хиљада динара.

Председник општине Бела Паланка и „Mega still“ доо Подгорица закључили су дана 30.12.2014. године Уговор о поклону број 410-7/2014-II. Чланом 1. је регулисано да се поклонодавац обавезује да пренесе на поклонопримца право својине на мобилијар за дечије игралиште (7 гарнитуре), без накнаде. Вредност мобилијара износи 10.000,00 евра по једној гарнитурџи што укупно износи 70.000,00 евра. Чланом 4. је регулисано да трошкове превоза плаћа поклонопримац у износу од 10.500,00 евра без ПДВ. За услуге превоза са овог конта плаћен је износ од 856 хиљада динара. Мобилијар су распоређени на основу Решења о одобрењу за постављање покретног мобилијара за дечије игралиште, која је доносило Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и стамбено-комуналне послове. Мобилијари су постављени на различитим локацијама у општини Бела Паланка.

У 2015. години закључено је шест Уговора о привременим и повременим пословима са три извршиоца. Предмет закључених уговора су послови који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (кординатор за ромска питања, рино, утврђивање локалних јавних прихода). По основу ових уговора послови су трајали укупно 689 дана и плаћено је 1.875 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 156 хиљада динара по основу уговора о делу (описмењавање детета и уклапање у групу вршњака, ангажовање личног асистента за потребе ученика четвртог разреда).

*Угоститељске услуге – 423621:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.272 хиљаде динара.

У 2015. години (са раздела Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине и Општинска управа) за угоститељске услуге са конта 423621 – угоститељске услуге и 423711 – репрезентација извршени су расходи у износу од 3.074 хиљаде динара. Расходи у износу од 2.450 хиљада динара извршени су на основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке.

*Остале опште услуге – 423911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 5.256 хиљада динара. Извршени су расходи: за услуге превоза мобилијра у износу од 668 хиљада динара (део расхода за ове намене извршен је са конта 423599-остале стручне услуге), за финансирање превоза ученика на наставу у природи у износу од 143 хиљаде динара (део расхода за ове намене извршен је са раздела Општинско веће и Председник општине, конто 423911-остале опште услуге), у износу од 220 хиљада динара на основу Решења о извршењу број 1195/2015 (у току 2013. године ЈКП „Наиссус“ Ниш је извршио услугу превоз воде за пиће у место Моклиште), за прикључак на електричну мрежу 15 социјалних станова у износу од 156 хиљада динара, за превоз до специјалне школе у Нишу у износу од 87 хиљада динара, за услуге два консултанта из области ратарства и пољопривреде у износу од 100 хиљада динара, за израду дренажног канала у износу од 228 хиљада динара, за радове на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона у Белој Паланци у износу од 500 хиљада динара, за штампање и набавку брошура и флајера у износу од 298 хиљада динара, за организовање промотивног концерта и снимање спота у износу од 540 хиљада динара и остало.



Председник општине Бела Паланка и Једнаке шансе закључили су дана 01.06.2015. године Уговор о реализацији пројекта „Пулс младих“ број 401-80/1-2015-II у износу од 600 хиљада динара. Предмет уговора је организовање промотивног концерта и снимање спота за промотивну песму Акустичног фестивала у Белој Паланци. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 540 хиљада динара. Достављен је извештај о реализацији пројекта. За извршење ових расхода требало је спровести преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

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

- су извршени расходи у износу од 1.104 хиљаде динара на основу рачуна уз који нису достављани извештаји о раду, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације и то: за одржавање и сервисирање рачунара у износу од 924 хиљаде динара и за комуникације и односе са јавношћу у износу од 180 хиљада динара, што није у складу члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- су одговорна лица Општине закључила шест уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 1.875 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- су расходи за угоститељске услуге у износу од 624 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- је извршен расход у износу од 600 хиљада динара за организовање промотивног концерта и снимање спота за промотивну песму Акустичног фестивала у Белој Паланци, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама;
- неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 815 хиљада динара и то за:
  - за израду дренажног канала у износу од 228 хиљада динара, за радове на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона у Белој Паланци у износу од 500 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање,
  - превоз и смештај ученика у Специјалну школу ван места боравка у износу од 87 хиљада 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 буџетки систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.*

**4) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.422 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 1.436 хиљада динара и из осталих извора у износу од 986 хиљада динара. Извршени су расходи за: услуге за одржавање софтвера у износу од 25 хиљада динара; услуге ревизије у износу од 115 хиљада динара; остале стручне услуге у износу од 59 хиљада динара; репрезентација у износу од 79 хиљада динара; остале опште услуге у износу од 2.089 хиљада динара.

*Остале опште услуге – 423911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.089 хиљада динара.

Национална служба за запошљавање филијала Пирот и ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључили су два уговора и то:

- Уговор број 836 од 07.09.2015. године. Предмет уговора су јавни радови у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада Чишћење и уређење путних појасева локалних путева и сеоских гробалја. Национална служба се обавезује да средства у износу од 1.070 хиљада динара, намењена за јавне радове, уплати на наменски текући рачун послодавца и

- Уговор број 1187 од 16.12.2015. године. Национална служба се обавезује да средства у износу од 496 хиљада динара, намењена за јавне радове, уплати на наменски текући рачун послодавца.

По основу Уговора број 836 од 07.09.2015. године Национална служба за запошљавање филијала Пирот пренела је на наменски текући рачун ЈП износ од 1.070 хиљада динара. Уговор број 1187 од 16.12.2015. године реализоваће се у току 2016. године.

У 2015. години закључена су три Уговора о привременим и повременим пословима са једним извршиоцем. Предмет закључених уговора су послови који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (пројектовање и израда буџета пројекта, праћење конкурса за подношење пројекта, израда пројекта, праћење јавних конкурса и позива министарства и донаторских кућа, припремање пројектне документацију). По основу ових уговора послови су трајали укупно 260 дана и плаћено је 707 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** одговорна лица ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 707 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.*

**5) ПУ „Драгица Лаловић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 722 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 220 хиљада динара и из Републике у износу од 502 хиљаде динара.

*Остале опште услуге – 423911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 716 хиљада динара.

У 2015. години закључена су четири Уговора о привременим и повременим пословима са два извршиоца. Предмет закључених уговора су послови који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови у поступку спровођења јавних набавки као и други правни послови, послови израде општинских аката, кадровске евиденције и административни послови, послови саветник за правна и економска питања и сарадник за васпитно-образовни рад и саветник за васпитно-образовни рад, правна и економска питања). По основу ових уговора послови су трајали укупно 444 дана и плаћено је 1.198 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** одговорна лица ПУ „Драгица Лаловић“ закључила четири уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 1.198 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској



години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.*

**6) Туристичка организација** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.363 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 1.672 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 691 хиљада динара. Извршени су расходи за: административне услуге у износу од три хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 54 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 280 хиљада динара, услуге штампања у износу од 682 хиљада динара, стручне услуге у износу од 361 хиљада динара, репрезентација у износу од 211 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 772 хиљаде динара.

*Репрезентација – 423711:* На овом конту извршени су расходи у износу од 205 хиљада динара. за угоститељске услуге и репрезентацију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Туристичка организација није донела интерни акт којим би регулисала угоститељске услуге и репрезентацију.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим би регулисали угоститељске услуге и репрезентацију.*

**7) Народна библиотека „Вук Караџић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.766 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.758 хиљада динара и из осталих извора у износу од осам хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава за: превоз ученика на рекреативну наставу и исплатом по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години), за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених угоститељких услуга и организовања промотивних концерата, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са исплатом за рад радарске службе без плаћања пореза и доприноса за социјално осигурање, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату расхода када за то постоји правни основ.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом исплате радарске службе плаћају порезе и доприносе у складу са законом.

### 5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 17: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	3.200	1.964	1.912	60	97
2	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.400	2.400	651	152	6	23
3	ПУ „Драгица Лаловић“	420	420	207	207	49	100
4	Туристичка организација	3.383	3.383	3.383	3.261	96	96
5	Месне заједнице	-	-	-	452	-	-
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>9.403</b>	<b>9.403</b>	<b>6.205</b>	<b>5.984</b>	<b>64</b>	<b>96</b>
<b>Укупно општина- група 424000</b>		<b>9.902</b>	<b>9.902</b>	<b>6.274</b>	<b>6.053</b>	<b>61</b>	<b>96</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.964 хиљаде динара и то: лабораторијске услуге у износу од пет хиљада динара, геодетске услуге у износу од 712 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.247 хиљада динара.

*Геодетске услуге – 424631:* На овом конту извршени су расходи у износу од 712 хиљада динара. Плаћени су рачуни за геодетске услуге по уговорима из ранијих година са „Гео Сифко“ доо Ниш и по Уговору о пружању геодетских услуга закључен са „Геодетски сервис“ доо Ниш, број 404-125/11-2015- од 24.07.2015. године, у износу од 696 хиљада динара (спроведен поступак јавне набавке).

*Специјализоване услуге – 424911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.247 хиљада динара. Плаћени су рачуни „Авенији МБ“ Врњачка Бања у износу од 336 хиљада динара за хватање паса луталица (после спроведеног поступка ЈН закључен уговор са „Авенији МБ“ Врњачка Бања 04-76/6-2015 од 08.06.2015. године, укупно плаћено 418 хиљада динара.

Са овог конта плаћено је „Југоинспект“ Београд износ од 377 хиљада динара. После спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о пружању услуга дератизације, дезинсекције и сузбијање комараца на територији општине Бела Паланка, број 404-7/10-2015 од 24.03.2015. године у износу од 495 хиљада динара.

Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бела Паланка за 2013. годину предвиђења је субвенција пољопривредним газдинствима за вештачко осемењивање крава. Општина Бела Паланка је закључила Уговор са Сточарско ветеринарским центром за репродукцију и вештачко осемењавање домаћих животиња „Крњача“ Београд, број 300-33/4-2013-III од 04.10.2013. године. Вредност уговора је 184 хиљаде динара. Општина Бела Паланка је на основу овог уговора платила аванс у износу од 230 хиљада динара, дана 02.10.2013. године, што је више од 46 хиљада динара од уговорене вредности. У 2015. години Општина је Ветеринарској станици „Крњача“ Београд пренела средства у износу од 52 хиљаде динара по истом основу, што је укупно 98 хиљада динара изнад уговорене вредности.

Општина Бела Паланка је закључила шест Уговора о ауторском раду за израду елабората за заштиту имена и ознаке географског порекла сукане банице и паприке и по том основу извршила расход у износу од 191 хиљаде динара. Септембра 2014. године формирана је радна група за заштиту географског порекла паприке Вртке и сукане банице. При пријави производа Заводу за интелектуалну својину за заштиту географског порекла саставни део пријаве је и Елаборат за заштиту географског порекла производа. Радна група је контактирала адекватне стручњаке из области битне за производ који се штити и након тога одабрала чланове за тимове који ће радити на елаборатима за заштиту географског порекла.

Елаборат за заштиту сукане банице је завршен и достављен општини Бела Паланка 25.12.2015. године, док елаборат за заштиту географског порекла вртке још увек је у изради и очекује се да у скорије време буде завршен.

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

- општина Бела Паланка Ветеринарској станици „Крњача“ Београд пренела средства за вештачко осемењивање крава у износу од 98 хиљада динара изнад уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Бела Паланка је неправилно са овог конта пренела средства Ветеринарској станици „Крњача“ Београд за вештачко осемењивање крава у износу од 52 хиљада динара уместо са групе конта 451000-субвенције, 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 Бела Паланка да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 651 хиљаде динара и то: услуге очувања животне средине у износу од 393 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 258 хиљада динара.

*Услуге очувања животне средине – 424611:* На овом конту извршени су расходи у износу од 651 хиљаде динара. Неправилно је плаћен рачун за превоз камионом и рад грађевинске машине „Олимп-гас“ ад Бела Паланка у износу од 367 хиљада динара (извођење радова на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона). Уз рачун су приложене отпремнице и извештај о извршеном послу оверен од стране одговорног лица из ЈП.

*Специјализоване услуге – 424911:* На овом конту извршени су расходи у износу од 393 хиљаде динара. Са ове групе конта неправилно су плаћени рачуни за набавку бетонских цеви за превоз и ископавање Аутопревозничкој радњи Универзал у износу од 72 хиљаде динара.

Радњи за извођење грађевинских радова Ентеријер ССГ плаћен рачун број 02 од 26.08.2015. године у износу од 60 хиљада динара, за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане на основу уговора број 666 од 03. 08. 2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход 424000 – специјализоване услуге у укупном износу од 499 хиљада динара уместо на групи конта: 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 367 хиљада динара, превоз камионом и рад грађевинске машине извођење радова на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона и за превоз и ископавање у износу од 72 хиљаде динара; 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане и у Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и изградњу Бела Паланка да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Туристичка организација Бела Паланка.** На овој групи конта извршени су расходи услуге културе у износу од 3.383 хиљада динара и то из средстава буџета износ од 2.883 хиљаде динара и 500 хиљада динара из донација: за реализацију манифестације Дани банице 2015. године и манифестације Моја кућа-избор за најлепше двориште.

Органициони одбор манифестације Културно-спортско-туристичко лето „Бела Паланка 2015.“ је на седници одржаној 22.06.2015. године усвојио програм и финансијски план манифестације Културно-спортско-туристичко лето „Бела Паланка 2015.“ Председник општине Бела Паланка је дао сагласност на поменути Програм дана 23.06.2015. године број 644-2/2015-III. Овим Програмом планирана су средства у износу од 2.400 хиљада динара за манифестације Дани банице 2015. године и 100 хиљада динара за Моја кућа-избор за најлепше двориште.

Туристичка организација Бела Паланка је за продукције концерта естрадних уметника у току трајања манифестације Дани банице извршила расходе у износу од 1.719 хиљада динара. Одржана су четири концерта чија је појединачна цена износила: Уговор са Студио „Траг ДГ“ Краљево, број 176 од 30.07.2015. године за гостовање Весне Змијанац у износу од 438 хиљада динара; Уговор закључен дана 30.07.2015. године са „Једнаке шансе“ за концерт Маринка Роквића у износу од 440 хиљада динара; Уговор са агенцијом за извођење музичког програма „Music Store“ Ужице, број 186-1 од 10.08.2015. године, за гостовање Дејана Петровића и Биг банда у износу од 420 хиљада динара; Уговор са услужном агенцијом „Стив“ Београд број 175 од 30.07.2015. године, за гостовање групе Легенде у износу од 420 хиљада динара. Уговори су закључени на основу наруџбенице са три понуде за сваки појединачни наступ. За извршење ових расхода требало је спровести преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Плаћен је рачун СЗР „Круна“ број 275 од 15.08.2014. године за набавку кецеља и мајица (306 комада) у износу од 122 хиљада динара. Мајице и кецеље су подељене учесницима манифестације. Ове расходе је требало извршити са конта репрезентације 423711.

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

- извршен расход у износу од 1.719 хиљада динара за продукције концерта естрадних уметника у току трајања манифестације Дани банице, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неправилно евидентиран расход 424000 – специјализоване услуге за набавку кецеља и мајица у износу од 122 хиљаде динара уместо на групи: 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Бела Паланка да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава за вештачко осемењавање крава изнад уговорене вредности, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга и организовања концерата, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве

конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за вештачко осемењавање врше онда када за то постоји правни основ.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга организовања концерата врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Табела број 18: Текуће поправке и одржавање

(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	6.095	6.095	2.503	3.231	53	129
2	ЈП за грађевинско земљиште	21.800	21.800	7.477	5.529	25	74
3	МЗ Моклиште	378	378	378	378	100	100
4	МЗ Насеље Долац	170	170	168	23	13	14
5	МЗ Клисура	275	275	275	44	16	16
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>28.718</b>	<b>28.718</b>	<b>10.801</b>	<b>9.205</b>	<b>32</b>	<b>85</b>
<b>Укупно општина - група 425000</b>		<b>31.330</b>	<b>31.330</b>	<b>11.416</b>	<b>9.820</b>	<b>31</b>	<b>86</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 11.416 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 11.215 хиљаде динара, и из додатних извора у износу од 201 хиљаде динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.716 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.700 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.503 хиљаде динара и то за: молерски радови у износу од 11 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 555 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 12 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 480 хиљада динара, механичке поправке у износу од 988 хиљада динара, поправка електричне и електронске инсталације у износу од 357 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 74 хиљаде динара, опрема за комуникацију у износу од 15 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од пет хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од шест хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191:* Извршен је расход у износу од 465 хиљада динара по основу Уговора број 401-87/2015-II од 10.06.2015. године, закљученог између општине Бела Паланка и Јавно комунално предузеће „Комнис” Бела Паланка у вредности од 965 хиљада динара. Предмет уговора је извођења радова на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона у ЕРЦ Бањица у Белој Паланци. По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 965 хиљада динара(окончана ситуација).

*Механичке поправке – 425211:* На овом конту извршени су расходи у износу од 988 хиљада динара и то:

-по основу рачуна број 49/2015 од 23.06.2015. године у износу од 49 хиљада динара. Рачун је испостављен од стране добављача „Го-ци Сервис“ ауто сервис Ниш, а на основу закљученог Уговора о вршењу механичких услуга (партија 4) број 404-17/10-2015-IV/jn од 09.04.2015. године.

-по основу рачуна број 04/2015 од 13.01.2015. године у износу од 69 хиљада динара. Рачун је испостављен од стране добављача „Го-ци Сервис“ ауто сервис Ниш, а на основу



закљученог Уговора о вршењу механичких услуга (партија 4) број 404-42/10-2014-IV/jп од 12.08.2014. године.

*Остале поправке и одржавање административне опреме – 425219:* На овом конту исказан је расход у износу од 57 хиљада динара по основу рачуна број Р1 од 23.06.2015. године од добављача „Ауто центар Крунић“ доо Ниш, а на основу закљученог Уговора о вршењу механичких услуга (партија 2), број 404-74/7-2015-IV/01 од 04.06.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извршилац није завршио радове на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона у ЕРЦ Бањица у Белој Паланци у року од седам дана од дана потписивање уговора, што је супротно члану 4. Уговора о извођењу радова број 401-87/2015-II:**

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену одредби закључених уговора.*

## **2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191:* Извршен је расход у износу од 7.477 хиљада динара и то:

- по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 393 хиљаде динара, број 500-433-22-01063-03/13-D5003 од 04.10.2013. године, који је потписан између Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, општине Бела Паланка у својству оснивача и пореског обвезника ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Потписници споразума сагласно констатују да порески обвезник има порески дуг у износу од 2.981 хиљаде динара.

- по основу Уговора о набавци радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка број 524 од 09.06.2014. године, закљученим са добављачем Аутопревозничка радња „Универзал“ Бела Паланка у вредности од 1.977 хиљада динара. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.086 хиљада динара.

- по основу Уговора број 921 од 21.10.2014. године закљученог између ЈП за грађевинско земљиште и „TRACE BALKANS“ доо Београд. Предмет уговора извођење радова на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци у износу од 1.994 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Рок за завршетак радова је десет радних дана од дана увођења у посао. У 2015. години извршено је плаћање и износу од 1.994 хиљаде динара(окончана ситуација).

- по основу Уговора о набавци радова – крпљење ударних рупа асфалтом на путевима и улицама општине Бела Паланка број 611 од 20.07.2015. године закључен између ЈП за грађевинско земљиште и „Маки пласт“ доо Тогочевац, у вредности од 1.838 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.834 хиљада динара(окончана ситуација).

- по основу Уговора број 415 од 04.05.2015. године, закљученог између ЈП за грађевинско земљиште и „Олимп гас“ ад Бела Паланка. Предмет уговора је набавка радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 1.955 хиљада динара. У 2015. години, извршено је плаћање у износу од 1.084 хиљаде динара.

