



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1609/2016-04  
Београд, 5. децембар 2016. године**

**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 5**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 7

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... 9**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ ЗА 2015.  
ГОДИНУ ..... 25**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАН БИЛАНС  
СТАЊА ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....185**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА БОЉЕВАЦ

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

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бољевац 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 – 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 за обавезно социјално осигурање 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 Бољевац<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 и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

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

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, ...105/2015

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

<sup>8</sup> „Службени лист општине Бољевац“ број 1/2008 и 25/2015

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући 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 ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, 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 општине Бољевац, према налазу ревизије: (1) расходи буџета општине Бољевац нису евидентирани у износу од 41 хиљаде динара; (2) расходи буџета општине Бољевац више су евидентирани у износу од 20 хиљада динара; (3) део расхода и издатака је више исказан за 47.615 хиљада динара и мање за 47.615 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бољевац утврђене су неправилности у износу од 120.004 хиљаде динара и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: више је исказано: зграде и објекти за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, зграде и објекти у износу од 17.166 хиљада динара, опрема у износу од 1.256 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 29.044 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 85 хиљада динара, издвојена новчана средства у износу од 12 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 33 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.532 хиљаде динара, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 422 хиљаде динара, вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11 хиљада динара; мање је исказано: зграде и објекти у износу од 6.902 хиљаде динара, опрема у износу од 1.894 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 100 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 1.161 хиљаде динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 15.953 хиљаде динара, потраживања у износу од 51 хиљаде динара, обавезе у износу од 11.281 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 883 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 26.622 хиљаде динара; (б) у Билансу прихода и расхода нису исказани расходи у износу од 41 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од 20 хиљада динара, више је исказана корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 11 хиљада динара, мање је исказана корекција буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 20 хиљада динара и више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11 хиљада динара; (в) у

Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.420 хиљада динара; (г) у Извештају о новчаним токовима мање су исказани новчани одливи у износу од 21 хиљаде динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 12 хиљада динара, више је исказана корекција новчаних одлива за износ од 20 хиљада динара; (д) у Извештају о извршењу буџета мање је исказан мањак новчаних прилива за износ од 20 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 мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бољевац 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 Прилогу II који су саставни део овог извештаја.*

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

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бољевац 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 и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бољевац 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 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 Бољевац је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 55.121 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 303 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 2.217 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 4.932 хиљаде динара; без валидне документације у износу од 28.624 хиљаде динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.039 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности за 470 хиљада динара; без донетог интерног акта у износу од 12.264 хиљаде динара за дотације спортским организацијама и удружењима грађана; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.272 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Бољевац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета и спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бољевац 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**

**5. децембар 2016. године**

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	16
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	22
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	24



## 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 у финансијским извештајима општине Бољевац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup>

1) Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 330 хиљада динара (тачка 4.) и то:

(1) износ од 209 хиљада динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацијама Скупштине општине (тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.9.);

(2) износ од 99 хиљада динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.24.);

(3) износ од 22 хиљаде динара је евидентиран на апропријацији Скупштине општине уместо на апропријацији Председника општине (тачка 5.1.2.9.).

2) Економска класификација - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.4, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.12, 5.1.2.15, 5.1.2.22, 5.1.2.23, 5.1.2.24, 5.1.2.25, 5.1.3.1. и 5.1.3.2.): (1) у већем износу од 47.615 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 47.615 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Општинска управа је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више исказала у износу од 17.166 хиљада динара за станове дате у откуп и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације;

(2) мање исказала у износу од 6.902 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала: уређење Спортско рекреативног центра Змијанац у износу од 1.017 хиљада динара, изградњу фудбалског терена у Оснићу у износу од 1.717 хиљада динара, изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у износу од 3.768 хиљада динара, дрвену украсну ограду и дрвени мост у износу од 90 хиљада динара у МЗ Илино и због више обрачунате амортизације у износу од 310 хиљада динара (тачка 5.3.).

4) Општинска управа је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више исказала у износу од 1.123 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узетих на лизинг;

(2) мање исказала у износу од 1.797 хиљада динара јер није евидентирала у пословним књигама набавку опреме извршену у 2015. години (тачка 5.3.).

---

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

5) ПУ „Наша радост“ је више исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 133 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узетог на лизинг (тачка 5.3.).

6) МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 97 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала опрему набављену у 2015. години (тачка 5.3.).

7) Општинска управа није исказала остале некретнине и опрему у износу од 100 хиљада динара у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви јер није у пословним књигама евидентирала летњиковач изграђен 2015. године (тачка 5.3.).

8) Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 29.044 хиљаде динара за имовину - зграда Елиот и улица Солунских бораца пренету на употребу и коришћење (тачка 5.3.).