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



- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, није поштовало рокове плаћања обавеза на име извршених услуга текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка и на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извршено је плаћање у износу од 1.086 хиљада динара а да извођач радова није сачинио записник о извршеним радовима који би потписао заједно са наручиоцем радова и није уз рачун доставио попуњен, оверен и потписан радни налог, на основу кога би се утврдило рад ангажованих машина на терену и пређена километража за превоз ризле, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 3., члану 6. и члану 8. Уговора број 524 од 09.06.2014. године;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за добро извршење посла по Уговору о набавци радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка број 524 од 09.06.2014. године и Уговора за извођење радова на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци број 921 од 21.10.2014. године;
- наручилац није Решењем одредио лице за вршење стручног надзора над извођењем датих радова, већ на основу усменог налога, за Уговор број 524 од 09.06.2014. године;
- извођач радова није: завршио радове у року од 10 радних дана рачунајући од дана увођења у посао, а да притом није ни прибавио сагласност Наручиоца; није доставио атесте за материјал који је користио приликом извођења радова, а који уједно одговарају стандардима Републике Србије; што је супротно члану 5.,7. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;
- наручилац није са Извођачем радова утврдио динамику, редослед и начин извођења радова на асфалтирању Хајдучке улице, што је супротно члану 5. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;
- извођач радова и Наручилац нису сачинили Записник о примопредаји радова, нити је у грађевинском дневнику констатован завршетак радова, што је супротно члану 113. Посебне узансе о грађењу и члану 14. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;
- наручилац није издао позив Извођачу радова, за извођење радова како је то прописано чланом 3. Уговора о набавци радова број 611 од 20.07.2015. године;
- извођач радова није издао меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора, која би важила 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла, што је супротно члану 7. Уговора број 415 од 04.05.2015. године;
- неправилно је евидентиран расход у укупном износу 2.387 хиљада динара и то:
  - у износу од 393 хиљаде динара за плаћене порезе и доприносе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 500-433-22-01063-03/13-D5003 од 04.10.2013. године, уместо на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и
  - у износу од 1.994 хиљаде динара за асфалтирање Хајдучке улице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3) у истом износу.

*Препоручујемо одговорним лицима да: поштују рокове плаћања обавеза, обезбеде доследну примену одредби закључених уговора, уговором предвиде средство обезбеђења за добро извршење посла и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском*

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

**3) Месна заједница Моклиште.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 378 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191:* На овом конту евидентиран је расход у износу од 368 хиљада динара по основу рачун број 12 дана 10.11.2014. година, који је испоставио добављач „Униврезал“ аутопревозничка радња Бела Паланка за превоз тампона и ризле за поправку пута.

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

- наручилац није обезбедио конкуренцију, односно није позвао три лица која обављају делатност која је фактурисана у износу од 368 хиљада динара и није закључио уговор (наруџбеницу) за извршену услугу.
- МЗ Моклиште није поштовала рокове плаћања обавеза на име извршених услуга, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуга и радова обезбеде конкуренцију на тржишту, да обавезе преузимају на основу писаних уговора и да врше плаћање у складу са роковима.*

**4) Месна заједница Клисуре.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 275 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191:* На овом конту извршено је плаћање издатка у износу од 231 хиљаде динара, на основу авансног рачуна број 2/2015 од 28.08.2015. године и коначног рачуна број 02-11/2015. Уз коначни рачун испостављена је отпремница за испоручену пројектну документацију за даљинску станицу и централну станицу. Рачун је испостављен од стране добављача „Теле-Електро“ друштво за пројектовање, трговину, и усуге експорт – импорт доо Ниш.

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

- наручилац није обезбедио конкуренцију, односно није позвао три лица која обављају делатност која је фактурисана у износу од 231 хиљаде динара и није закључио уговор (наруџбеницу) за извршену услугу.
- неправилно је евидентиран износ од 231 хиљаде динара за испоручену пројектну документацију за даљинску станицу и централну станицу уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3) у истом износу.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуга и радова обезбеде конкуренцију на тржишту и да обавезе преузимају на основу писаних уговора.*

**5) Месна заједница насеље Долац.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 168 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191:* На овом конту извршено је плаћање издатка у износу од 145 хиљада динара, на основу рачуна отпремнице број 5088 од 02.09.2015. године. Рачун је испостављен од стране добављача „Ферстил“ од Бела Паланка, на износ од 145 хиљада динара, за набавку цеви.

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

- наручилац није обезбедио конкуренцију, односно није позвао три лица која обављају делатност која је фактурисана у износу од 145 хиљада динара и није закључио уговор (наруџбеницу) за извршену услугу.
- је неправилно евидентиран расход за текуће поправке и одржавање у износу од 145 хиљаде динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуга и радова обезбеде конкуренцију на тржишту, да обавезе преузимају на основу писаних уговора и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са непоштовањем рокова плаћања обавеза, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом извршавања расхода, поштују рок плаћања обавеза у складу са законом.

### 5.1.2.13. Материјал, група 426000

Табела број 19: Материјал

(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	5.540	5.416	67	98
2	ЈП за грађ земљ и изградњу	3.750	3.750	2.778	2.778	74	100
3	ПУ „Драгица Лаловић“	2.760	2.760	3.010	3.010	109	100
4	Туристичка организација	1.534	1.534	1.474	1.474	96	100
5	МЗ Долац	69	69	69	145	100	210
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>16.044</b>	<b>16.044</b>	<b>12.871</b>	<b>12.823</b>	<b>80</b>	<b>99</b>
<b>Укупно општина- група 426000</b>		<b>17.865</b>	<b>17.865</b>	<b>13.118</b>	<b>13.139</b>	<b>73</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 13.118 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 11.701 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.417 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.540 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 1.025 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од четири хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 97 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 109 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 27 хиљада динара, материјали за образовање у износу од 32 хиљаде динара, бензин у износу од 2.449 хиљада динара, дизел гориво у износу од 50 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 264 хиљаде динара, материјали за спорт у износу од 117 хиљада динара, остали медицински и лабораторијски материјали у износу од пет хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 135 хиљада динара, храна у износу од

120 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 26 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 36 хиљада динара, остали материјали за посебне намене у износу од 1.044 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал – 426111:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.025 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе општине Бела Паланка је закључио Уговор број 404-73/8-2015-IV/01 од 02.06.2015. године са „Broker“ доо Ниш у износу од 502 хиљаде динара У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 320 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Бензин – 426411:* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.349 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе општине Бела Паланка је дана 18.03.2015. године закључио Уговор број 404-8/6-2015-IV/ЈН са „Нис“ ад Нови Сад у износу од 1.791 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.571 хиљаде динара.

Председник Општине Бела Паланка донео је дана 09.02.2015. године Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 110-1/2015-II. Овим Правилником уређују се услови и начин коришћења службених возила, без одређеног норматива потрошње горива по возилима. У општини Бела Паланка у службеној употреби је осам возила.

*Остали материјал за превозна средства – 426491:* На овом конту извршени су расходи у износу од 264 хиљаде динара. Набављена је фрижидер-торба за хлађење у износу од 23 хиљаде динара и 4 комада колских гума у износу од 57 хиљада динара.

*Остали материјал за одржавање хигијене – 426819:* На овом конту извршени су расходи у износу од 135 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе Бела Паланка закључио је Уговор број 404-10/8-2015-IV/ЈН од 26.03.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 166 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 57 хиљада динара. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.1.6. Набавке.

*Остали материјали за посебне намене – 426919:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.044 хиљада динара и то: материјал за ремонт котларнице у износу од 51 хиљада динара, набавка материјала за репрезентацију (украсних кеса) у износу од 151 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 164 хиљаде динара, материјал за „Дечију недељу“ у износу од 198 хиљада динара и остали материјали.

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

- неправилно евидентиран расход у износу од 231 хиљаде динара и то:
  - за набавку фрижидер-торба за хлађење у износу од 23 хиљаде динара уместо на групи 512000 – машине и опрема,
  - за набавку украсних кеса-1.500 комада од добављача птр „Арис граф“ Ниш у износу од 151 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору и
  - за набавку колских гума у износу од 57 хиљада динара уместо на конту 426910 – материјал за посебне намене, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем;
- интерним актом није утврђен норматив потрошње горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да утврде норматив потрошње горива за службена возила.

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.778 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 2.752 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 26 хиљада динара. Извршени су расходи за: канцеларијски материјала у износу од 125 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 38 хиљада динара, ХТЗ опрема у износу од 24 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 89 хиљада динара, бензин у износу од 400 хиљада динара, дизел гориво у износу од седам хиљада динара, уља и мазива у износу од три хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 21 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 24 хиљаде динара, храна у износу од 14 хиљада динара, пића у износу од 66 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 72 хиљаде динара, резервни делови у износу од 72 хиљаде динара, алат и инвентар у износу од 28 хиљада динара, со за путаве у износу од 17 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 1.778 хиљада динара.

*Бензин – 426411:* На овом конту извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је дана 16.04.2014. године Правилник о коришћењу службених возила и службених картица за набавку погонског горива у ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка број 322. У ЈП у службеној употреби је једно возило. Овим Правилником уређују се услови и начин коришћења службених возила, без одређеног норматива потрошње горива по возилима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да интерним актом није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.**

Препоручујемо одговорним лицима да утврде норматив потрошње горива за службена возила.

*Остали материјали за посебне намене – 426919:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.778 хиљада динара. На основу рачуна из 2014. године са овог субаналитичког конта извршени су расходи у износу од 143 хиљаде динара а на основу рачуна из 2015. године извршени су расходи у износу од 1.635 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључио је дана 02.03.2015. године Уговор за набавку електро материјала број 219 са „DKM trade“ Ниш у износу од 914 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 517 хиљада динара. Дана 15.07.2015. године директор ЈП је донео Одлуку број 603/1 којом се прихвата једнострани раскид уговора (уговор је раскинут јер ЈП није прихватило предлог „DKM trade“ Ниш од 30.06.2015. године за корекцију цена).

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио је дана 18.08.2015. године Уговор за набавку електро материјала број 770 са „Флуоелектро“ доо Ниш у износу од 481 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 479 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључио је дана 11.03.2015. године Уговор за набавку



грађевинског материјала број 247 са „Ферстил“ од Бела Паланка у износу од 436 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 280 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**3) ПУ „Драгца Лаловић“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.010 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.728 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.282 хиљаде динара. Извршени су расходи за: службена одећа у износу од 58 хиљада динара, бензин у износу од 30 хиљада динара, дизел гориво у износу од 153 хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 232 хиљаде динара, храна у износу од 1.823 хиљаде динара и остали материјали за посебне намене у износу од 714 хиљада динара.

*Храна – 426821:* На овом конту извршени су расходи за набавку прехранбених производа у износу од 1.823 хиљаде динара и то по јавним набавкама из 2014. године у износу од 402 хиљаде динара и по јавним набавкама из 2015. године у износу од 1.421 хиљада динара. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.1.6. Набавке.

*Остали материјали за посебне намене – 426919:* На овом конту извршени су расходи у износу од 714 хиљада динара за набавку стакла, вентила, батерија, хемијских оловака. Расход у износу од 156 хиљада динара извршен је за материјала који је набављен на основу рачуна из 2014. године и раније. Расход у износу од 558 хиљада динара извршен је на основу рачуна из 2015. године.

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

- неправилно евидентиран расход у износу од 33 хиљаде динара за услугу дезинсекције и дератизације објекта уместо на групи конту 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.
- су расходи материјала више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 250 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ: да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем; да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.*

**4) Туристичка организација.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.474 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 1.461 хиљада динара и из осталих извора у износу од 13 хиљада динара. Извршени су расходи за: административни материјал у износу од 109 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 180 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 448 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 25 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 712 хиљада динара.

*Материјали за образовање, културу и спорт – 426600:* На овом конту извршени су расходи у износу од 448 хиљада динара и то за набавку материјала који је употребљен за манифестацију „Дани банице“ и „Моја кућа-избор за најлепше двоиште“.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*



**Материјали за посебне намене – 426900:** На овом конту извршени су расходи у износу од 712 хиљада динара и то потрошни материјал у износу од 105 хиљада динара, алат и инвентар у износу од шест хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 601 хиљада динара.

У 2015. години извршена је набака сунцобрана и постоља за сунцобране за потребе манифестације „Дани банице“ од добављача „DKM Trade“ Ниш и у износу од 105 хиљада динара и набака 150 комада мајица од добављача „Круна“ Бела Паланка у износу од 225 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име набавке материјала код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке материјала расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

## 5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 20: Отплата домаћих камата

(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	9.000	9.000	4.464	5.515	55	111
2	ЈП за грађевинско земљиште	100	100	46	46	46	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>9.100</b>	<b>9.100</b>	<b>4.510</b>	<b>5.561</b>	<b>55</b>	<b>111</b>
<b>Укупно општина - група 441000</b>		<b>9.100</b>	<b>9.100</b>	<b>4.510</b>	<b>5.561</b>	<b>55</b>	<b>111</b>

Исказан је расход у износу од 4.510 хиљада динара и то на терет буџета.

**1) Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 4.464 хиљаде динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама по уговорима за кредите што је објашњено у тачки 4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.

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

- неправилно евидентиран расход на конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 82 хиљаде динара, уместо на конту 441300 – отплата камата осталим домаћим јавним финансијским институцијама, за кредит узет код Фонда за развој Републике Србије, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Бела Паланка је погрешно исказала камату, што је ближе објашњено на конту 611000 – отплата главнице.

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

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** Исказан је расход у износу од 46 хиљада динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

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

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (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	92.419	92.419	70.782	70.834	100	76
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>92.419</b>	<b>92.419</b>	<b>70.782</b>	<b>70.834</b>	<b>100</b>	<b>76</b>
<b>Укупно општина - Група 451000</b>		<b>92.419</b>	<b>92.419</b>	<b>70.782</b>	<b>70.834</b>	<b>100</b>	<b>76</b>

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 70.782 хиљаде динара за субвенције: ЈП Центар за културу Бела Паланка у износу од 23.206 хиљада динара; ЈП „Комнис“ Бела Паланка у износу од 6.128 хиљада динара; ЈП Спортски центар „Бањица“ Бела Паланка у износу од 26.041 хиљаде динара; ЈП Радио Бела Паланка у износу од 7.093 хиљаде динара; ЈП Бела Паланка-нет у износу од 5.962 хиљаде динара и субвенције за пољопривреду у износу од 2.232 хиљаде динара и текуће субвенције јавном градском саобраћају у износу од 120 хиљада динара.

ЈП Центар за културу Бела Паланка основала је Скупштина општине Бела Паланка Одлуком о оснивању јавног предузећа Центар за културу „Бела Паланка“, број 011-16/2013-1 од 03.04.2013. године, за обављање делатности од општег интереса у области културе. Програмом пословања на који је Скупштина општине Бела Паланка дала сагласност, број 02-101/2014 од 17.12.2014. године, назначено је да се ЈП финансира из текућих субвенција и из сопствених средстава. Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 24.672 хиљаде динара и пренето је 23.207 хиљада динара. С обзиром да је ЈП Центар за културу основано као јавно предузеће и финансирано је путем субвенција морало је да донесе посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Општина је са економске класификације субвенције 451000-преносила средства на основу захтева и документације за све расходе. ЈП Центар за културу је требало да буде основано као индиректни корисник- установа а не као јавно предузеће.

ЈКП „Комнис“ Бела Паланка основала је Скупштина општине Бела Паланка Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа „Комнис“ Бела Паланка, број 011-15/2013-1 од 03.04.2013. године за обављање комуналне делатности у чијем се вршењу остварује општи интерес. Општина Бела Паланка је пренела средства „Комнис“ Бела Паланка у 2015. години у износу од 6.128 хиљада динара за отлату пореског дуга у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга. Скупштина општине Бела Паланка је донела Одлуку о давању овлашћења за подношење захтева за репрограм пореског дуга за потписивање Споразума о репрограму плаћања пореског дуга за ЈКП „Комнис“ Бела Паланка из Беле Паланке, број 011-43/2014-1 од 10.12.2014. године. Влада је донела Закључак број 43-5751/2013 од 05.07.2013. године којим је сагласна да се јавним предузећима која обављају комуналне делатности, а чији је оснивач јединица локалне самоуправе, Министарство финансија и привреде-пореска управа прекине поступак принудне наплате обавезе по основу јавних прихода, започет до доношења овог закључка. Министарство финансија и привреде-пореска управа је својим актом број 433-01-07534/2014 од 15.10.2014. године јасно дефинисало услове за репрограм пореског дуга који се може остварити под условима: да оснивач поднесе захтев надлежној филијали заједно са захтевом комуналног предузећа, да се потпише Споразум о репрограму који потписује ЈКП, председник општине и Пореска управа. ЈКП „Комнис“ Бела Паланка обратио се захтевом за доношење Одлуке за потписивање репрограма пореског дуга општини Бела Паланка дана 29.10.2014. године под бројем 6010. Министарство финансија РС, општина Бела Паланка у својству оснивача и

Порески обвезник ЈКП „Комнис“ Бела Паланка закључили су Споразум о одлагању плаћања пореског дуга, број 33-00-104/2014-01 од 20.12.2014. године.

ЈП „Спортски центар - Бањица“ Бела Паланка основала је Скупштина општине Бела Паланка Одлуком о оснивању јавног предузећа „Бањица“ Бела Паланка“, број 011-21/2012-I од 01.10.2012. године, у циљу унапређења делатности спорта и одржавање спортских објеката на територији општине Бела Паланка. Програмом пословања на који је Скупштина општине Бела Паланка дала сагласност, број 02-99/2014 од 17.12.2014. године, назначено је да се ЈП финансира из текућих субвенција и сопствених средстава. Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 28.569 хиљада динара и пренето је 26.068 хиљада динара. С обзиром да је ЈП „Спортски центар -Бањица“ Бела Паланка основано као јавно предузеће и финансирано је путем субвенција морало је да донесе посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Општина је са економске класификације субвенције 451000-преносила средства на основу захтева и документације за све расходе. ЈП Спортски центар „Бањица“ Бела Паланка је требало да буде основано као индиректни корисник-установа, а не као јавно предузеће.

ЈП Радио Бела Паланка је основала Скупштина општине Бела Паланка Одлуком о оснивању јавног предузећа Радио Бела Паланка, број 011-7/2009-I од 18.03.2009. године, ради правовременог, потпуног и објективног информисања емитовањем радио-дифузног програма.

Програмом пословања на који је Скупштина општине Бела Паланка дала сагласност, број 02-102/2014 од 17.12.2014. године, назначено је да се ЈП „Радио“ финансира из текућих субвенција и из сопствених средстава. Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 7.182 хиљаде динара и пренето је 7.093 хиљаде динара. С обзиром да је ЈП Радио Бела Паланка основано као јавно предузеће и финансирано је путем субвенција морало је да донесе посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈП Радио Бела Паланка, број 011-33/2015-I од 12.06.2015. године, чланом 1. промењена је делатност и назив ЈП и од 01.07.2015. године послује као ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка. Програмом пословања на који је Скупштина општине Бела Паланка дала сагласност, број 02-101/2015 од 13.10.2015. године, назначено је да се ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка финансира из текућих субвенција и из сопствених средстава. Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 7.496 хиљада динара и пренето је 5.962 хиљаде динара.

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

- извршена исплата на име субвенција у укупном износу од 62.302 хиљаде динара и то: ЈП Центар за културу Бела Паланка у износу од 23.206 хиљада динара; ЈП „Спортски центар - Бањица“ Бела Паланка у износу од 26.041 хиљаде динара; ЈП Радио Бела Паланка у износу од 7.093 хиљаде динара; ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка у износу од 5.962 хиљаде динара, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима<sup>72</sup>;
- општина Бела Паланка основала ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Закона о јавном информисању и медијима.

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

Препоручујемо одговорним лицима да: субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма који садрже програм коришћења помоћи у складу са Законом о јавним предузећима.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141. Општина Бела Паланка је у 2015. години додељивала средства за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бела Паланка по Програму за 2014. годину број 401-00-00358/2014-09 од 24.04.2014. године, Правилника о условима и начину остваривања права на мере подршке за спровођење пољопривредне политике руралног развоја општине Бела Паланка у 2014. години и Предлога комисије за спровођења програма број 320-254/2014-IV/04 од 09.02.2015. године. Председник општине Бела Паланка је донео Одлуку о додели средстава по Конкурсу за реализацију програма за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бела Паланка у 2014. години. Опредељују се средства за регресирање репродуктивног материјала за вештачко осемењивање крава у 2014. години и за регресирање премије осигурања усева и засада 2014. години. Општина Бела Паланка је закључила уговоре са власницима пољопривредних газдинстава и пренала средства у укупном износу од 2.232 хиљаде динара за: меру подршке унапређењу пољопривредне производње-подршка набавци прикључних машина за тракторе; меру подршке развоју пчеларства; подршци набавке пластеника и опреме; меру подршке подизању воћних засада за набављене саднице и извршено риголовање земљишта; меру подршке набавци опреме за наводњавање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### Ризик

Уколико се настави пренос средстава ЈП Центар за културу Бела Паланка, ЈП „Спортски центар - Бањица“ Бела Паланка, ЈП Радио Бела Паланка, ЈП „Бела Паланка-нет“ Бела Паланка, без предложеног посебног програма јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се јавна предузећа оснивају супротно закону, постоји ризик од преузимање обавеза и извршавање расхода супротно прописима.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција.

Препоручујемо одговорним лицима да јавна предузећа оснивају у складу са законом.

#### 5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Табела број 22: Субвенције приватним предузећима (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	1.401	-	-	-
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.401</b>	-	-	-
<b>Укупно општина- група 454000</b>		<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.401</b>	-	-	-

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.401 хиљада динара. Са овог конта општина Бела Паланка је неправилно извршила расходе за услуге информисања јавности и то:

- Привредно друштво „Телевизија Пирот“ доо из Пирота и општина Бела Паланка закључили су уговор о пружању услуга радиодифузног сервиса број 401-1/1-2015 од

08.01.2015. године. Обостраном сагласношћу воља уговорених страна, корисник услуга ће почев од 01.01.2015. године, па до 30.06.2015. године, куповати од даваоца услуга време за емитовање програма. Учешће корисника услуга утврђује се месечно у износу од 90 хиљада динара. У 2015. години општина је пренела укупно 536 хиљада динара.

- ЈП за радио и телевизијску делатност „Нишка телевизија“ Ниш и општина Бела Паланка закључили су уговор о пружању услуга радиодифузног сервиса, број 401-1/2-2015 од 08.01.2015. године. Обостраном сагласношћу воља уговорених страна, корисник услуга ће почев од 01.01.2015. године па до 30.06.2015. године, куповати од даваоца услуга време за емитовање програма. Учешће корисника услуга утврђује се месечно у износу од 72 хиљаде динара. У 2015. години Општина је пренела укупно 660 хиљада динара.

- Уговором о пословно техничкој сарадњи који је закључен између општине Бела Паланка и Агенције за аудио видео и филмску продукцију Корак 21 медиа Београд, број 401-35/2015-II од 16.03.2015. године, регулишу се међусобна права и обавезе уговорених страна поводом снимања и емитовања репортаже у емисији КОРАК 21 МЕДИА која се емитује на 22 сателитских, регионалних и локалних ТВ станица. Цена услуге износи 25 хиљада динара.

- Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен између општине Бела Паланка и Агенције за комуникацију и односе са јавношћу EXPRES MEDIA, број 401-113/2014-II од 23.09.2014. године. Агенција се обавезује да прати и на свом интернет порталу, објављује вести, информације, интервјуе. Општина се обавезује да на основу услуге прецизираних у износу од 20 хиљада динара за сваки месец појединачно. У 2015. години плаћен је износ од 180 хиљада динара.

**На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да је неправилно евидентиран расход за субвенције приватним предузећима у износу од 1.401 хиљаде динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

### **5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	57.795	57.795	39.584	38.541	67	97
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>57.795</b>	<b>57.795</b>	<b>39.584</b>	<b>38.541</b>	<b>67</b>	<b>97</b>
<b>Укупно општина-група 463000</b>		<b>57.795</b>	<b>57.795</b>	<b>39.584</b>	<b>38.541</b>	<b>67</b>	<b>97</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 39.584 хиљаде динара на терт буџета општине и то за текуће трансфере осталим нивоима власти.

*Основно образовање* Општина Бела Паланка на својој територији има две основне школе. Средства за финансирање основног образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 912–Основно образовање. Школе су месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и усаглашавале се Општинском управом. ОШ „Љупче Шпанац“ пренета су средства у износу од 7.887 хиљада динара и ОШ „Јован Аренђеловић“ пренета су средства у износу од 2.805 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*



Средње образовање: Пренета су средства у износу од 5.290 хиљада динара. Општина Бела Паланка на својој територији има једну средњу школу. Средства за финансирање средњег образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – средње образовање.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Центр за социјални рад: Пренета су средства у износу од 23.602 хиљада динара и то за: рад Центра и плате запослених предвиђене систематизацијом и остале трошкове у износу од 8.071 хиљада динара; трошкове Дневног боравака за децу ометену у развоју 3.905 хиљада динара; трошкове Дневног боравака за стара лица у износу од 3.916 хиљада динара; трошкове Геронто службе у износу од 6.934 хиљаде динара; трошкове Кућне неге за децу ометену у развоју у износу од 776 хиљада динара.

Скупштина општине Бела Паланка дана 04.10.2012. године донела је Решење број 110-14/2012-II којим је дала сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Центру за социјални рад Бела Паланка, број 110-10-171 од 26.09.2012. године којим је прописано да се из буџета финансирају три запослена са пуним радним временом и један запослен са пола радног времена. Чланом 35. регулисано је да се финансирање радних места административни радник, психолог, педагог и геронто домаћица врши из буџета општине.

Скупштина општине Бела Паланка донела је Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Бела Паланка, број: 011-38/2011- од 27.12.2011. године. Овом одлуком утврђују се права и услуге из области социјалне заштите намењене појединцима и породицама са територије општине Бела Паланка. Одлуком су предвиђена права на: једнократну новчану помоћ, опрему корисника за смештај у Установу или другу породицу, путне трошкове и исхрану пролазника, надокнада трошкова сахране, бесплатну ужину и превоз ученика, попуст у плаћању комуналних услуга. О праву на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад. Чланом 48. регулисано је да се средства за остваривање права из ове Одлуке наменски преносе на рачун Центра у складу са Финансијским планом и Програмом рада Центра за социјални рад, у циљу ефикаснијег и благовременог остваривања права корисника социјалне заштите, посебно права на једнократну новчану помоћ. Центру за социјални рад се почетком сваког месеца преносе средства у висини од најмање 200 хиљада за исплате напред наведеног права.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити успостављене су следеће услуге: Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју - 2011.године, Дневни боравак за стара лица – 2013.године, Помоћ и нега у кући за старе – 2007. године, Помоћ у кући за децу и младе са сметњама у развоју – 2012. године, Социјално становање у заштићеним условима – 2012. године. Истом одлуком предвиђене су и: Услуге подршке за самосталан живот, Саветодавне терапијске и социјално – едукативне услуге, Смештај у прихватилиште и прихватну станицу, Прихватилиште за жртве насиља у породици (започета изградња – адаптација), Решавање стамбених потреба корисника социјалне заштите.

За једнократне новчане помоћи, из буџета општине Бела Паланка у 2015. години, пренето је 4.176 хиљада динара у складу са Одлуком о проширеним правима. Центар за социјални рад доноси појединачна решења о додели једнократне помоћи. Општина Бела Паланка је пренела средства у укупном износу од 4.176 хиљада динара на основу захтева за пренос средстава, без приложене документације.



Општина Бела Паланка је неправилно планирала и извршила расходе на овом конту за пренос средстава Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка у износу од 1.043 хиљада динара.

Дана 12.03.2015. године општина Бела Паланка је закључила Протокол о сарадњи, број 012-18/2015-IV/04, са Друштвом за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка којим се као партнери на спровођењу пројекта „Младост за младост“ регулишу своја међусобна права и обавезе у реализацији предвиђених активности за период од девет месеци колико траје пројекат. Пројекат се реализује у оквиру конкурса Министарсва за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије. Општина Бела Паланка се обавезује да ће за предвиђене активности обезбедити Финансијска средства у износу од 808 хиљада динара за финансирање кординатора пројекта, возача и водитеља радионице. Министарсва за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка закључили су уговор за реализацију поменутог пројекта, број 401-00-327/104/2015-15 од 18.05.2015. године. Вредност пројекта износи 1.658 хиљада динара од чега Министарство преноси 850 хиљада динара.

Дана 30.03.2015. године општина Бела Паланка је закључила Протокол о сарадњи, број 012-27/2015-IV/04, са Друштвом за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка којим се као партнери на спровођењу пројекта „Младост“ за лепши осмех регулишу своја међусобна права и обавезе у реализацији предвиђених активности за период од девет месеци колико траје пројекат. Пројекат се реализује у оквиру конкурса Министарсва за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије. Општина Бела Паланка се обавезује да ће за предвиђене активности обезбедити Финансијска средства у износу од 753 хиљаде динара за финансирање административно - финансијског сарадника, васпитача, превоз корисника услуге Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју и исхрану корисника. Министарсва за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка закључили су уговор за реализацију поменутог пројекта, број 401-00-397/17/2015-09 од 18.05.2015. године. Вредност пројекта износи 1.225 хиљада динара од чега Министарство преноси 471 хиљаду динара.

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

- општина Бела Паланка пренела је средства у укупном износу од 4.176 хиљада динара за исплату једнократне новчане 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;
- да је општина Бела Паланка пренела средства удружењу Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка у износу од 1.043 хиљада динара, без учествовања на конкурс за доделу средстава за спровођење годишњег програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно евидентиран расход трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.043 хиљаде динара уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Закона о удружењима грађана и евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави пренос средстава удружењу Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Маладост“ Бела Паланка без учествовања на конкурс за доделу средстава за спровођење годишњег програма, јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Центру за социјални рад без достављања валидне рачуноводствене документације, постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава удружењима грађана врше након спроведеног конкурса за доделу средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.700	9.700	7.671	7.671	79	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>9.700</b>	<b>9.700</b>	<b>7.671</b>	<b>7.671</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина-група 464000</b>		<b>9.700</b>	<b>9.700</b>	<b>7.671</b>	<b>7.671</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 7.671 хиљаде динара од тога је Дому здравља Бела Паланка пренето 6.671 хиљаде динара и Општој болници Пирот износ од 1.000 хиљада динара.

**Општа болница Пирот** је доставила Захтев општини Бела Паланка за пружање новчане помоћи ради поправке скенера. Општинско веће општине Бела Паланка је донело Закључак, број 401-66/2015 од 19.05.2015. године, којим одобрава једнократну новчану помоћ од 1.000 хиљаде динара Општој Болници Пирот ради поправке скенера. Општина Бела Паланка је пренела средства и то износ од 500 хиљада динара дана 04.06.2015. године и износ од 500 хиљада динара дана 04.11.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је пренос средстава Општој Болници Пирот извршен супротно члану 18. Закона о здравственој заштити у износу од 1.000 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да поштују одредбе Закона о здравственој заштити.

**Дом здравља Бела Паланка.** Скупштина општине Бела Паланка је донела Одлуку о оснивању Здравствене установе Дом здравља Бела Паланка у Белој Паланци, број 011-56/06 од 03.11.2006. године. Финансијским планом Дома здравља, број 162 од 30.01.2015. године, планирана су средства из буџета Општине у износу од 9.200 хиљада динара а пренето је 6.671 хиљада динара и то: зараде за један стоматолошки тим 1.411 хиљада динара; накнаде за консултативну службу 2.382 хиљаде динара; зараде за једну медицинску сестру за

консалтативну службу 450 хиљада динара; накнада за рад логопеда 908 хиљада динара; трошкови Акредитације Дома Здравља 255 хиљада динара; НТЗ опрема-униформе за здравствене раднике 422 хиљаде динара; текуће одржавање објекта Дома здравља 323 хиљаде динара; капитално одржавање зграда и објеката Дома здравља 520 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### Ризик

Уколико се настави пренос средстава Општој болници Пирот а да за то не постоји правни основ, јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Општој боници Пирот врше када за то постоји основ.

### 5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 25: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.710	25.710	14.343	14.343	55	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>25.710</b>	<b>25.710</b>	<b>14.343</b>	<b>14.343</b>	<b>55</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина-група 464000</b>		<b>25.710</b>	<b>25.710</b>	<b>14.343</b>	<b>14.343</b>	<b>55</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршен је расход у износу од 14.343 хиљаде динара и то: за смањење плата по Закону у износу од 8.343 хиљаде динара и за пренос средстава ЈКП Комнис за одлагање отпада на Регионалну депонију Пирот у износу 6.000 хиљада динара.

Општина Бела Паланка и ЈКП „Комнис“ Бела Паланка закључили су Уговор о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада са територије општине Бела Паланка, број 401-1/6-2015-IV/03 од 12.02.2015. године. Овим Уговором се ЈКП „Комнис“ Бела Паланка обавезује да сав комунални и комерцијални отпад, прикупљен на територији општине Бела Паланка транспортује својим возилом на ЈКП „Регионална депонија Пирот“. Општина Бела Паланка ће вршити плаћање на основу испостављених месечних фактура. Уз рачун су приложени извештаји о извожењу смећа у различитим количинама извезеног отпада.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.753	26.753	23.677	29.274	104	118
2	Месне заједнице	460	460	452	0	-	-
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>27.213</b>	<b>27.213</b>	<b>24.129</b>	<b>29.274</b>	<b>104</b>	<b>116</b>
<b>Укупно општина - Група 472000</b>		<b>27.213</b>	<b>27.213</b>	<b>24.129</b>	<b>29.274</b>	<b>104</b>	<b>116</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 24.129 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 22.115 хиљада динара и из додатних извора у износу од 2.014 хиљада динара. Извршени су расходи за: накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од две хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и

породицу у износу од 3.559 хиљада динара, ученичке награде у износу од 1.489 хиљада динара, превоз ученика у износу од 6.350 хиљада динара, остале накнаде за образовање у износу од 5.299 хиљада динара, спортске награде у износу од 452 хиљаде динара, накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова у износу од 1.209 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 477 хиљада динара, једнократна помоћ у износу од 5.292 хиљаде динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311:* На овом конту извршени су расходи у износу од 3.559 хиљада динара.

Општинско веће општине Бела Паланка донело је дана 12.01.2015. године Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији општине Бела Паланка број 011-1/2015-III. Овом Одлуком утврђују се услови за остваривање права на финансијску подршку породици са децом на територији општине Бела Паланка, начин обезбеђивања средстава и друга питања од значаја за остваривање овог права. Право на финансијску помоћ признаје се за свако новорођено дете рођено у 2015. години. Исплата финансијске помоћи врши се једнократно у износу од 30 хиљада динара. Право на финансијску помоћ се остварује подношењем захтева Општинској управи општине Бела Паланка. Након тога начелник Орељења за финансије, буџет и јавне службе доноси решење којим се признаје право на финансијску подршку породици са децом на територији општине Бела Паланка.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Ученичке награде – 472713:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.489 хиљада динара.

Председник општине Бела Паланка дана 22.12.2014. године донео је Одлуку о расписивању Конкурса за доделу једнократних новчаних награда талентованим ученицима и студентима општине Бела Паланка. Конкурсом су предвиђени услови за доделу новчаних награда студентима и ученицима. У 2015. години талентованим ученицима и студентима исплаћено је 1.489 хиљада динара.

*Превоз ученика – 472718:* На овом конту извршени су расходи у износу од 6.350 хиљада динара за превоз ученика и студената и талентованих ученика у 2015. години.

Општинско веће општине Бела Паланка донело јануара 2015. године Одлуку о накнадама из буџета за превоз ученика и студената број 011-2/2015-III и Одлуку о накнадама из буџета за превоз талентованих ученика број 011-3/2015-III изван оквира своје надлежности, на основу које су преузете обавезе и извршено плаћање за превоз ученика и студената и талентованих ученика у износу од 6.350 хиљада динара.

*Остале накнаде за образовање – 472719:* На овом конту извршени су расходи у износу од 5.299 хиљада динара.

Стручна пракса 2015. година: Извршени су расходи за стручну праксу у износу од 5.194 хиљаде динара и то за 138 лица (67 лица са IV степеном стручне спреме, 22 лица са VI степеном стручне спреме и 49 лица са VII степеном стручне спреме) која су обављала стручну праксу код 15 послодаваца који послују на територији општине Бела Паланка.

Општина Бела Паланка је донела Локални акциони план запошљавања општине Бела Паланка за 2015. годину у марту 2015. године. Општинско веће донело је Одлуку о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Бела Паланка за 2015. годину, број 011-14/2015-III од 19.03.2015. године и Решење о формирању Савета за запошљавање општине Бела Паланка, број 02-11/2015-III од 19.03.2015. године (то је у надлежности Скупштине општине). Општина Бела Паланка расписала је Јавни позив за реализацију програма стручна

пракса у 2015. години. Одлуку о спровођењу програма стручне праксе доноси Председник општине Бела Паланка на предлог Савета за запошљавање општине Бела Паланка. Након тога, Председник општине Бела Паланка закључује са послодавцем, код кога ће се реализовати стручна пракса, уговор. Предмет уговора је стручно оспособљавање незапосленог лица. Послодавац код кога ће се реализовати стручна пракса закључује уговор са незапосленим лицем.

*Накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова – 472742:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.209 хиљада динара за незапослена лица по програму за стручну праксу која је била реализована заједно са Националном службом.

*Накнаде из буџета за становање и живот – 472811:* Општина Бела Паланка је прузела обавезу и извршила плаћање у износу од 477 хиљада динара за осигурање имовине домаћинства без донетог интерног акта. За услуге осигурања у 2014. и 2015. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључени су уговори са „Дунав осигурање“ адо Пирот. У 2015. години извршени су расходи у износу од 476 хиљада динара по основу фактура из 2014. године које је достављао „Дунав осигурање“ адо Пирот.

*Једнократна помоћ – 472931:* На овом конту извршени су расходи у износу од 5.292 хиљаде динара.

Скупштина општине Бела Паланка донела је дана 27.12.2011. године Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Бела Паланка број 011-38/2011-I. Овом Одлуком утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Бела Паланка. Чланом 42. регулисано је да поступак за признавање права и коришћење услуга из ове одлуке коју обезбеђује Општина спроводи Центар за социјални рад по службеној дужности или на захтев корисника. Центар за социјални рад одлучује о остваривању права и коришћењу услуга које обезбеђује Општина из ове одлуке, применом одредаба закона којим се уређује општи управни поступак, ако Законом о социјалној заштити није другачије одређено.

У 2015. години Преседник општине Бела Паланка доносио је, на основу Закључка Општинског већа, Решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ. У 2015. години, на основу закључака која је доносило Општинско веће и решења која је доносио Председник општине, извршен је расход у износу од 3.282 хиљаде динара и то: у износу од 2.951 хиљада динара на име једнократне помоћи (за трошкове лечења, тешке материјалне ситуације, новогодишње давање лицима која дежурају на својим радним местима, помоћ малим и великим матурантима...), у износу од 261 хиљада динара за покриће трошкова лечења грла оболелих од сточне болести „плави језик“ и у износу од 70 хиљада динара за новогодишње поклоне корисницима у дневном Центру за децу ометену у развоју.

Општина Бела Паланка је у 2014. години и у 2015. години добила средства од Комесаријата за избеглице и миграцију Републике Србије на основу Уговора за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица и на основу Уговора за доделу средстава у циљу набавке и доделе робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходованих активности. У 2015. години на наменском подрачуну избегла и расељена лица утрошена су средства из 2014. године у износу од 2.010 хиљада динара. Средства су трошена са наменског подрачуна и евидентирана су у консолидованом финансијском извештају (Образац 5-у колони из осталих извора).