9) Општинска управа је вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више исказала у износу од 85 хиљада динара јер није вршен отпис софтвера;

(2) мање исказала у износу од 902 хиљаде динара јер није евидентирала у пословним књигама вредност плана детаљне регулације и пројекта примарне селекције отпада из 2015. године (тачка 5.3.).

10) МЗ Луково није исказала вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 140 хиљада динара, а МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара јер нису евидентирани у пословним књигама пројекти из 2015. године (тачка 5.3.).

11) Општинска управа није исказала финансијску имовину, јер није евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа и доо у активи и финансијску имовину у пасиви у износу од 15.953 хиљаде динара (тачка 5.3.).

12) Општинска управа је више исказала издвојена новчана средства у износу од 12 хиљада динара (тачка 5.3.2.).

13) Општинска управа је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51 хиљаде динара (тачка 5.3.2.).

14) Општинска управа је активна временска разграничења:

(1) више исказала у износу од 1.565 хиљада динара

(2) мање исказала у износу од 9.488 хиљада динара (тачка 5.3.2.).

15) Општинска управа је обавезе:

(1) више исказала у укупном износу од 1.565 хиљада динара и то: 33 хиљаде динара за финансијски лизинг и 1.532 хиљаде динара за обавезе према добављачима;

(2) мање исказала у укупном износу од 11.172 хиљаде динара за дугорочне кредите, финансијски лизинг, камату на кредите и за примљени депозит (тачка 5.1.2.13, 5.1.2.15, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.19, 5.1.2.20, 5.1.2.21, 5.1.2.25. и 5.3.3.).

16) ПУ „Наша радост“ није исказала обавезе у укупном износу од 38 хиљада динара у пасиви и активна временска разграничења у активи за накнаду трошкова превоза у износу од 36 хиљада динара и камату на лизинг у износу од две хиљаде динара (5.3.).

17) Културно образовни центар није исказао обавезе у укупном износу од 71 хиљаде динара у пасиви и активна временска разграничења у активи јер није евидентирао у пословним књигама обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 19 хиљада динара и обавезе за повраћај плате од 10% у буџет у износу од 52 хиљаде динара (тачка 5.3.).

18) Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 883 хиљаде динара (тачка 5.3.3.).

19) Општинска управа је више исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 422 хиљаде динара (тачка 5.3.3.).

20) Вредност ванбилансне активе и пасиве није исказана код Општинске управе у износу од 17.006 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 9.616 хиљада динара за примљене менице, док индиректни корисници ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар и Туристичка организација нису исказали вредност датих меница коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (тачка 5.3.).

21) Расходи буџета општине Бољевац нису тачно исказани, јер:

(1) нису евидентирани расходи у износу од 41 хиљаде динара и то за утрошене бензинске бонове (тачка 5.1.2.12.);

(2) више су евидентирани расходи у износу од 20 хиљада динара и то за накнаде одборницима које су подигнуте са текућег рачуна а нису исплаћене и остале су у благајни (тачка 5.1.2.9.).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup>

22) Општинска управа је више исказала вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11 хиљада динара у Билансу стања (тачка 5.3.2. и 5.3.3.).

23) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани расходи у износу од 41 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од 20 хиљада динара, више је исказана корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 11 хиљада динара, мање је исказана корекција буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину,

---

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

финансираних из кредита у износу од 20 хиљада динара и више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11 хиљада динара (тачка 5.2.).

24) У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.420 хиљада динара (тачка 5.1.3.1, 5.1.3.2. и 5.4.).

25) У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани одливи у износу од 21 хиљаде динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 12 хиљада динара, више је исказана корекција новчаних одлива за износ од 20 хиљада динара (тачка 5.5.).

26) У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета мање је исказан мањак новчаних прилива за износ од 20 хиљада динара (5.6.).

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

Одговорним лицима општине Бољевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 4, 5.1.2.8, 5.1.2.9. и 5.1.2.24. – Препорука број 5.5, 35.2, 38.3, 39.3. и 82.1.);

2) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.4, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.12, 5.1.2.15, 5.1.2.22, 5.1.2.23, 5.1.2.24, 5.1.2.25, 5.1.3.1. и 5.1.3.2. – Препорука број 25, 28.2, 33.2, 34, 35.3, 36.2, 37.3, 39.7, 43.1, 46.3, 47.9, 48.3, 51.2, 52.2, 65.1, 69.4, 71.1, 80.2, 81.2, 82.2, 83.1, 85.3.);

3) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 101. и 127.);

4) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 102. и 127.);

5) да код ПУ „Наша радост“ правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 102. и 127.);

6) да код МЗ Оснић евидентирају опрему (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 102. и 127.);