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

- Општинско веће општине Бела Паланка донело је јануара 2015. године Одлуку о накнадама из буџета за превоз ученика и студената број 011-2/2015-III и Одлуку о



накнадама из буџета за превоз талентованих ученика број 011-3/2015-III изван оквира своје надлежности, на основу које су преузете обавезе и извршено плаћање за превоз ученика и студената и талентованих ученика у износу од 6.350 хиљада динара, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи којим је прописана надлежност Општинског већа, као извршног органа Општине;

- извршен је расход у износу од 5.299 хиљада динара за стручну праксу, што је супротно члану 6., 8., 42. и 60. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености<sup>73</sup>;
- општина Бела Паланка извршила је расходе за осигурање имовине домаћинства општине Бела Паланка у износу од 476 хиљада динара, без основа који је у складу са законом, што је у супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- извршена је исплата једнократне помоћи у износу од 2.951 хиљада динара на основу закључака Општинског већа и решења Председника општине, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 42. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Бела Паланка.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да: обезбеде правилну примену Закона о локалној самоуправи; Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености; трошкове осигурања имовине врше у складу са Законом о буџетском систему; да обезбеде правилну примену Закона о социјалној заштити, Закона о буџетском систему и Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Бела Паланка.*

**2) Месне заједнице.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 452 хиљаде динара и то за турнир у малом фудбалу, у МЗ Долац и МЗ Црвена Река, који је предвиђен планом организационог одбора за припрему и спровођење манифестације Културно-спортско-туристичко лето „Бела Паланка 2015. године“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** неправилно евидентиран расход за турнир у малом фудбалу, у МЗ Долац и МЗ Црвена Река, у износу од 452 хиљаде динара уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### **Ризик**

Уколико се настави пренос средстава за: превоз ученика и студената, стручну праксу, осигурање имовине домаћинства општине Бела Паланка и за исплату једнократне помоћи а да за то не постоји правни основ, јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима.

### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава врше када за то постоји правни основ.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“ број 36/08, 88/10 и 38/15



### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама (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	390	390	292	292	75	100
2	Општинска управа	27.942	27.942	26.788	27.831	99	104
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>28.332</b>	<b>28.332</b>	<b>27.080</b>	<b>28.123</b>	<b>99</b>	<b>104</b>
<b>Укупно општина - група 481000</b>		<b>28.332</b>	<b>28.332</b>	<b>27.080</b>	<b>28.123</b>	<b>99</b>	<b>104</b>

**1) Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 292 хиљаде динара и то дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама. Општинско веће општине Бела Паланка донело је Одлуку о накнади трошкова закупа за рад странака које имају одборнике у Скупштини општине Бела Паланка, број 011-6/2015-III од 13.01.2015. године. Висина дела закупнине одређује се у сталном месечном паушалном износу од осам хиљада динара. У 2015. години по основу закупнине пренето је 104 хиљаде динара политичким странкама. За редован рад политичких странака које имају одборнике у Скупштини општине Бела Паланка утрошено је 188 хиљада динара. Расподела средстава за редован рад политичких странака извршена је у складу са Законом о финансирању политичких активности.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бела Паланка је без основа који је у складу са законом пренела средства за закуп пословног простора у износу од 104 хиљаде динара, политичким странкама које имају одборнике у Скупштини општине Бела Паланка, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о политичким активностима.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да доследно примењују одредбе Закона о буџетском систему и Закона о политичким активностима.*

**2) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 26.788 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 974 хиљаде динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 14.534 хиљада динара и дотације осталим удружењима грађана износу од 11.280 хиљада динара.

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911:* Извршен је расход у износу од 14.534 хиљада динара.

Општинско веће Бела Паланка је донело Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потребе и интереса у области спорта на територији општине Бела Паланка, број 401-60/2015-III дана 08.05.2015. године, којим се уруђује обезбеђивање средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији Општине Бела Паланка.

Општина Бела Паланка је у 2015. години пренела средства спортским омладинским организацијама у износу од 13.995 хиљада динара. Председник општине је 01.07.2015. године доносио решења о одобрењу годишњих програма у области спорта којим се одобравају годишњи програми и утврђује износ средстава за њихову реализацију и закључивао уговоре са носиоцем програма који су важили за период 01-01.2015. године до 31.12.2015. године, што значи ретроактивно. Средства која су пренета спортским организацијама до 01. 07.2015. године у износу од 7.146 хиљада динара додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине.

*Дотације осталим удружењима грађана – 481941:* Извршен је расход у износу од 11.280 хиљада динара.

Општинско веће Бела Паланка је донело Одлуку о упућивању јавног позива за финансирање посебних програма из Правилника о обезбеђивању средстава за остваривање потребе и интереса у области спорта на територији општине Бела Паланка. Предмет јавног позива је расподела средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Бела Паланка (Службени лист града Ниша б рој 54 од 26.06.2015. године). Одлуком о одабиру посебног програма којима се из буџета општине Бела Паланка за 2015. година додељују средства за финансирање програма из области спорта на територији општине Бела Паланка додељена су средства Клубу малог фудбала КМФ Бела Паланка у износу од 500 хиљада динара.

Општинско веће Бела Паланка је донело Правилник о критеријумима и условима за избор програма удружења и организација цивилног друштва која су од јавног интереса за општину Бела Паланка, број 401-61/2015-III дана 08.05.2015. године, којим се утврђују ближи услови, начин и поступак остваривања права на расподелу буџетских средстава Општине намењених подршци програмима удружења и организација цивилног друштва као и циљеви и начин праћења успешности спровођења програма.

Општина Бела Паланка је у 2015. години пренела средства осталим удружењима грађана у износу од 6.315 хиљада динара. Председник општине је 01.07.2015. године доносио решења о одобрењу средстава за финансирање програма у 2015. години којим се одобравају средства за спровођење програма и утврђује износ средстава за њихову реализацију и закључивао уговоре са носиоцем програма који су важили за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, што значи ретроактивно. Средства која су пренета осталим удружењима грађана до 01.07.2015. године у износу од 1.832 хиљаде динара додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 7.146 хиљада динара, додељивана без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.832 хиљада динара, додељивана удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали Општини, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта врше у складу са Законом о спорту, додељују средства удружењима у складу са Законом о удружењима грађана и Законом о буџетском систему.*

**Ризик**

Уколико се настави пренос средстава: за закуп пословног простора, без постојања општег акта у области спорта и удружењима без учествовања на конкурс за доделу средстава и закључених уговора, јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава врше у складу са донетим интерним актом, у складу са законом и након спроведеног конкурса за доделу средстава.

### **5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000**

**Табела број 28:** Порези, обавезне таксе, казне и пенали (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	103	103	96	96	93	100
2	ЈП Дирекција	700	700	702	702	100	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>803</b>	<b>803</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 482000</b>		<b>975</b>	<b>975</b>	<b>911</b>	<b>911</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Извршени су расходи у износу од 96 хиљада динара који се односе на регистрацију возила и републичке и судске таксе и на остале порезе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** Извршени су расходи у износу од 702 хиљаде динара и то: остали порези у износу од 12 хиљаде динара; обавезне таксе у износу од две хиљаде динара и новчане казне и пенали у износу од 688 хиљада динара.

Министарство финансија Републике Србије – Пореска управа, Општина Бела Паланка као оснивач и ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључили су Споразум о одлагању плаћања пореског дуга, број 500-433-22-01063-03/13 од 04.10.2013. године. Овим Споразумом ЈП се обавезало да за време за које је одложено плаћање пореског дуга обрачунава и плаћа камату за доспелу рату од дана усаглашавања дуга (06.09.2013. године ) до дана плаћања рате у смислу члана 76. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. На име камате по основу наведеног Споразума ЈП је са овог конта платило 688 хиљада динара

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

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

**Табела број 29:** Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18	18	18	18	100	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 483000</b>		<b>110</b>	<b>110</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 55 хиљада динара, за исплату новчаних казни и пенала по решењу судова.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде (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	Општинско веће и Председник	115	115	115	115	100	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 484000</b>		<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1) **Општинско веће и Председник.** На овој групи конта извршен је расход у износу од 115 хиљада динара.

Општинско веће општине Бела Паланка на седници одржаној дана 18.02.2015. године донело је Закључак, број 553-89/2015-III, којим се одобрава једнократна новчна помоћ власницима пољопривредних газдинстава који су претрпели материјалну штету због последица олујног ветра који је уништио фолије на њиховим пластеницима којима се производи цвеће, поврће и расади, што је утврдила Комисија за процену штете од елементарних непогода у Извештају број 217-1/1 од 02.02.2015. године. Председник општине је донео Решење на основу којих је извршена исплата.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 5.1.2.25. Средства резерве, група 499000

Табела број 31: Средства резерве (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.978	2.413	-	-	-	-
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>3.978</b>	<b>2.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно општина - група 499000</b>		<b>3.978</b>	<b>2.413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

1) **Општинска управа.** На овој позицији остала су нераспоређена средства у износу од 2.413 хиљада динара, и то средства текуће буџетске резерве у износу од 2.113 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 300 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години нису коришћена.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

Табела број 32: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48.508	48.508	37.280	33.068	68	89
2	МЗ Клисура	-	-	-	231	-	-
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>48.508</b>	<b>48.508</b>	<b>37.280</b>	<b>35.353</b>	<b>73</b>	<b>95</b>
<b>Укупно општина - група 511000</b>		<b>48.508</b>	<b>48.508</b>	<b>37.280</b>	<b>35.353</b>	<b>73</b>	<b>95</b>

Исказано је извршење у износу од 37.280 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

1) **Општинска управа.** На овој групи конта извршени су издаци у износу од 37.280 хиљада динара и то за: водовод у износу од 4.147 хиљада динара, комуникациони и електрични водови у износу од 364 хиљаде динара, отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 27.007 хиљада динара, планирање и праћење пројекта у износу од 611

хиљада динара, стручна оцена и коментари у износу од 102 хиљада динара, пројектна документација у износу од 5.049 хиљаде динара.

*Водовод – 511241:* Извршени су издаци у износу од 4.147 хиљада динара.

Дана 27.10.2014. године закључен је Уговор о извођењу радова број 401-130/2014-II у износу од 268 хиљада динара између Републике Србије – Министарства привреде Београд (као Наручилац), општине Бела Паланка (као Инвеститор) и извођача „Пословност“ доо Ниш (као извођач). Предмет уговора је извођење радова на инфраструктурном опремању индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци – прва фаза. Уговорена вредност радова је 2.345 хиљада динара. По овом уговору Министарство је извршило плаћање у износу од 2.411 хиљада динара, а општина Бела Паланка у износу од 268 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 3.879 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 404-19/7-2011-IV-јн, закљученог дана 18.10.2011. године, између општине Бела Паланка и извођача „Водоградња“ АД Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на Реконструкцији, доградњи, набавци опреме прибора на водозахвату и резервоарима – Врело, у систему водоснабдевања Бела Паланка. Уговорена вредност износи 17.326 хиљада динара. Извођач радова – директор Водоградње, упутио је дана 16.09.2014. године Допис општини Бела Паланка, у коме обавештава општину да уплату по основу IV привремене ситуације испостављене од стране „Водоградње“ АД Зајечар, изврши на текући рачун његовог партнера „Анкер-инг“ доо Ниш. У 2015. години општина Бела Паланка је извршила плаћање за V привремену ситуацију која је издата од стране предузећа „Анкер-инг“ доо Ниш на износ од 3.879 хиљада динара поменутом предузећу. По овом уговору општина Бела Паланка је извршила плаћање у износу од 15.788 хиљада динара, од чега је износ од 10.454 хиљаде динара плаћен извођачу радова „Водоградња“ АД Зајечар, а износ од 5.334 хиљаде динара плаћен предузећу „Анкер-инг“ доо Ниш.

*Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293:* На овом конту извршени су издаци у износу од 27.007 хиљада динара и то:

- на основу Уговора о радовима за екстерне активности европске уније број 2007СВ16ПРО006-2011-2-146-1/012-4/2012-IV/05 од 26.05.2014. године, закључен између општине Бела Паланка и ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица. Предмет уговора је изградња еколошког рекреативног центра „Бањица“ Бела Паланка. Вредност уговорених радова износи 498.206,80 евра без ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 11.535 хиљада динара;

- на основу Уговора о извођењу радова на Изградњи спортских терена за мале спортове на Градском стадиону у Белој Паланци – терена за кошарку број 404-96/6-2015-IV/јн од 06.07.2015. године, закључен између општине Бела Паланка и „Трасе PZP Niš“ АД Ниш. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.959 хиљаде динара;

- на основу Уговора о изградњи Еколошко – рекреативног центра „Бањица“ II фаза – изградња управне зграде, број 404-42/14-2015 од 24.08.2015. године, закључен између општине Бела Паланка и „Конструктива“ доо Београд. Предмет уговора је извођење радова на изградњи управне зграде Еколошко-рекреативног центра „Бањица“ II фаза. Вредност уговорених радова износи 15.293 хиљаде динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 11.047 хиљада динара.

*Стручна оцена и коментари, конто 511441:* Извршен је издатак у износу од 102 хиљаде динара по основу Уговора о вршењу услуге Надзор радова на изградњи објеката Управне зграде Еколошко рекреативног центра „Бањица“ у Белој Паланци, број 404-42/16-2015-IV/01, закљученог дана 27.08.2015. године, између општине Бела Паланка и „Engineering“



доо Ниш. Вредност уговорених радова износи 170 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 204 хиљаде динара.

*Пројектна документација – 511451:* Извршени су издаци у износу од 5.049 хиљада динара и то:

- по основу Уговора о изради главног пројекта реконструкције и доградње културно туристичко – угоститељског и едукативног центра „Врело“ у Белој Паланци број 351-194/4-2014-II закљученог дана 13.11.2014. године, између општине Бела Паланка и ПД „Стабилопројект доо Ниш. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 456 хиљада динара;

- по основу Уговора број 401-116/4.2014-II закљученог дана 23.09.2014. године, између општине Бела Паланка и „Engineering“ доо Ниш. Предмет уговора је израда Главног пројекта објекта поред базена у оквиру Еколошко рекреативног центра „Бањица“ у Белој Паланци. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 382 хиљаде динара;

- по основу Уговора о додели новчаних средстава број 01-13/1-2015-II закљученог дана 04.03.2015. године, између општине Бела Паланка и Екуменска хуманитарна организација Нови Сад у 2015. години Општина је платила 4.212 хиљаде динара.

Дана 18.02.2015. године Општинско веће општине Бела Паланка донело је Закључак број 012-9/2015-III, којим прихвата Споразум о сарадњи између Екуменске хуманитарне организације и општине Бела Паланка, у намери спровођења пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања Рома и Ромкиња у Републици Србији“ за период 01.01.2015. – 31.12.2015. године. Дана 04.03.2015. године, закључен је Уговор број 012-13/1-2015-II о додели новчаних средстава, између општине Бела Паланка и Екуменске хуманитарне организације из Новог Сада. Овим уговором уговорне стране регулишу међусобана права и обавезе поводом спровођења пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања Рома и Ромкиња у Републици Србији“, чији је носилац Екуменска хуманитарна организација. Учешће Екуменске организације је 8.954 хиљаде динара а учешће општине Бела Паланка у пројекту је 7.018 хиљада динара. Средства од учешћа општине ће се исплатити кориснику (Екуменска хуманитарна организација) у целокупном износу у 10 месечних износа до 10.11.2015. године. Екуменска хуманитарна организација је извршила плаћање у износу од 14.196 хиљада динара, и то следећим добављачима: ААД Деко у износу од 4.675 хиљада динара, АД „Нис“ Нови Сад у износу од 1.399 хиљада динара, „Ферстил“ од Бела Паланка у износу од 7.636 хиљаде динара и „Раде“ СТР у износу од 486 хиљаде динара.

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

- примопредаја изведених радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ је каснио 11 дана, супротно члану 20. Уговора број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године;
- општина Бела Паланка није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на инфраструктурном опремању индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци по уговору број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године закљученом са „Пословност“ доо Ниш завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи и члану 20. Уговора број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године.
- извођач радова се дана 10.12.2014. године, обратио захтевом за продужење рока, на који му инвеститор и стручни надзор нису дали сагласност, нити су уговорене стране закључиле анекс уговора о постигнутом споразуму за продужени рок, што је супротно члану 5. Уговора број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године;



- извођач радова није завршио радове у року: од 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао, већ је каснио (радови нису завршени до дана вршења ревизије – 13.04.2016. године), а да након кашњења нису продужили рок у форми Анекса уговора, што није у складу са чланом 5. и 6. Уговора о извођењу радова број 404-19/7-2011-VI/јн од 18.10.2011. године; од 60 дана, рачунајући од дана увођења у посао, већ је каснио 32 дана и није извршио услугу израде Главног пројекта реконструкције, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу радова број 404-42/14-2015 од 24.08.2015. године и доградње културно туристичко – угоститељског и едукативног центра „Врело“ у року од 60 календарских дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 6. Уговора број 351-194/4-2014-I-II;
- инвеститор није прибавио средство обезбеђења: за добро извршење посла, и за отклањање недостатака у гарантном року од извођача радова „Гресе PZR“ ад Ниш, „Конструктива“ доо Београд, „Пословност“ доо Ниши и од Водоградње АД Зајечар, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова број 404-96/6-2015-VI/јн од 06.07.2015. године, члану 11. Уговора о извођењу радова број 404-42/14-2015 од 24.08.2015. године, члану 4. Уговора број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године и члану 5. и 11. Уговора о пружању услуга број 404-19/7-2011-VI/јн од 18.10.2011. године;
- извођач радова је предао банкарску гаранцију за отлањање недостатака у гарантном року број 5400083234, која важи 34 дана краће од уговореног гарантног рока, што је супротно члану 11. Уговора број 401-130/2014-II, од 27.10.2014. године;
- инвеститор није од извођача радова наплатио уговорену казну у висини од 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, што је супротно члану 7. Уговора о пружању услуга број 404-19/7-2011-VI/јн од 18.10.2011. године;
- наручилац посла није издао административни налог којим би обавестио Извођача о датуму када мора почети период за извршење радова, што није у складу са чланом 33. Општи услови за уговаре о радовима које финансира Европски развојни фонд или Европска унија који је саставни део Уговора о радовима за екстерне активности европске уније број 2007СВ16ПРО0006-2011-2-146-1/012-4/2012-IV/05 од 26.05.2014. године;
- надзорни орган није издао сертификат о коначном пријему Извођачу радова, како би се радови сматрали завршеним, што је супротно члану 62. Општи услови за уговаре о радовима које финансира Европски развојни фонд или Европска унија који је саставни део Уговора о радовима за екстерне активности европске уније број 2007СВ16ПРО0006-2011-2-146-1/012-4/2012-IV/05 од 26.05.2014. године;
- извођач радова није доставио полису осигурања за објекат у изградњи и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, што је супротно члану 12. Уговора о извођењу радова број 404-96/6-2015-VI/јн од 06.07.2015. године и члану 5. Уговора о извођењу радова број 404-42/14-2015 од 24.08.2015. године;
- општина Бела Паланка, извршила је плаћање извођачу радова „Анкер-инг“ доо Ниш у износу од 3.879 хиљада динара, на основу дописа од 16.09.2014. године, у коме АД „Водоградња“ Зајечар обавештава општину Бела Паланка да се плаћање за изведене радове, изврши директно на текући рачун партнера „Анкер-инга“ доо Ниш. Плаћање извођачу радова „Анкер-инга“ доо Ниш извршено је у супротности са чланом 5. Уредба о буџетском рачуноводству;
- вршилац услуга Engineering“ доо Ниш није након сваке испостављене привремене ситуације припремио извештај, који ће бити основа за плаћање уз испостављене ситуација(рачун), што је супротно члану 7. Уговора о вршењу услуга Надзор радова на

изградњи објеката Управне зграде Еколошко рекреативни центар Бањица у Белој Паланци број 404-42/16-2015-IV/01 од 27.08.2015. године;

- издатак у износу од 204 хиљаде динара евидентиран је на аналитички конто 511290 – изградња осталих објеката, уместо на аналитички конто 511440 – стручна оцена и коментари, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је евидентиран издатак у износу од 4.212 хиљада динара за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, 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. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капиталза исти износ;
- извршено је плаћање у већем износу за 82 хиљаде динара, а по основу Уговора број 401-116/4.2014- II закљученог дана 23.09.2014. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Есхуменска организација је вршила одабир добављача са којима ће пословати, а да притом није обезбедила конкуренцију, позивањем више лица да учествују са својим понудама како би се обезбедило да уговорена цена не буде ваћа од упоредиве тржишне цене, као и да са дужом пажњом проверава квалитет за набављена добра. Општина Бела Паланка није вршила контролу изведених радова и уграђеног материјала, нити је након завршетка радова сачињен записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова као и уградњу материјала и опрема, тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени. Општина Бела Паланка је пренела средства Есхуменској организацији у износу од 4.212 хиљада динара, без учествовања на конкурс за доделу средстава за спровођење пројекта.

*Препоручујемо одговорним лицима да: плаћања врше искључиво на принципу готовинске основе у складу са Законом о буџетском систему; уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама; од извођача радова прибаве средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року и полису одигурања за штету почињену трећим лицима, доследно примењују одредбе закључених уговора, плаћање врше до износа закљученог уговора; врше контролу над радовима за која улажу средства и доследно примењују одредбе закључених Уговора, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са плаћањем издатака преко уговореног износа, постоји ризик да су издаци плаћени без правног основа који повећава ризик незаконитог одлива средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака без приложене валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше до уговореног износа.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне и потпуне документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.1.3.2.Машине и опрема, група 512000

Табела број 33: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.371	1.371	320	343	25	107
2	ЈП за грађевинско земљиште	300	300	132	132	44	100
3	Туристичка организација	75	75	72	72	96	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>1.746</b>	<b>1.746</b>	<b>524</b>	<b>547</b>	<b>31</b>	<b>104</b>
<b>Укупно општина - група 512000</b>		<b>2.070</b>	<b>2.070</b>	<b>524</b>	<b>547</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 524 хиљаде динара и то: износ од 260 хиљада динара из средстава буџета општине и износ од 264 хиљаде динара из донација.

### 5.1.3.3.Земљиште, група 541000

Табела број 34: Земљиште (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.500	10.500	6.802	6.682	64	98
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>10.500</b>	<b>10.500</b>	<b>6.802</b>	<b>6.682</b>	<b>64</b>	<b>98</b>
<b>Укупно општина – група 541000</b>		<b>10.500</b>	<b>10.500</b>	<b>6.802</b>	<b>6.682</b>	<b>64</b>	<b>98</b>

**1) Општинска управа.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 6.802 хиљаде динара из средстава буџета општине за набавку грађевинског земљишта.

Општина Бела Паланка је закључила шест уговора о купопродаји непокретности којима Општина купује земљиште за изградњу индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци (један у 2013. години, један у 2014. години и четири у 2015. години). Укупна вредност ових уговора је 7.298 хиљада динара за површину од 14.590 м<sup>2</sup>. Општина је у 2015. години по основу ових уговора платила 5.776 хиљада динара.

Са овог конта неправилно је извршен издатак у износу од 120 хиљада динара по Уговору о установљавању права службености пролаза ради инфраструктурног опремања индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци, број 464-25/2014-IV/02 од 25.11.2014. године, у коме се установљава службеност проласка у корист општине. Службеност се састоји у праву проласка послужним добром укључујући и машине за извођење радова, након чега ће послужно добро бити враћено у првобитно стање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је вредност земљишта више исказана за износ од 120 хиљада динара по основу Уговора о установљавању права службености пролаза ради инфраструктурног опремања индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, 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 нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 120 хиљада динара.**

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

#### 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

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

Табела број 35: Отплата главнице домаћим кредиторима (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	25.500	25.500	20.424	19.373	76	95
2	ЈП за изградњу	300	300	214	214	71	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>25.800</b>	<b>25.800</b>	<b>20.638</b>	<b>19.587</b>	<b>76</b>	<b>95</b>
<b>Укупно општина - група 611000</b>		<b>25.800</b>	<b>25.800</b>	<b>20.638</b>	<b>19.587</b>	<b>76</b>	<b>95</b>

**1) Општинска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 20.424 хиљаде динара на терет буџета града за отплату главнице домаћим кредиторима, код Општинске управе Бела Паланка.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411.* На овом конту исказани су издаци у износу од 20.638 хиљаде динара.

Општина Бела Паланка је закључила са „Комерцијалном банком“ ад Београд Уговор о дугорочном кредиту број 421-3/2006-II од 21.07.2006. године у вредности од 147.059,00 евра у динарској противвредности по куповном курсу на дан одобрења кредита Комерцијалне банке. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта и то: Изградња улице у насељу Бојчина Бара, Парцијална реконструкција водоводне мреже из оквира Програма помоћи општинама источне Србије и Изградња резервоара за воду 2 x 750м<sup>3</sup> (завршетак радова на Постројељу за прераду отпадних вода „Бела Паланка“). Рок враћања кредита је 15 година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 36 месеци. По члану 27. Уговора, корисник кредита се обавезује да на име инструмената обезбеђења уредног измирења обавеза по овом уговору преда Банци 30 бланко соло меница уредно оверену и потписану од стране овлашћеног лица. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 1.497 хиљада динара, камата у износу од 412 хиљада динара, затезна камата у износу од 83 хиљаде динара.

Општина Бела Паланка је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о наменском кредиту број 401-97/09-II од 05.08.2009. године у вредности од 214.925,04 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Дана 18.02.2011. године, општина је са „Banca Intesa“ ад Београд сачинила Анекс број 1. Уговора, којим се смањује износ кредита на износ од 152.500,00 евра. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта „Набавка ауто смећара, чистилице и контејнера за смеће“. Рок враћања кредита је 5 година. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 3.371 хиљада динара, камата у износу од 214 хиљада динара и затезна камата у износу од 13 хиљада динара.

Општина Бела Паланка је закључила са „АИК Банка“ ад Ниш Уговор о кредиту број 105020458002486736 од 28.12.2011. године у вредности од 25.000 хиљада динара, односно 243.534,41 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски и одобрава за изградњу спортске хале у Белој Планици. Рок враћања кредита је 5 година. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 7.369 хиљада динара, камата у износу од 1.206 хиљада динара затезна камата у износу од 53 хиљаде динара.

Општина Бела Паланка је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд, Уговор о дугорочном кредиту број 404-40/6-2014-IV/јн од 13.08.2014. године у вредности од 44.120 хиљада

динара, односно 375.795,04 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски и одобрава за „Ревитализација урбаних зелених површина у општини Бела Паланка“. Рок враћања кредита је 5 година. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 2.836 хиљада динара, камата у износу од 2.426 хиљада динара и затезна камата у износу од 13 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке општина Бела Паланка је закључила са „АИК Банка“ ад Београд, Уговор о дугорочном наменском кредиту број 105010845505503953 од 15.09.2015. године у вредности од 35.000 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 4.1.3. примања од задужевања. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је камата у износу од 646 хиљада динара и пратећи трошкови задужевања у износу од 3 хиљада динара.

Општина Бела Паланка је закључила тројни Уговор са Фондом за развој Републике Србије и Министарства животне средине и просторног планирања. Дана 13.12.2010. године под бројем 401-128/2010-II склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – Изградња спортске хале у Белој Паланци. Процењена вредност пројекта је 69.743 хиљаде динара, од овог износа општина Бела Паланка се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 6.974 хиљаде динара. Фонд за развој РС врши пренос средстава Извођачу радова. Општина Бела Паланка се обавезала на сервисирање дуга Фонд за развој РС на период од 5 година. Задужење за општину износи 27.897 хиљада динара. Скупштина општине је на седници 01.09.2010. године донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга у финансирању пројекта изградње спортске хале у Белој Паланци и Одлуку о обезбеђењу средстава у буџету за 2010/2011. годину за учешће у финансирању пројекта изградње спортске хале у Белој Паланци. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 4.737 хиљада динара и камата у износу од 82 хиљада динара.

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

- општина Бела Паланка није извршила евидентирање: 30 издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о дугорочном кредиту број 421-3/2006-II; 10 издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о наменском кредиту број 401-97/09-II; 20 издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о кредиту број 105020458002486736, 23 издатих меница као средства обезбеђења по Уговор о дугорочном кредиту број 404-40/6-2014-IV/jh; 30 издатих меница као средства обезбеђења по Уговор о дугорочном кредиту број 105010845505503953 и 20 издатих меница као средства обезбеђења по Уговор о комисиону број 401-128/2010-II, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему;
- општина Бела Паланка је погрешно евидентирао отплату главнице Фонда за развој у износу од 4.737 хиљада динара, уместо на конту 611300 – отплате главнице домаћим јавним финансијским институцијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на основу нашег налога, општина Бела Паланка послала је свим банкама захтев за промет и потврду салда на дан 31.12.2015. године, на основу кога смо утврдили неслагање у исказаним издацима за главницу у износу од 1.051 хиљаде динара. Општина Бела Паланка је више исказала главницу по кредитима за наведени износ, јер је погрешно евидентирана на конту 611000 – отплата главнице уместо на конту 441000 – отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да задужење општине врше у складу са Законом о буџетском систему и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о*



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

**2) ЈП за грађевинско земљиште и изградњу.** ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка је закључила са „АИК Банка“ ад Ниш – филијала Ниш, Уговор о кредиту број 105020458002496533 од 09.03.2012. године у вредности од 8.839,46 евра, што по средњем курсу НБС на дан закључења уговора износи 978 хиљада динара. Кредит се наменски и одобрава за куповину возила. Рок враћања кредита је 5 година. Кредит се враћа у 60 месечних рата. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је камата у износу од 46 хиљада динара и пратећи трошкови задуживања у износу од 214 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### Ризик

Уколико се настави да се индиректни корисници кредитно задужују, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да приликом кредитног задужења доследно примењују прописе.

### Расходи и издаци који су извршени са наменских подрачуна у 2015. години

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи и издаци у износу од 19.163 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, 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;

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

**Табела број 36:** Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Бела Паланка 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	83.861	79.612	80.005	393
412000	Соц. доприноси на терет посл.	19.169	16.956	16.956	0
413000	Накнаде у натури	870	591	591	0
414000	Соц. давања запосл.	5.531	1.232	1.232	0
415000	Накнада трошкова за запослене	550	529	529	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	850	603	603	0
417000	Посланички додатак	740	737	0	-737
421000	Стални трошкови	34.860	31.495	29.893	-1.602
422000	Трошкови путовања	5.940	5.193	3.845	-1.348
423000	Услуге по уговору	32.640	31.727	35.045	3.318
424000	Специјализоване услуге	9.902	6.274	6.053	-221
425000	Текуће поправке и одржавање	31.330	11.416	9.820	-1.596



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину*

426000	Материјал	17.865	13.118	13.139	21
441000	Отплата домаћих камата	9.100	4.510	5.561	1.051
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	92.419	70.782	70.834	52
454000	Текуће субвенције приватним предузећима	1.500	1.401	0	-1.401
463000	Трансфери осталим нивоима власти	57.795	39.584	38.541	-1.043
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	9.700	7.671	7.671	0
465000	Остале дотације и трансфери	25.710	14.343	14.343	0
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	27.213	24.129	29.274	5.145
481000	Дотације невладиним орг.	28.332	27.080	28.123	1.043
482000	Порези, обавезне таксе и казне	975	911	911	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	110	55	55	0
484000	Накнада штет за повред или шт наст уследелем непогоде	115	115	115	0
511000	Зграде и грађ. објекти	48.508	37.280	35.353	-1.927
512000	Машине и опрема	2.070	524	547	23
541000	Земљиште	10.500	6.802	6.682	-120
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	25.800	20.638	19.587	-1.051
<b>Укупно</b>		<b>583.955</b>	<b>455.308</b>	<b>455.308</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Бела Паланка за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 11.046 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Бела Паланка за 2015. годину.

## 5.2.Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

Табела број 37: Биланс прихода и расхода - Образац 2

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
2	3	4	5
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	386,320	457,072
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	386,223	457,015
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	114,100	135,843
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	251,109	300,208
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	20,861	20,964
<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	153	0
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	97	57
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	435,818	434,709
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	367,535	390,064
<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	116,931	100,260
<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	111,718	99,223
<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	4,022	4,510
<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>	58,872	72,183

470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	14,075	24,129
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	17,886	28,161
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	68,283	44,645
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	66,427	37,843
540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	1,856	6,802
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	22,363
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	49,498	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	71,050	40,049
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	26,930	5,049
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	44,120	35,000
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	16,503	20,638
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	16,503	20,638
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	5,049	41,774
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	5,049	41,774
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	5,049	21,369
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	20,405

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 457.015 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 57 хиљада динара, што укупно износи 457.072 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 386.320 хиљада динара, утврђено је повећање за 70.752 хиљада динара или за 18%.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 390.064 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 44.645 хиљада динара, што укупно износи 434.709 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 435.818 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 1.109 хиљада динара или за 0,25%.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина Бела Паланка је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 22.363 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 5.049 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 35.000 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 20.638 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза

по кредитима у износу од 20.638 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 41.774 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 21.369 хиљада динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 20.405 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 2, мање су иказани расходи на класи 400000, за износ од 4.212 хиљаде динара, због погрешног евидентирања новчаних средстава за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и ромкиња на класи 500000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Вишак прихода и примања-суфицит више је исказан у износу од 7 хиљада динара, због погрешног консолидовања Образаца 2, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Одељење за финансије, још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

### **5.3. 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.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2015. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2015. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2016. године.

#### **5.3.1. 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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>[1]</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>[2]</sup>.

Општина Бела Паланка је попис вршила применом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>[3]</sup>.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-21 од 25.11.2005. године, којим је од члана 25. до члана 34. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник Општинске управе је дана 02.12.2015. године донео Одлуку о покретању пописа и именовању комисије за попис, број 404-254/2015-IV, и образовао две комисију за попис ради утврђивања стварног стања имовине и ради утврђивања стања обавеза и потраживања. Наредног дана, донео је Упутство број 404-254/1-2015-IV, за вршење пописа, у коме је наведено да ће комисија извршити попис у периоду од 03-31.12.2015. године.

Комисија за попис имовине је дана 04.12.2015. године сачинила План рада комисије број 404-255/3-2015-IV по коме ће се вршити попис, који обавзно садржи све радње које ће вршити пре и приликом пописа, док Комисија за попис обавеза и потраживања није сачинила план рада.

После извршеног пописа Комисије су саставиле Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године, број 404-254/1-2015-IV и број 404-255/2015. Начелник Општинске управе је дана 20.01.2016. године донео Решење о усвајању Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања. Комисија за попис је у Извештају број 404-254/2-2015-IV предложила да се изврши отпис због квара и лома, за опрему без вредности.

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

- општина Бела Паланка је приликом пописа користила Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не односи на локалну самоуправу;
- пописна комисија за попис обавеза и потраживања није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Одлуке о покретању пописа и именовању комисије за попис;
- комисија за попис имовине, није сачинила рекапитулацију пописних листа, спецификацију промена, белешке и спецификације рађене приликом пописа, што није у складу са Планом рада комисије за попис имовине број 404-255/3-2015-IV;
- пописне листе не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме;
- пописне листе у којим је пописана опрема, нису потписане од стране рачунопологача;
- увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврдили смо да не садрже податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других

---

[1] „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

[2] „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013, 137/2014

[3] „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2015

средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;

- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис у вези са пописом, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа општине Бела Паланка није извршила попис зграда и грађевинских објеката у износу од 427.014 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 4.118 хиљада динара, замљишта у износу од 609.252 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 102.590 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да: приликом спровођења пописа доносе план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама; пословне књиге усагласе са стварним стањем и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије, буџет и јавне службе. Од укупно 80 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 56 конфирмација (са 30 добављача није било усаглашено стање).

**Табела број 38:** Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

р.бр	купци/добављачи	износ код добављача	износ Општина	разлика
1	2	3	4	5
1	Војна установа Дедиње	0	10	10
2	МУП Србије – Полицијска управа Пирот	116	139	23
3	„Maget MM company“	0	17	17
4	ЈП Нишка телевизија	0	60	60
5	ПТР Арис-граф Ниш	2	34	32
6	Народне новине доо Ниш	757	515	242
7	Историјски архив Пирот	70	160	90
8	Фото Сигма	0	9	9
9	Услуге смештаја Фестина Бела Паланка	190	154	36
10	ЈП Центар за културу Бела Паланка	61	7	54
11	Кафана „Шпај“	21	19	2
12	Ниш – експрес ад Ниш	60	0	60
13	ЈП Сточарско ветеринарски центар	2	0	2
14	ПЗП – ад Ниш	403	0	403
15	Дунав ауто ад Београд	0	15	15
16	ЕПС Снабдевање доо Београд	260	88	172
17	Завод за унапређење пословања	20	13	7
18	„Гоша-Солко“ доо Смедеревска Паланка	898	899	1

19	Теленор доо Београд	0	127	127
20	Геодетски сервис доо Ниш	309	244	65
21	Сточарско ветринарски центар „Крњача“	24	22	2
22	Прима Плус доо Ниш	0	120	120
23	О.Ш. Добринка Богдановић - Стрелац	0	653	653
24	Јужна Морава АД Ниш	0	1.781	1.781
25	Борјана доо Пирот	0	231	231
26	Компанија Дунав осигурање адо Пирот	1.379	1.359	20
27	Ферстил од Бела Паланка	1.370	1.367	3
28	Градска управа Ниш	1.205	1.172	33
29	М Г М доо Бела Паланка	27	15	12
30	Пошта Србије Београд	23	3	20
Укупно				<b>4.302</b>

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 4.302 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

### Ризик

Не спровођењем пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Бела Паланка за 2015. годину, износи 1.331.567 хиљада динара.

**(А) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.180.155 хиљада динара.

#### Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања буџета општине Бела Паланка са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 495.567 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 466.431 хиљаде динара или 94,12%, односи на Општинску управу (котларница, пословни простор, пијаца, Лapidаријум, зграда старог купатила, угоститељски простор Врело, помоћна зграда у улици Никола Тесла, зграда у улици Српских владара, зграда ОУ, котларница, дневни боравак деце, зграда обданишта Изворчић, улице, тротоари, колектор); износ од 25.289 хиљада динара или 5,10% на ПУ „Драгица Лаловић“ (зграда Дечја радост, зграда Изворчић); износ од 2.279 хиљада динара или 0,46% на Народна библиотека „Вук Караџић“ (зграда народне библиотеке); износ од 1.262 хиљада динара или 0,25% на МЗ Шљивовик (сеоски водовод) и износ од 306 хиљада динара или 0,06% на МЗ Витановац (сеоски водовод);

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за износ од 277.950 хиљада динара. Увећање је настало код Општинске управе услед укњижења: помоћне зграде, котларница ОУ, зграде Лapidаријума, зграде радија, зграде ЈП за грађевинско земљиште, градске пијаце, зграде ПУ, Канализациони колектор – Мурица, Еколошко рекреациони парк Бањица, постројење за прераду отпадних вода, зграда дневног боравка



деце ометене у развоју, Спортско рекреациони терен за кошарку и зелене површине око Еколошко спортског рекреационог парка Бањица.

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

- индиректни корисници: Народна библиотека, МЗ Витановац и МЗ Шљивовик, воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима;
- код Општинске управе зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 10.052 хиљаде динара, и то:
  - због погрешног евидентирања на класи 5 – издаци за нефинсијску имовину, у износу од 4.212 хиљада динара, уместо на класи 4 – текући расходи, за давање новчаних средстава за спровођење пројекта за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња;
  - у пословним књигама општине Бела Паланка евидентиран је објекат, вредности од 5.840 хиљада динара, који је евидентиран у пословним књигама индиректног корисника ПУ Драгица Лаловић;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу од најмање 59.075 хиљада динара, из разлога што у пословним књигама нису евидентирани следећи објекти:
  - код општине: Стамбена зграда (од осам станова) површине 274м<sup>2</sup> у улици Сарајевска 13 (донација Данског савет за избеглице), стамбена зграда (од 18 станова) површине 541м<sup>2</sup> Сарајевска (донација Данског савета за избеглице) вредности од 41.927 хиљада динара, монтажне куће (од 6 стамбених јединица) вредности од 6.346 хиљада динара, монтажна кућа ТИП-45 вредности од 2.235 хиљада динара, монтажне две куће ТИП-41 вредности 4.102 хиљада динара, за износ од 2.411 хиљада динара за неевидентирано учешће Министарства просвете за инфраструктурно опремање индустријске зоне „Мурица 1“, Зграде укупне површине 162.693м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), улице површине 953.740м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), путеве површине 5.958.439м<sup>2</sup> (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - код ЈП за грађевинско земљиште: погрешно евидентирао издатак за асфалтирање Хајдучке улице у износу од 1.994 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, уместо на класи 5 - издаци за нефинсијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Бела Паланка није уписала право јавне својине у Катастар непокретности за: сеоски водовод у месној заједници Витановац вредности од 306 хиљада динара и Шљивовик вредности од 1.262 хиљаде динара, пијаца у општини Бела Паланка вредности 27.027 хиљада динара, зграда Општинске управе у Карађорђевој улици, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- Општина није ради обезбеђивања социјалних услова донела: локалну стамбену стратегију и није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању;
- општина Бела Паланка није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру.

Препоручујемо одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастру непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и да доследно примењују Закон о социјалном становању и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Опрема, конто 011200**

Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 16.217 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 11.527 хиљада динара или 71.08% односи на општинску управу Бела Паланка (и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, канцеларијска опрема); износ од 2.871 хиљада динара или 17,70% односи на ПУ Драгица Лаловић (за опрему за образовање, опрема за саобраћај); износ од 997 хиљада динара или 6,15% на ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему); износ од 728 хиљада динара или 4,49% на Народна библиотека (за опрему за културу, опрема за домаћинство, канцеларијска опрема, комуникациона опрема, рачунарска опрема, електрична и фотографска опрема); износ од 94 хиљаде динара или 0,56% на Туристичка организација (за рачунарску опрему). Смањење у 2015. години за опрему износи 1.571 хиљаде динара, по основу амортизације.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да** индиректни корисници: Туристичка организација, ПУ Драгица Лаловић и ЈП за грађевинско земљиште, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да: воде помоћне књиге основних средства у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Остале некретнине и опрема, конто 011300**

Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 4.118 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 3.704 хиљаде динара (клубе и стубови за расвету), ЈП за грађевинско земљиште у износу од 90 хиљада динара и МЗ Моклиште у износу од 324 хиљаде динара (спомен чесма).

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да** месна заједница Моклиште у својим пословним књигама води некретнину – спомен чесму вредности 324 хиљада динара за коју не поседује валидну рачуноводствену документацију, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање у својим пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **Драгоцености, конто 013100**

Вредност драгоцености на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 35 хиљада динара, и у целости се односи на индиректног корисника Туристичку организацију. На ово билансној позицији Туристичка организација, исказала је износ који се преноси по билансу а који датира из 2010. године. Овај износ се односи на инвентар који је Туристичка организација уступила Народној Библиотеци.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да** је ова билансна позиција исказана у већем износу за 35 хиљада динара, из разога што не постоји валидна рачуноводствена документација и што и се и сама нефинансијска имовина не налази код

Туристичке организације, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал у истом износу.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Земљиште, конто 014100**

У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу 609.252 хиљаде динара, и то код: Општинске управе у износу од 609.088 хиљада динара, Народна Библиотека „Вук Караџић“ у износу од 29 хиљада динара, МЗ Врандол у износу од 106 хиљада динара и МЗ Брежиште у износу од 29 хиљада динара.

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

- да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 106 хиљада динара, из разлога што је месна заједница Врандол у својим пословним књигама евидентирала земљиште за које не поседује валидну рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у својим пословним књигама и које је у власништву цркве, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено више је исказан капитал у истом износу;
- на основу података из Катастра непокретности Републике Србије, утврдили смо да општина Бела Паланка, није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној својини укупне површине 14.651.289м<sup>2</sup>, па је самим тим ова билансна позиција исказана у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници: Народна Библиотека „Вук Караџић“ и МЗ Брежиште у својим пословним књигама воде земљиште укупне вредности 58 хиљада динара, које је требало искњижити из својих пословних књига и дати општини Бела Паланка на укњижење.

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Општина власник и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.*

#### **Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100**

На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 33.937 хиљада динара, од чега је износ од 11.279 хиљада динара исказан код Општинске управе, а односи се на: изградњу резервоара за воду Врело, изградњу водозавхвата изворишта Врело, израда пројекта у месној заједници Ново Село и спортско туристички центар Врело пројекат; износ од 19.523 хиљаде динара исказан код ЈП за грађевинско земљиште, а односе се на: незавршене неасфалтиране улице, израду тротоара, уређењу Градског, Дечјег и Терапеутског парка, израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану; износ од 32 хиљаде динара исказан код МЗ Клисура, а односе се на купљено црево за воду за изградњу пољске чесме; износ од 3.103 хиљаде динара исказан код МЗ Црвена Река, а односе се на изградњу Дома Културе.

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

- нефинансијска имовина у припреми код ЈП за грађевинско земљиште, више исказана у износу од 5.459 хиљада динара, јер у припреми води:
  - тротоаре који су завршени и који се користе, па је ова билансна позиција исказана у већем износу за 1.124 хиљаде динара;
  - уређење Градског, Дечијег и Терапеутског парка који су завршени и који се користе, у износу од 2.940 хиљада динара;

- израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану, инвестиција је завршена, у износу од 1.394 хиљаде динара.

Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200**

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 100 хиљада динара, код Општинске управе за уплаћени део рачуна за набавку контејнера у 2012. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** Општинска управа евидентрала уплату аванса за плаћање дела рачуна број 05/02/113 од 30-05-2012. године, који је испостављен на износ од 846 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, наведена уплата не представља авансну уплату, јер је испоручено добро и испостављен је рачун за испоручено добро.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно врше евидентирање у својим пословним књигама, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Нематеријална имовина, конто 016100**

Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 20.340 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 19.650 хиљада динара (компјутерски софтвер и пројектна документација), Туристичке организације у износу од 24 хиљада динара (комјутерски софтвер), ЈП за грађевинско земљиште у износу од 53 хиљаде динара (компјутерски софтвер), Народне Библиотеке у износу од 613 хиљада динара (књиге у библиотеци).

#### **Роба за даљу продају, конто 021300**

Исказан је износ од 59 хиљада динара а односи се на индиректног корисника Туристичку организацију (роба за даљу продају - сувенири).

#### **Залихе ситног инвентара, конто 022100**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** индиректни корисници: Народна Библиотека, Туристичка организација и ПУ Драгица Лаловић, интерним актом нису регулисали начин отписа ситног инвентара, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.*

#### **Залихе потрошног материјала, конто 022200**

На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 530 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ПУ Драгица Лаловић (за храну).

## **(Б) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 151.412 хиљаде динара.

### **Домаће акције и остали капитал, конто 111900**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бела Паланка, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа, и то: ЈП Спортски центар Бањица – Бела Паланка у износу од 57 хиљада динара, ЈП Бела Паланка – нет Бела Паланка у износу од 729 хиљада динара, ЈКП Комнис Бела Паланка у износу од 1.366 хиљада динара и ЈП Центар за културу Бела Паланка у износу од 1.267 хиљада динара, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 3.419 хиљада динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирју у својим пословним књигама капитал који је унет у јавна предузећа.*

### **Жиро и текући рачуни, конто 121100**

Исказана су средства у укупном износу од 41.602 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 7.004 хиљаде динара, наменски подрачуни за пројекте 33.816 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника месне заједнице (за сеоски водовод) износ од 782 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 12 хиљада динара, што је ближе објашњено на билансној позицији 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200**

Исказана су средства у укупном износу од 104 хиљаде динара, код Туристичке организације у износу од 92 хиљаде динара (сопствени приходи који се налазе на рачуну туристичке организације) и Нарадна библиотека у износу од 12 хиљада динара (сопствена средства која се налазе на жиро рачуну).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова билансна позиција исказана је у већем износу од 12 хиљада динара, уместо на билансној позицији 121100 – жиро и текући рачун, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Благајна, конто 121300**

Исказана су средства у укупном износу од седам хиљада динара, код Туристичке организације (за подигнута средства за исплату трошкова превоза - бензина).

### **Остала новчана средства, конто 121700**

Исказана су средства у укупном износу од 61 хиљада динара. ЈП за грађевинско земљиште је на овој билансној позицији исказало износ од 43 хиљаде динара за средства која су уплаћена по основу рефундације боловања. На основу писаног образложења одговорних лица општине, износ од 18 хиљада динара, представљају грешку приликом консолидације ове билансне позиције.



### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 3.498 хиљада динара, од тога је код: Туристичке организације у износу од 16 хиљада динара (по основу: потраживања за издавање смештаја физичког лица), Општинске управе у износу од 14 хиљада динара (по основу аконтације за службени пут и потраживања од Министарства рада за исплату породилског боловања), ПУ Драгица Лаловић у износу од 1.951 хиљаде динара (по основу аконтација за службени пут у земљи, остала потраживања од запослених и потраживања од купаца за боравак деце у вртићу), ЈП за грађевинско земљиште у износу од 1.260 хиљаде динара (за израду техничке документације, по основу бензинских бонова из ранијих година, по основу јавних радова за новембар и децембар месец и за породилско боловање за новембар и децембар месец) и код месне заједнице Црвена Река у износу од 257 хиљада динара (за префактурисану електричну енергију за просторију издату у закуп).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ Драгица Лаловић, ЈП за грађевинско земљиште и месна заједница Црвена Река, нису усаглашавали своја потраживања са дужницима и нису предузели мере како би наплата била ефикаснија, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да усагласе своја потраживања и предузму мере како би наплата била ефикаснија.*

### **Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200**

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 684 хиљаде динара, од тога износ од 265 хиљада динара код ЈП за грађевинско земљиште и изградњу за набавку бензина, материјала и одржавање књиговодственог програма; износ од 25 хиљада динара код ПУ Драгица Лаловић (за плаћање бензина, телефона и интернета); износ од 392 хиљада динара код Општинске управе за: набавку материјала, опреме и котизација за семинар и износ од две хиљаде динара код Туристичке организације за уплату аванса по основу предрачуна за пошту.

**На основу ревизије презентованих докумената утврђено је да је** Општинска управа исказала износ од 118 хиљада динара, ПУ Драгица Лаловић исказала износ од 25 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште и изградњу исказала износ од 15 хиљада динара који потичу из 2010. године и раније и за које не поседују документацију.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше проверу основаности постојања потраживања и обавеза, анализу потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.*

### **Остали краткорочни пласмани, конто 123900**

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 208 хиљада динара, код месне заједнице Вета (за неплаћене обавезе за ПДВ).

### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200**

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 78.008 хиљада динара, од чега се износ од 45.268 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 32.740 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

### **Остала активна временска разграничења, конто 131300**

**Остала активна временска разграничења** исказана су у износу од 27.240 хиљада динара, код Општинске управе Бела Паланка.

### **Ванбилансна актива, конто 351000**

Ванбилансна актива није исказана.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од најмање 2.978 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 2.720 хиљада динара, ПУ Драгице Лаловић у износу од 75 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште у износу од 183 хиљаде динара јер нису евидентирали банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава јавља се ризик од отуђења исте.

Неанализирањем нефинансијске имовине у припреми да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

У колико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

### **Препорука број 22**

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

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива која је исказана у Билансу стања износи 1.331.567 хиљада динара.

**(А) Обавезе** - Обавезе су евидентирани у износу од 229.534 хиљаде динара.

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти, конто 211200**

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти износе 21.735 хиљада динара код Општинске управе. Обавеза је настала по основу Уговора о комисиону број 401-128/2010-II од 13.12.2010. године, за изградњу спортске хале у Белој Паланци.

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400**

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износе 97.946 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 97.892 хиљаде динара и код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 54 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима.

#### **Краткорочне домаће обавезе, конто 221000**

Краткорочне домаће обавезе, исказан је износ од 215 хиљада динара код индиректног корисника ЈП за грађевинско земљиште, по основу 12 месечних рата које доспевају у наредној години.

#### **Обавезе за плате и додатке, конто 231000**

Обавезе за плате и додатке, исказан је износ од 25.194 хиљаде динара, и то износ од 16.519 хиљада динара код директних буџетских корисника а износ од 8.675 хиљада динара код индиректних буџетских корисника, а односе се на исказану обавезу по основу плате за новембар и децембар месец 2015. године.

**Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000**

Обавезе по основу накнада запосленима, исказана је обавеза у износу од 10 хиљада динара по основу потраживања за повраћај аконтације код директног корисника Општинска управа.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000**

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказан је износ од 11.050 хиљаде динара по основу доприноса за плате за новембар и децембар месец 2015. године, код директних корисника у износу од 8.457 хиљада динара, а износ од 2.593 хиљада динара код индиректних корисника.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000**

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, исказан је износ од 194 хиљаде динара и то: ЈП за грађевинско земљиште у износу од 129 хиљада динара по основу обавеза за породилско боловање, и код ПУ Драгица Лаловић у износу од 65 хиљада динара по основу обавеза за неплаћени порез за Уговоре о делу (привремени и повремени послови).

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000**

Службена путовања и услуге по уговору, исказан је износ од 648 хиљада динара, а односи се на следеће кориснике: шест хиљада динара на Општинску управу за неисплаћену накнаду за службени пут, износ од 302 хиљаде динара на Народну библиотеку за накнаду по основу привремених и повремених послова, износ од 185 хиљада динара на ЈП за грађевинско земљиште за накнаду по основу привремених и повремених послова за новембар и децембар и за јавне радове за децембар месец, износ од 143 хиљаде динара на ПУ Драгица Лаловић као контра став за потраживања, и износ од 12 хиљада динара на месну заједницу Вргудинац за пореза на приход, исплаћена је награда на турниру у малом фудбалу 2011. године.

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

- ПУ Драгица Лаловић је ову билансну позицију исказала у већем износу за 143 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала потраживања од купаца, уместо на групи конта 291000 – пасивна временска разграничења, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ Драгица Лаловић је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 128 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања у пословним књигама доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000**

Ова билансна позиција на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 8.907 хиљада динара код Општинске управе, по основу обавеза за отплату камата код домаћих пословних банака.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа више исказала обавезе по основу камата за кредит у износу од 432 хиљаде динара узетих код: Фонда за развој, „Аик Банка“ ад Ниш, „Banca intesa“ ад Београд и „Комерцијална Банка“ ад Београд, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уједно је за исти износ више исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

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

#### **Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000**

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера исказана је у износу од 317 хиљада динара код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 226 хиљада динара по основу умањења за плату од 10%, и код Народне библиотеке у износу од 91 хиљаде динара по основу умањења за плату од 10%, ПУ Драгица Лаловић и Туристичка организација нису исказали ову билансну позицију.

#### **Обавезе за социјално осигурање, konto 244000**

Обавезе за социјално осигурање, исказане су у износу од 6.826 хиљада динара и односи се на: Општинску управу у износу од 6.820 хиљада динара по основу накнаде за стручну праксу за октобар, новембар и децембар месец и износ од шест хиљада динара је исказан код месне заједнице Црвена Река по основу датих новчаних средстава за турнир у малом фудбалу.

#### **Обавезе за остале расходе, konto 245000**

Обавезе за остале расходе, исказане су у износу од 212 хиљада динара и односи се на: Туристичку организацију у износу од четири хиљаде динара (обавезе из заосталих неизмирених потраживања у посредничком ангажману са физичким лицем) и месну заједницу Вета у износу од 208 хиљада динара (односи се на обавезу за ПДВ).

#### **Добављачи у земљи, konto 252100**

Евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 51.961 хиљаде динара и односе се на: Скупштину општине у износу од 252 хиљаде динара, Председника општине и Општинско веће у износу од 868 хиљада динара, Општинску управу у износу од 30.668 хиљада динара, Туристичку организацију у износу од 537 хиљада динара, ПУ „Драгица Лаловић“ у износу од 8.801 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште у износу од 1.959 хиљада динара; Народну Библиотеку у износу од 1.150 хиљада динара и код месних заједница у износу од 7.726 хиљада динара.

Исказани износ преузетих обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације у износу 64.682 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

#### **1) Скупштина општине Бела Паланка**

**Табела број 39:** Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине Бела Паланка:

извор финансирања - приходи из буџета (01)		(у хиљадама динара)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ рачуна за децембар месец 2015. године	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.115	4.107	8	139	107	-238
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-238

Скупштина општине Бела Паланка преузела је веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина са извора финансирања 01 у

односу на одобрене апропријације у износу од 238 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 423000 – услуге по уговору по основу објављивања аката, репрезентације, појачаног информисања. Дакле, без укључених децембарских рачуна Скупштина општине Бела Паланка преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 139 хиљада динара., што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 2) Председник општине и општинско веће, општина Бела Паланка

**Табела број 40:** Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника општине и општинског већа Бела Паланка:

извор финансирања - приходи из буџета (01)						(у хиљадама динара)	
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ рачуна за децембар месец 2015. године	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.400	4.304	96	414	213	-531
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	150	28	122	-	140	-18
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.300	3.271	29	46	225	-242
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	50	46	4	27		-23
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-814

Председник општине и Општинско веће општине Бела Паланка преузео веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 у односу на одобрене апропријације у износу од 814 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта: 1) 411000 плате, додаци и накнаде запослених у износу од 531 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу неисплаћених плата за новембар и децембар 2015. године; 2) 421000 – стални трошкови у износу од 18 хиљаде динара за провизију банке и чланарине; 3) 423000 – услуге по уговору у износу од 242 хиљаде динара за услуге репрезентације, геодетске услуге и услуге штампања; 4) 426000 – материјал у износу од 23 хиљаде динара. Дакле, без укључене плате и децембарских рачуна Председник општине и општинско веће преузео је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 73 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 3) Општинска управа

**Табела број 41:** Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе Бела Паланка:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину*

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	33,853	32,011	1,843	2.102	2.692	<b>-2,951</b>						
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7,144	6,646	498	55	482	<b>-39</b>						
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8,200	8,199	1	1.403	338	<b>-1,741</b>						
	Чишћење града-одржавање хигијене	12,000	11,833	167	-	1.000	<b>-833</b>						
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10,500	10,500	0	1.350	390	<b>-1,740</b>						
	резерве-спорт,културна манифестација	2,000	1,998	2	76	-	<b>-74</b>						
	специјално образовање	500	485	15	653	-	<b>-638</b>						
	локални развој и просторно планирање	600	111	489	592	-	<b>-103</b>						
424	Унапређење услова за пољопривредну делатност	100	71	29	102	-	<b>-73</b>						
	услуге архива	130		130	160	-	<b>-30</b>						
	резерве-геодетске услуге	900	465	435	842	-	<b>-407</b>						
	Уређивање грађевинског земљишта	500	111	389	1.180	-	<b>-791</b>						
425	управљање отпадним водама	800	594	206	1.781	-	<b>-1,575</b>						
454	Информисање	1,500	1,401	99	300	-	<b>-201</b>						
511	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	1,500	230	1,270	3.093	-	<b>-1,823</b>						
	резерве-вишенаменски развојни пројекти	26,410	26,332	78	-	2.860	<b>-2,782</b>						
	развој спорта и омладине	16,500	16,499	1	-	6.862	<b>-6,861</b>						
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-22.662</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 22.662 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.951 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату новембарске и децембарске плате 2015. године;

412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 39 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;

421000 – стални трошкови у износу од 2.574 хиљада динара и то: износ од 1.741 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, и износ од 833 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Чишћење града – одржавање хигијене, извор 01, обавезе су насетале по рачунима за струју, чишћење града и одлагање отпада;

423000 – услуге по уговору у износу од 2.555 хиљада динара и то: износ од 1.740 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01; износ од 74 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Резерве, извор 01; износ од 638 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности Специјално образовање, извор 01; износ од 103 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01. Обавезе настале су по рачунима за репрезентацију, одржавање програма и софтвера, материјал и услуге штампања;

424000 – специјализоване услуге у износу од 1.301 хиљаде динара и то: износ од 73 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Унапређење услова за пољопривредну делатност, извор 01; износ од 30 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности Услуге архива, извор 01; износ од 407 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности резерве, извор 01 и износ од 791 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта, извор 01. Обавезе настале су по рачунима за набавку материјала;

425000 – текуће поправке и одржавање, у износу од 1.575 хиљада динара по програмској активности Управљање отпадним водама, извор 01, за поправку канализационе мреже;

454000 – субвенције приватним предузећима, у износу од 201 хиљаде динара по програмској активности Информисање, извор 01, за појачано информисање;

511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 11.466 хиљаде динара и то: износ од 1.823 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 01; износ од 2.782 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Резерве, извор 01 и износ од 6.861 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Развој спорта и омладине, извор 01. Обавезе настале су по рачунима за изградњу управне зграде, капитално учешће за стамбени простор социјалне групе и изградњу трафо станице.

Дакле, без укључене плате и рачуне за децембар 2015. године, Општинска управа преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 8.468 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### 4) ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка

Табела број 42: Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка: (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Уређивање грађевинског земљишта	13.071	11.789	1.283	1.572	-	-289	-	-	-	-	-	-
423	Уређивање грађевинског земљишта	2.500	1.436	1.064	4	167	893	-	986	-936	-	-	-986



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину*

426	Уређивање грађевинског земљишта	3.045	1.920	1.125	436	-	<b>689</b>	-	26	-26	-	-	<b>-26</b>
	Јавно осветљење	1.000	833	167	86	325	<b>-244</b>	-	-	-	-	-	-
611	Уређивање грађевинског земљишта	300	214	86	-	268	<b>-182</b>	-	-	-	-	-	-
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-715</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					<b>-1.012</b>

На разделу ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка, преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 715 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 289 хиљаде динара по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године; 426000 – Материјал у износу од 244 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета, извор 01, за материјал за јавну расвету у општини, за децембарске рачуне; 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 182 хиљаде динара по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта, извор 01, за кредит узет код банке, за децембарски ануитет.

ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка је са програмске активности Уређивање грађевинског земљишта са осталих извора финансирања, такође извршила расходе у већем износу од 1.012 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 423000 – услуге по уговору у износу од 986 хиљада динара и 2) 426000 – Материјал у износу од 26 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Дакле, без укључене плате и рачуне за децембар 2015. године, ЈП за грађевинско земљиште преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 86 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 5) ПУ „Драгица Лаловић“

Табела број 43: Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка: (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	20.100	19.564	536	2.856	1.429	<b>-3.749</b>	1.835	2.454	-619	-	-	<b>-619</b>
412	Функционисање предшколских установа	6.375	5433	942	511	256	<b>175</b>	-	246	-246	-	-	<b>-246</b>
415	Функционисање предшколских установа	50	49	1	-	-	<b>1</b>	-	63	-63	-	-	<b>-63</b>
421	Функционисање предшколских установа	4.800	3.005	1.795	5.225	1.208	<b>-4.638</b>	50	182	-132	-	-	<b>-132</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину*

424	Функционисање предшколских установа	420	197	223	356	99	-232	-	10	-10	-	-	-10
426	Функционисање предшколских установа	2.000	1.729	271	180	91	-	760	1.282	-522	1.363	-	-1.885
472	Функционисање предшколских установа	-	-	-	-	-	-	-	4	-4	-	-	-4
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-8.619		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-2.959

ПУ „Драгица Лаловић“ са програмске активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 8.619 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.749 хиљада динара; 2) 421000 – Стални трошкови у износу од 4.638 хиљада динара; 3) 424000 – Специјализоване услуге 232 хиљаде динара. Дакле, без укључене плате и рачуне за децембар 2015. године, ПУ „Драгица Лаловић“ преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 3.563 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Драгица Лаловић“ је са програмске активности Функционисање предшколских установа са осталих извора финансирања, такође извршила расходе у већем износу од 2.959 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то на следећим групама конта: 1) 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 619 хиљада динара; 2) 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 246 хиљаде динара; 3) 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од 63 хиљада динара; 4) 421000 – стални трошкови у износу од 132 хиљаде динара; 4) 424000 – текуће поправке и одржавање у износу од 10 хиљада динара; 5) 426000 – материјал у износу од 1.885 хиљада динара и 6) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 4 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

## б) Туристичка организација општине Бела Паланка.

Табела број 44: Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Туристичке организације Бела Паланка: (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ рачуна за децембр месец 2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Управљање развојем туризма	3.075	2.954	121	233	217	-329	-	-	-	-	-	-
423	Управљање развојем туризма	740	672	68	134	2	-68	60	691	-631	-	-	-631
424	Управљање развојем туризма	500	490	10	-	-	10	-	500	-500	-	-	-500
	Туристичка промоција	2.396	2.393	3	11	-	-9	-	-	-	-	-	-
425	Управљање развојем туризма	100	60	40	55	-	-15	-	-	-	-	-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину*

426	Управљање развојем туризма	600	513	87	94	8	-15	-	13	-13	-	-	-13
482	Управљање развојем туризма	-	-	-	-	-	-	-	14	-14	-	-	-14
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-436	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1.158

Туристичка организација Бела Паланка са програмске активности Управљање развојем туризма и програмске активности Туристичка промоција са извора финансирања 01, преузела је веће обавезе у односу на одobreне апропријације у укупном износу од 436 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 329 хиљаде динара; 2) са групе конта 423000 – Услуге по уговору 68 хиљада динара; 3) 424000 – Специјализоване услуге 9 хиљада динара; 4) 425000 – Текуће поправке и одржавање 15 хиљада динара и 5) 426000 – Материјал 15 хиљада динара. Дакле, без укључене плате и рачуне за децембар 2015. године, Туристичка организација преузела је веће обавеза у односу на одobreне апропријације у износу од 38 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Туристичка Организација Бела Паланка је са програмске активности Управљање развојем туризма са осталих извора финансирања, такође извршила расходе у већем износу од 1.158 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 631 хиљаде динара, 2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 500 хиљада динара 3) 426000 – Материјал у износу од 13 хиљада динара и 4) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 14 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

## 7) Народна Библиотека „Вук Караџић“.

Табела број 45: Табела преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Народне библиотеке „Вук Караџић“  
(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015. године.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	5.121	5.083	38	318	333	-613						
412	Функционисање локалних установа културе	800	800	-	32	35	-67						
423	Функционисање локалних установа културе	1.450	1.324	126	393	48	-315						
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву	500	434	66	133	57	-124						
426	Функционисање локалних установа културе	200	132	68	61	24	-17						
465	Функционисање локалних установа културе	570	570	-	-	91	-91						
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.227	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

**Народна библиотека „Вук Караџић“** са програмске активности Функционисање локалних установа културе и програмске активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву, са извора финансирања 01 преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.227 хиљаде динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 613 хиљаде динара; 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 67 хиљада динара за децембарску плату; 3) 423000 – Услуге по уговору 439 хиљада динара, 4) 426000 – Материјал 17 хиљада динара и 5) 465000 – остале дотације и трансфери 91 хиљада динара . Дакле, без укључене плате, социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и рачуна из децембра 2015. године, Народна библиотека преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 456 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**8) ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка** је преузела обавезе из ранијих година, а да Одлуком о буџету општине нису планирана средства за исплату тих обавезау износу од 43.162 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, и то:

- стални трошкови (група 421000) преузела обавезе из ранијих година без одобрене апропријације у износу од 30.521 хиљаде динара, по основу расхода за струју, воду, смеђе,
  - Услуге по уговору (група 423000) из ранијих година без одобрене апропријације у износу од 2.217 хиљада динара, по основу расхода за репрезентација, штампарске услуге и рачунарске услуге,
  - текуће поправке и одржавање (група 425000) преузела обавезе из ранијих година без одобрене апропријације у износу од 1.429 хиљада динара за услуге одржавања и поправки,
  - материјал (група 426000) преузела обавезе из ранијих година без одобрене апропријације у износу од 271 хиљаде динара, по основу расхода набавке материјала.
  - новчане казне и пенали по решењу судова (483000) преузела обавезе из ранијих година без одобрене апропријације у износу од 8.725 хиљада динара, по основу судских тужби.
- Обавезе ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка потичу из ранијих година и то од 2004. године и 2006. године.

Општинска управа, ПУ „Драгица Лаловић“ и ЈП за грађевинско земљиште и изградњу нису спроводили контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

*Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобренних апропријација.*

#### **Остале обавезе, конто 254000**

Остале обавезе исказане су у износу од 335 хиљада динара, код ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, а односи се на потраживања од купаца и на административне забране запослених.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и изградњу ову билансну позицију исказало више за износ од 335 хиљада динара, јер наведено не представља обавезу ЈП за грађевинско земљиште и изградњу већ обавезу запосленог, па је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200**

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 776 хиљада динара код: Општинске управе у износу од 373 хиљаде динара (контра став за дате авансе), Туристичке организације у износу од 18 хиљада динара (по основу потраживања и датих аванса), ПУ Драгица Лаловић у износу од 120 хиљада динара (по основу потраживања) и код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 265 хиљада динара (контра став за дате авансе).

#### **Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300**

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.884 хиљада динара, код индиректних корисника ПУ Драгица Лаловић у износу од 1.627 хиљада динара (по основу потраживања од купаца) и МЗ Црвена Река у износу од 257 хиљада динара (по основу потраживања за рефундацију струје).

#### **Остала пасивна временска разграничења, конто 291900**

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.294 хиљада динара, код: Општинске управе у износу од 3 хиљада динара (по основу потаживања), ЈП за грађевинско земљиште у износу од 1.062 хиљаде динара и код ПУ Драгица Лаловић у износу од 229 хиљада динара (по основу потаживања од запослених).

### **(Б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.102.033 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100**

Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 1.179.566 хиљаде динара, од чега се износ од 1.121.779 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 57.787 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

#### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:**

- нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу од најмање 59.015 хиљада динара, што је ближе објашњено на билансној позицији 011100 – зграде и грађевински објекти;
- ова билансна позиција исказана је у већем износу за 10.052 хиљаде динара, што је ближе објашњено на билансној позицији 011100 – зграде и грађевински објекти.

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

### **Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200**

Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 589 хиљада динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 530 хиљада динара на ПУ Драгица Лаловић и износ од 59 хиљаде динара на Туристичку организацију.

### **Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300**

Ова билансна позиција исказана је у износу од 119.896 хиљада динара код Општинске управе у износу од 119.627 хиљада динара и код ЈП за грађевинско земљиште у износу од 269 хиљада динара.

### **Финансијска имовина, конто 311400**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 3.419 хиљада динара јер општина Бела Паланка није евидентирала и исказала учешће у капиталу јавних предузећа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121**

Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 41.774 хиљаде динара.

### **Ванбилансна пасива, конто 352000**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од најмање 2.978 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 - ванбилансна актива.**

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

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2015. године** - Начелник одељења за буџет, финансије и јавне службе донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Бела Паланка којим је регулисано да повраћај врше само индиректни корисници буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије узоркованих докуманата утврдили смо да индиректни корисник МЗ Градиште није вратила неутрошена буџетска средства у износу од 134 хиљаде динара, на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему и Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Бела Паланка, који прописује да ће директни и индиректни корисници буџетских средстава вратити у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.**

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај средства у буџет, која нису утрошена.*

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од подцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.



Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### Препорука број 23

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

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 35.057 хиљада динара и издаци у износу од 65.283 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 30.226 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 10.343 хиљада динара или за 25,49%.

Табела број 46: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>44.217</b>	<b>35.057</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	97	57
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	97	57
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>44.120</b>	<b>35.000</b>
910000	Примања од задуживања	44.120	35.000
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>84.786</b>	<b>65.283</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>68.283</b>	<b>44.645</b>
510000	Основна средства	66.427	37.843
540000	Природна имовина	1.856	6.802
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>16.503</b>	<b>20.638</b>
610000	Отплата главнице	16.503	20.638
	<b>Мањак примања</b>	<b>40.569</b>	<b>30.226</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци више исказани у износу од 4.212 хиљада динара, због погрешно евидентираних расхода на класи 5 – што је ближе објашњено у претходним тачкама.

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

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 492.072 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 455.347 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 41.774 хиљаде динара.

Табела број 47: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>430.440</b>	<b>492.072</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>386.223</b>	<b>457.015</b>
4003	710000	Порези	114.100	135.843
4057	730000	Донације и трансфери	251.109	300.208
4069	740000	Други приходи	20.861	20.964

4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	153	
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>97</b>	<b>57</b>
4114	820000	Примања од продаје залиха	97	57
<b>4131</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>44.120</b>	<b>35.000</b>
4132	910000	Примања од задуживања	44.120	35.000
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>452.321</b>	<b>455.347</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>367.535</b>	<b>390.064</b>
4173	410000	Расходи за запослене	116.931	100.260
4195	420000	Коришћење услуга и роба	111.718	99.223
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.022	4.510
4279	450000	Субвенције	58.872	72.183
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	44.031	61.598
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.075	24.129
4323	480000	Остали расходи	17.886	28.161
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>68.283</b>	<b>44.645</b>
4341	510000	Основна средства	66.427	37.843
4375	540000	Природна имовина	1.856	6.802
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>16.503</b>	<b>20.638</b>
4387	610000	Отплата главнице	16.503	20.638
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>36.725</b>
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>26.930</b>	<b>5.049</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>430.440</b>	<b>492.072</b>
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>452.321</b>	<b>455.347</b>
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>5.049</b>	<b>41.774</b>

Општина је за 2015. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 36.725 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 5.049 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 492.072 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 455.347 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 41.774 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у обрасцу 4, више су иказани издаци на класи 500000, а мање исказани расходи на класи 400000 у износу од 4.212. хиљаде динара, због погрешног евидентирања новчаних средстава за спровођење пројеката за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају расходе и издатке у својим пословним књигама.

## 5.6. Остали делови финансијског извештаја

### а. Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 48: Разлике између одобрених средстава и извршења (у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	457.015		457.015	457.015	433.041	478.084
710000	135.843		135.843	135.843	135.843	135.843
730000	300.208		300.208	300.208	281.200	296.157
740000	20.964		20.964	20.964	15.998	15.998
800000	57	57	57	57		
820000	57	57	57	57		
900000		35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
910000		35.000	35.000	35.000	35.000	35.000

400000	390.064		390.064	390.064	377.508	381.462
410000	100.260		100.260	100.260	97.317	97.317
420000	99.223		99.223	99.223	91.675	93.619
440000	4.510		4.510	4.510	4.510	4.510
450000	72.183		72.183	72.183	72.183	72.183
460000	61.598		61.598	61.598	61.598	61.597
470000	24.129		24.129	24.129	22.115	24.125
480000	28.161		28.161	28.161	28.110	28.110
500000	44.645	44.645	44.645	44.645	44.351	74.689
510000	37.843	37.843	37.843	37.843	37.549	67.888
540000	6.802	6.802	6.802	6.802	6.802	6.802
600000		20.638	20.638	20.638	20.638	20.637
610000		20.638	20.638	20.638	20.638	20.637

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

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 730000 – Донације и трансфери 14.957 хиљада динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 1.944 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 2.010 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 30.339 хиљада динара, из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- Општинска управа није у потпуности контролисала и усагласила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству; у пословним књигама евидентирају све изворе финансирања; обезбеде да податке индиректних корисника програм преузима аутоматски и да са својим корисницима врше усаглашавање података.*

**б. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Бела Паланка у 2015. години**

Одступање између одобрених средстава из буџета и извршења дато је у облику прегледа планираних и извршених расхода и издатака из средстава буџета и додатних извора са писаним образложењем. Одступања су исказана код следећих индиректних корисника: Туристичке организације и ПУ „Драгице Лаловић“.

Неслагање код Туристичке организације, утврђено је на следећим групама конта: 423000 за износ од 691 хиљада динара (више код Туристичке организације), 4240000 за износ од 500 хиљада динара (више код Туристичке организације) и 482000 за износ од 14 хиљада динара (више код Туристичке организације). До неслагања је дошло због плаћања расхода из осталих извора финансирања која нису обухваћена Одлуком о буџету општине Бела Паланка.

Неслагање код ПУ Драгица Лаловић, утврђено је на следећим групама конта: 411000 за износ од 2.454 хиљаде динара (више код ПУ), 414000 за износ од 180 хиљада динара (више ПУ), 415000 за износ од 63 хиљаде динара (више код ПУ), 423000 за износ од 502 хиљаде динара (више код ПУ) и 4260000 за износ од 1.282 хиљаде динара (више код ПУ). До неслагања је дошло због плаћања расхода из осталих извора финансирања која нису обухваћена Одлуком о буџету општине Бела Паланка.

### в. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Одлуком о буџету општине Бела Паланка за 2015. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 300 хиљада динара, што је у складу са чланом 28. и 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години нису коришћена.

### г. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години

Буџетом општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 4.000 хиљада динара. Ребалансом буџета, текућа буџетска резерва није мењана.

У 2015. години донето је девет решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 1.587 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године нераспоређена средства износе 2.413 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### д. Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Табела број 49: Преглед корисника донација

Р.б р	КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства, а прнета у 2015. години	Домаће донације	Донације од међународних организација	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутроше на средства
1.	Туристичка организација Бела Паланка	-	500	-	-	500	-
2.	Општина Бела Паланка – Пројекат - Унапређење инклузије деце	-	-	395	395	-	395
3.	Општина Бела Паланка – Пројекат - Иновативна пракса	-	-	1.012	1.012	1.011	1
4.	Општина Бела Паланка – Пројекат - Европски прогрес	-	-	12.720	12.720	878	11.842
<b>УКУПНО:</b>		-	<b>500</b>	<b>14.127</b>	<b>14.627</b>	<b>2.389</b>	<b>12.238</b>

Општина Бела Паланка је за износ 42.397 хиљада остварила повраћај средстава из ИПА ПРОГРАМ-Пројекат „Ревитализација урбаних зелених површина у општинама Етрополе и Бела Паланка“ (Еколошко-рекреативни центар „Бањица“) у оквиру ИПА-Програма прекограничне сарадња Бугарска-Србија. Општина је била у обавези да цео пројекат исфинасира из сопствених средстава а да тек по признавању свих трошкова од стране Министарства Финансија РС и Министарства финансија Републике Бугарске оствари повраћај средстава односно да та средства буду враћена општини. У овом случају ради се о „Програму прекограничне сарадње Бугарска-Србија Реф.бр.2007cb16irp006-2011-2-146. Период реализације је 2013-2015.

1) Индиректни корисник Туристичка организација Бела Паланка добила је од Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Републике Србије средства по основу Уговора од јула 2015. године у износу од 500 хиљада динара, за реализацију Пројекта развоја туризма у 2015. године („Гастро-туристичка манифестација Дани Банице“). Пројекат је реализован августа 2015. године.

2) Општина Бела Паланка је у 2015. години добила средства на име донације за спровођење пројекта „Оснаживање капацитета интерресорних комисија за пружање додатне подршке деци за укључивање у рани развој и образовање“. У јулу 2014. године, Центар за социјалну политику је започео реализацију пројекта „Оснаживање капацитета интерресорних комисија

за пружање додатне подршке деци за укључивање у рани развој и образовање“. Пројекат је финансиран од стране Аустријске агенције за развој (АДА), у сарадњи са Уницеф-ом.

У 2015. години плаћен је износ од 395 хиљада динара од стране ЦСП-центра за социјалну политику.

3) Општина Бела Паланка добила је од Европске уније донацију за спровођење пројекта „Иновативна пракса“ по основу Меморандума о разумевању потписаног фебруара 2014. године између општине Бела Паланка и Центра за заштиту животне средине, Источни Казахстан Акимат, Казахстан. Програм финансира Европска унија и који управља Европска унија Елегација ЕУ. Укупна вредност пројекта је 27.790 еура. Пројекат се односи на Јачање економских и друштвених капацитета Акимата у источном Казахстану путем трансфера како најсавременијег тако и локалног примереног know-how Европске уније у форми Иновативних тренинга и Практичних радионица-Иновативна пракса.

4) Општина Бела Паланка примила је у 2015. години донацију у укупном износу од 12.720 еура и то за спровођење Пројекта који финансира Европска унија и Влада Швајцарске на период од 3,5 година почев од 2014. године.

#### **ђ. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године**

Општина Бела Паланка отплаћује шест кредита, и то: кредит из 2005. године код Комерцијалне банке ад Београд; кредит из 2009. године код „Banca Intesa“ ад Београд; кредит узет 2010. године код Фонда за развој Републике Србије; кредит из 2011. године код „АИК Банка“ ад Ниш; кредит из 2014. године код „Banca Intesa“ ад Београд и кредит из 2015. године код „АИК Банка“ ад Београд.

#### **е. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Бела Паланка у току 2015. години није давала гаранције.

### **7. Набавке**

#### **6.1. Општинска управа**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-28/2013-IV од 31.12.2013. године предвиђено је радно место послови јавних набавки у оквиру Одељења за заједничке послове Општинске управе. Запослени на овом радном месту прати и примењује прописе из области јавних набавки али не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. На основу дописа од 01.03.2016. године ревизорима је дато појашњење да је запослени који ради на пословима јавних набавки дана 11.02.2016. године од Управе за јавне набавке добио Решење број 152-02-30/2016-1867 којим је одобрено полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе општине Бела Паланка донео је План набавки број 404-3/2015-IV од 30.01.2015. године и измене Плана набавки број: 404-3/1-2015- IV/ЈН од 06.04.2015. године, 404-3/2-2015- IV/ЈН од 28.05.2015. године, 404-149/2015- IV/01 од 06.07.2015. године, 404-149/1-2015- IV/01 од 26.11.2015. године и 404-149/2-2015- IV/01 од 09.12.2015. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.



Начелник Општинске управе општине Бела Паланка донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава.

Начелник Општинске управе општине Бела Паланка дана 07.10.2015. године донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-20/2-2015- IV/ЈН. Председник општине Бела Паланка дана 07.10.2015. године донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-20/2-2015- IV/ЈН.

Општина Бела Паланка је спровела 26 поступака јавних набавки у укупном износу од 66.969 хиљада динара без ПДВ, односно 72.536 хиљада динара са ПДВ од којих три отворена поступка у износу од 51.043 хиљаде динара без ПДВ, односно 54.252 хиљаде динара са ПДВ и 23 поступка јавне набавке мале вредности у износу од 15.926 хиљада динара без ПДВ, односно 18.284 хиљаде динара са ПДВ. Обустављено је четири поступка процењене вредности 6.100 хиљада динара без ПДВ.

Ревидирано је седам спроведених поступка јавних набавки у вредности од 25.765 хиљада динара са ПДВ, од којих два отворена поступка у вредности од 19.252 хиљаде динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности које је спровела Општина у вредности од 6.513 хиљада динара са ПДВ. Ревидиран је један обустављен поступак процењене вредности 3.353 хиљаде динара без ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова изградња спортских терена за мале спортове на градском стадиону у Белој Паланци – терена за кошарку, редни број 31/2015 – поновљени поступак
- 2) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова еколошко-рекреативни центар „Бањица“ II фаза – изградња управне зграде, редни број 28/2015
- 3) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга израда пројектне документације проширења и доградње кишне канализације у насељу Бела Паланка, реконструкције јавног осветљења у општини Бела паланка и реконструкција основне школе „Љупче Шпанац“ у Белој Паланци, редни број 33/2015
- 4) Јавна набавка мале вредности – набавка радова израда оградe око еколошко-рекреативног центра „Бањица“, редни број 32/2015 – Председник општине Бела Паланка закључио је Уговор број 404-110/8-2015-IV/01 од 19.06.2015. године са „Ферстил“ од Бела Паланка у износу од 776 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

Јавне набавке које нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

Отворени поступак:

**1. Јавна набавка отворени поступак – набавка радова изградња спортских терена за мале спортове на градском стадиону у Белој Паланци – терена за кошарку, редни број 31/2015 – обустављен поступак**

Председник општине Бела Паланка донео је Одлуку број 404-52/2015-IV/ЈН од 07.04.2015. године којом је покренуо је поступак јавне набавке изградња спортских терена за мале спортове на градском стадиону у Белој Паланци – терена за кошарку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.353 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.05.2015. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 13.05.2015. године, на основу кога је председник општине Бела Паланка донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 404-52/6-2015-IV/01 од 15.05.2015. године. У року предвиђеном за достављање понуда достављена је једна понуда и то понуђача пд „Златко Јовановић“ доо Пирот чија понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке (понуђена цена 3.969



хиљада динара без ПДВ). Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на Порталу дана 22.05.2015. године односно обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је осам дана пре него што је одлука о обустави поступка постала коначна тј објављено је 22.05.2015. године а одлука је коначна 30.05.2015. године.

Јавне набавке мале вредности:

**2. Јавна набавка мале вредности – набавка добара – партија 1. репрезентација (храна и пиће) за потребе Општине и Општинске управе (бифе ОУ) Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине; партија 2. средства за хигијену за потребе Општине и Општинске управе Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине, редни број 04/2015**

Начелник Општинске управе општине Бела Паланка донео је Одлуку број 404-10/2015-IV/ЈН од 25.02.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – партија 1. репрезентација (храна и пиће) за потребе Општине и Општинске управе (бифе ОУ) Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине; партија 2. средства за хигијену за потребе Општине и Општинске управе Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине. Процењена вредност јавне набавке износи 1.300 хиљада динара без ПДВ и то за партију I 1.100 хиљада динара без ПДВ и партију II 200 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе Бела Паланка закључио је уговор и то за:

- партију 1. репрезентација (храна и пиће) за потребе Општине и Општинске управе (бифе ОУ) Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине Уговор број 404-10/7-2015-IV/ЈН од 26.03.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 538 хиљада динара без ПДВ односно 643 хиљаде динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 306 хиљада динара.

- партију 2. средства за хигијену за потребе Општине и Општинске управе Канцеларије за младе и културних дешавања на територији општине Уговор број 404-10/8-2015-IV/ЈН од 26.03.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 139 хиљада динара без ПДВ односно 166 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 57 хиљада динара.

**3. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга – механичарске услуге, редни број 19/2015**

Начелник Општинске управе општине Бела Паланка донео је Одлуку број 404-17/2015-IV/ЈН од 10.03.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – механичарске услуге. Јавна набавка је обликована у шест партија и то: Партија 1. механичарске услуге за возило *Hundai sonata*, Партија 2. механичарске услуге за возило *Dacia duster*, Партија 3. механичарске услуге за возило *Lada niva*, Партија 4. механичарске услуге за возило *Citroen kombi*, Партија 5. механичарске услуге за школски аутобус, Партија 6. механичарске услуге за возило *Škoda super b*. Процењена вредност јавне набавке износи 660 хиљада динара без ПДВ и то за партију 1. износи 100 хиљада динара без ПДВ, партију 2. износи 260 хиљада динара без ПДВ, партију 3. износи 100 хиљада динара без ПДВ, партију 4. износи 100 хиљада динара без ПДВ, партију 5. износи 50 хиљада динара без ПДВ и партију 6. износи 50 хиљада динара без ПДВ. Начелник општинске управе је дана 30.03.2015. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке и то за Партију 1 (није достављена ниједна понуда у року за подношење понуда), Партију 2. и Партију 6.

(достављена је једна понуда које је неприхватљива јер понуђена цена прелази износ процењене вредности).

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе Бела Паланка закључио је уговор и то за:

- Партију 3. Уговор број 404-17/10-2015- IV/ЈН од 09.04.2015. године са „Го-ци сервис“ пр Ниш у износу од 48 хиљада динара без ПДВ односно 57 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

- Партију 4. Уговор број 404-17/10-2015- IV/ЈН од 09.04.2015. године са „Го-ци сервис“ пр Ниш у износу од 59 хиљада динара без ПДВ односно 71 хиљаде динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 63 хиљаде динара.

- Партију 5. Уговор број 404-17/10-2015- IV/ЈН од 09.04.2015. године са „Auto MG Commerce“ Ниш у износу од 23 хиљаде динара без ПДВ односно 28 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 28 хиљада динара.

#### **4. Јавна набавка мале вредности – набавка добара средстава за економско оснаживање интерно расељених породица кроз доходоване активности, редни број 08/2015**

Председник општине Бела Паланка донео је Одлуку број 404-5/2015-IV/ЈН од 05.02.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – набавка средстава за економско оснаживање интерно расељених породица кроз доходоване активности. Процењена вредност јавне набавке износи 425 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне председник општине Бела Паланка закључио је Уговор број 404-5/7-2015-IV/ЈН од 04.03.2015. године са „Ферстил“ од Бела Паланка у износу од 506 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 506 хиљада динара.

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

- Начелник Општинске управе општине Бела Паланка 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;
- дана 07.10.2015. године Начелник Општинске управе и Председник општине Бела Паланка донели су два иста Правилника која су заведена под истим бројем (404-20/2-2015-IV/ЈН) којим се ближе уређује поступак јавне набавке;
- наручилац је пре законом прописаног рока од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 1)
- 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 2, 3)
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од седам дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 3)

- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка број 4)

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

## **6.2. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка**

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка број 826/1 од 26.09.2014. године предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Запослени на овом радном месту обавља послове који се односе на јавне набавке. Лице које обавља послове везане за спровођење поступака јавних набавки, у 2014. години није имало положен испит за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је дана 19.01.2015. године Одлуку број 61 којом се доноси План јавних набавки ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Надзорни одбор донео је две одлуке којима се усвајају измене и допуне Плана јавних набавки и то број: 740 од 10.08.2015. године и 1088 од 20.11.2015. године. Наручилац је доставио План набавки и измене плана набавки Управи за јавне набавке у року.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка спровело је осам поступака јавних набавки у укупном износу од 16.832 хиљаде динара без ПДВ односно 19.718 хиљада динара са ПДВ од којих један у отвореном поступку у износу од 5.810 хиљада динара без ПДВ односно 6.972 хиљаде динара са ПДВ и седам поступака јавне набавке мале вредности у износу од 11.022 хиљаде динара без ПДВ односно 12.746 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су а три спроведена поступака јавних набавки у вредности од 14.128 хиљада динара са ПДВ, од којих један отворени поступак у вредности од 6.972 хиљаде динара са ПДВ и два поступака јавне набавке мале вредности у вредности од 7.156 хиљада динара са ПДВ.

Отворени поступак:

### **1. Јавна набавка отворени поступак – набавка радова асфалтирање неасфалтираних улица у Белој Паланци, редни број 7/2015**

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 876 од 17.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке отворени поступак - набавка асфалтирање неасфалтираних улица у Белој Паланци. Процењена вредност јавне набавке износи 5.833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је Уговор број 1049 од 10.11.2015. године са „Трасе рзр Ниш“ ад Ниш у износу од 6.972 хиљаде динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

Јавне набавке мале вредности:

## **2. Јавна набавка мале вредности – набавка радова изградња спортског терена у Белој Паланци, редни број 6/2015**

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 870 од 17.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – изградња спортског терена у Белој Паланци. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је Уговор број 948 од 16.10.2015. године са Трасе рзр Ниш ад Ниш у износу од 4.756 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

## **3. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Бела Паланка у сезони 2015-2016, редни број 8/2015**

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 1055 од 12.11.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Бела Паланка у сезони 2015-2016. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 обухвата – пункт Долац, Црвена Река и Мирановачка Кула-Буцак и Партија 2 обухвата – пункт Бела Паланка1, Бела Паланка 2 и Сињац. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 1.300 хиљада динара без ПДВ и за Партију 2 износи 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је за:

- Партију 1 Уговор број 1098 од 24.11.2015. године са „Шума транс“ Црвена Река у износу од 1.271 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

- Партију 2 Уговор број 1099 од 24.11.2015. године са аутопревозничка радња „Универзал“ Бела Паланка у износу од 1.129 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

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

- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, нема службеника за јавне набавке, иако укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа је од седмоструког износа из члана 39., што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама ;(јавна набавка број 1, 2, 3)
- записник о отварању понуда није достављен у року од три дана од дана отварања, већ са закашњењем од 12 дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 2, 3)
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 88 дана и са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 1, 2)
- уговор број 1098 од 24.11.2015. године и уговор број 1099 од 24.11.2015. године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година(јавна набавка број 3).

## Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

### 6.3. ПУ „Драгица Лаловић“

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка број 365 од 21.12.2009. године предвиђено је радно место сарадник за правне и административне послове и послове безбедности и здравља на раду. Запослени на овом радном месту, у 2015. години обављао је послове који се односе на јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је дана 29.01.2015. године Одлуку број 72 којом се усваја План набавки ПУ „Драгица Лаловић“ и Одлуку број 926 од 10.12.2015. године којом се усвајају измене Плана набавки ПУ „Драгица Лаловић“. Наручилац је доставио План набавки и измене плана набавки Управи за јавне набавке у року.

ПУ „Драгица Лаловић“ у 2015. години није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар наручиоца, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама. У 2016. години ПУ „Драгица Лаловић“ донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 109 од 25.02.2016. године.

ПУ „Драгица Лаловић“ спровела је пет поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 4.557 хиљада динара без ПДВ односно 5.296 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступака јавне набавке мале вредности у износу од 2.648 хиљада динара са ПДВ.

Јавна набавка мале вредности:

#### **1. Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1, 2 и 3, редни број 3/2015**

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 465 од 22.06.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи и то: Партија 1 месо и производи од меса, Партија 2 хлеб и Партија 3 разни прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке износи 2.540 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 620 хиљада динара без ПДВ, Партију 2 износи 190 хиљада динара без ПДВ и Партију 3 износи 1.730 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана је Партија 3 разни прехранбени производи.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 537 од 14.07.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 1.837 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 665 хиљада динара.

#### **2. Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1 и 2, редни број 3/2015-поновљен поступак**

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 561 од 21.07.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса и Партију 2 хлеб. Процењена вредност јавне набавке износи 810 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 620 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 износи 190 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана је Партија 2 хлеб.



Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 611 од 11.08.2015. године са „Апетит“ ад Бела Паланка у износу од 179 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 157 хиљада динара.

### **3. Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса, редни број 3/2015-поновљен поступак**

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 664 од 07.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса. Процењена вредност јавне набавке износи 620 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 728 од 28.09.2015. године са „Јумис“ доо Ниш у износу од 634 хиљаде динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 599 хиљада динара.

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

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

*Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

### **7. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји**

(1) 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 Секретара Скупштине општине (лице које заступа Општину у судским споровима) и правних служби индиректних буџетских



корисника добила смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Бела Паланка на дан 31.12.2015. године води укупно 32 парничних, ванпарничних и извршних поступака пред надлежним судовима, од којих је:

- 28 предмета у парничном поступку у којима је општина Бела Паланка туженик,
- један предмет у парничном поступку у којима је општина Бела Паланка тужилац,
- један предмет у парничном поступку у којима је општина Бела Паланка један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- један ванпарнични предмет у коме је општина Бела Паланка противник предлагача самостално,
- један предмет у извршном поступку у коме је општина Бела Паланка поверилац.

Укупна потраживања општине Бела Паланка у парничним предметима за 2015. годину износе 308 хиљада динара.

Највећи број судских спорова у којима је тужена општина Бела Паланка односи се на дуговања према добављачима и тужбе физичких лица за накнаду штете због уједа паса лугалица.

Потенцијалне обавезе општине Бела Паланка у парничним предметима где је општина Бела Паланка самостално тужена износе 24.048 хиљада динара.

Фонд за развој Републике Србије тужио је Општину због нередовне отплате дуга по кредиту и на то се односи износ од 18.577 хиљада динара. У 2016. години Општина је наставила да отплаћује доспеле ануитете и по образложењу одговорних лица доћи ће до судског поравњања са Фондом.

У извршном поступку потраживања повериоца према дужнику општини Бела Паланка износи 272 хиљаде динара.

Скупштина општине Бела Паланка је на седници одржаној 06.11.1998. године основала ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка чији је рачун блокиран од 2004. године. Блокада је настала због дуговања према ЖТП „Београд“ на име надокнаде за осигурање путних прелаза, дуговања према „CREDY“ банци АД Крагујевац и добављачима. Према Завршном рачуну за 2012. годину ЈП Дирекција је имала обавезе у износу од 46.346 хиљада динара и то према добављачима у износу од 34.437 хиљада динара, обавезе по основу гаранција у износу од 3.184 хиљаде динара и по судским пресудама у износу 8.725 хиљада динара.

У поступку ревизије Секретар Скупштине општине (лице које заступа Општину у судским споровима) дао је следеће Мишљење „Имајући у виду структуру дуговања и време када су иста настала, за случај утужења а позивом на застарелост потраживања пред судом, у смислу члана 371. и члана 374. Закона о облигационим односима, ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка, била би ослобођена плаћања овако застарелих обавеза. Такође, општина Бела Паланка, као оснивач овог јавног предузећа, не би имала обавезу плаћања застарелих обавеза и то у својству оснивача а по принципу солидарне одговорности.“

ЈП „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ Бела Паланка је индиректни корисник буџета општине Бела Паланка па самим тим обавезе које има ово јавно предузеће представљају потенцијалне обавезе буџета Општине.

Одговорним лицима општине Бела Паланка 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.

**(2) Накнадни догађаји.** Скупштина општине Бела Паланка је дана 31.07.2015. године донела Одлуку о задуживању општине Бела Паланка број 401-106/2015-I, за финансирање капитално инвестиционих пројеката. Даном 20.05.2015. године добијена је сагласност од Министарства финансија – Управа за јавни дуг. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Бела Паланка закључила је Уговор о дугорочном наменском кредиту број 105010845505503953 од 15.09.2015. године са „АИК Банка“ ад Београд, у вредности од 35.000 хиљада динара. Кредит се наменски и одобрава за: Изградња зграде у еколошко рекреативном центру „Бањица“ 2 фаза; Завршетак изградње водозахвата на изворишту „Врело“ у Белој Паланци; Изградња трафостанице у индустријској зони „Мурица 1“ и Изградња спортских терена поред еколошко рекреативног центра „Бањица“. Рок враћања кредита је 5 година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци. Кредит се враћа у 48 месечних рата. Уговором је прописана висина камате по фиксној номиналној стопи у висини од 8,8% годишње и износ 0,5% од износа кредита по основу једнократне накнаде за одобрење кредита. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је камата у износу од 646 хиљада динара и пратећи трошкови задуживања у износу од три хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године утврдили смо да је општина Бела Паланка имала неутрошена средства од наведеног кредита у износу од 17.820 хиљада динара, која је пренела на наменски подрачун „Ревитализација урбаних зелених површина“, како би наведена средства заштитила од потенцијалних блокада. У 2016. години средства су враћена на рачун извршења буџета и утрошена за намене које нису биле предвиђене Одлуком о задуживању општине Бела Паланка.

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

• општина Бела Паланка део средстава у износу од 12.612 хиљада динара повучених код „Аик Банке“ ад Београд, за: Изградњу зграде у еколошко рекреативном центру „Бањица“ 2 фаза; Завршетак изградње водозахвата на изворишту „Врело“ у Белој Паланци; Изградња трафостанице у индустријској зони „Мурица 1“ и Изградња спортских терена поред еколошко рекреативног центра „Бањица“, није утрошила како је то прописано Одлуком о задужењу буџета општине Бела Паланка коју је донела Скупштина општине Бела Паланка број 401-106/2015-I, дана 31.07.2015. године, већ је поменута средства утрошила за следеће намене:

- отплата камате и рате кредита према банка Интеза у износу од 2.974 хиљаде динара,
- Екуменској организацији за реализацију и завршетак пројекта у износу од 1.403 хиљаде динара,
- још са подрачуна је плаћено Центру за културу износ од 238 хиљада динара за спортске организације,
- уплаћен је износ од 900 хиљада динара на Подрачун,
- спортским клубовима износ од 121 хиљаде динара,
- за набавку бензина износ од 50 хиљада динара,
- остатак средстава у износу од 6.926 хиљада динара, скинут је принудним путем за неплаћене порезе и доприносе из ранијих година.

Одговорним лицима општине Бела Паланка препоручујемо да средства узета од кредита наменски користе.