7) да код Општинске управе евидентирају остале некретнине и опрему (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 103. и 127.);

8) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 105. и 127.);

9) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу нематеријалну имовину (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 106. и 127.);

10) да код МЗ Луково и МЗ Сумраковац евидентирају нематеријалну имовину (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 106. и 127.);

- 11) да код Општинске управе евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и доо (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 108. и 130.);
- 12) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 109);
- 13) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу потраживања по основу продаје и друга потраживања (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 111.);
- 14) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу активна временска разграничења (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 113. и 114.);
- 15) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.1.2.13, 5.1.2.15, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.19, 5.1.2.20, 5.1.2.21, 5.1.2.25. и 5.3.3. – Препорука број 70, 72, 73.4, 74, 75, 76, 78.2, 79.3, 83.2, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123.1. и 124.);
- 16) да код ПУ „Наша радост“ евидентирају обавезе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 113. и 118.);
- 17) да код Културно образовног центра евидентирају обавезе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 113, 118. и 121.);
- 18) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 125. и 126.);
- 19) да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 129.);
- 20) да код Општинске управе и свих индиректних корисника ванбилансно евидентирају примљене и дате менице (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 115 и 133);
- 21) да расходе евидентирају и исказују у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.9. и 5.1.2.12. – Препорука број 38.1, 39.1. и 63.1.);

#### ПРИОРИТЕТ 2:

- 22) да у пословним књигама Општинске управе правилно евидентирају и у Обрасцу 1 - Консолидовани Биланс стања искажу све билансне позиције и вишак прихода и примања-суфицит (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3. – Препорука број 104, 107, 112, 128, 131. и 132.);
- 23) да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу расходе, корекцију буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, корекцију буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита и вишак прихода и примања-суфицит (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 98.);
- 24) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за набавку нефинансијске имовине (Напомене тачка 5.1.3.1, 5.1.3.2. и 5.4. – Препорука број 84.5, 86.2, 87.3, 89.3, 90.3, 91.2, 92, 94.2, 95.2, 96.3. и 134.);
- 25) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане одливе, салдо готовине на почетку године и корекцију новчаних одлива (Напомене тачка 5.5. – Препорука број 135.);
- 26) да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу новчане приливе (Напомене тачка 5.6. – Препорука број 139.).

### 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 Бољевац је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 55.121 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 303 хиљаде динара и то код: (а) Скупштине општине у износу од две хиљаде динара по основу непримењеног умањења пореске основице; (б) Председника општине у износу од четири хиљаде динара по основу непримењеног умањења пореске основице; (в) Општинске управе у износу од 238 хиљада динара по основу непримењеног умањења пореске основице и исплате стимулације; (г) ПУ „Наша радост“ у износу од 59 хиљада динара по основу увећања коефицијента (5.1.2.1.);

2) директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу од 2.217 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. и 5.3.3.) и то следећи корисници буџетских средстава:

(1) *Општинска управа* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.865 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалне самоуправе: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 230 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 898 хиљада динара, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 37 хиљада динара, 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 171 хиљаде и по програмској активности Уређење и одржавање зеленила апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 529 хиљада динара;

(2) ПУ „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 426000-материјал у износу од 67 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа;

(3) *Културно образовни центар* је: извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација у укупном износу од 110 хиљада динара по програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву на апропријацији: 421000-стални трошкови у износу од 48 хиљада динара, 423000-услуге по уговору у износу од 21 хиљаде динара и апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 41 хиљаде динара; преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 97 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 76 хиљада динара и апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 21 хиљаде динара;

(4) *Фонд за заштиту животне средине* преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 78 хиљада динара по програмској активности Управљање комуналним отпадом;



3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.932 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- (1) *Председник општине* у укупном износу од 292 хиљаде динара и то за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима (5.1.2.9.);
- (2) *Општинска управа* у укупном износу од 4.463 хиљаде динара и то за: расход за коришћење мобилног телефона у износу од две хиљаде динара (5.1.2.7.); превоз ученика средњих школа у износу од 3.302 хиљаде динара (5.1.2.8.); услуге информисања у износу од 180 хиљада динара (5.1.2.9.); накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 804 хиљаде динара (5.1.2.9.) и трансфер Тимочком омладинском центру у износу од 175 хиљада динара (5.1.2.9.);
- (3) *Културно образовни центар* у укупном износу од 85 хиљада динара и то за: превоз трубача у износу од 35 хиљада динара (5.1.2.8.) и финансијску помоћ у штампању књиге у износу од 50 хиљада динара (5.1.2.9.);
- (4) *Туристичка организација* у износу од 92 хиљаде динара за закуп сајамског штанда (5.1.2.9.);

4) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 29.732 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од којих је 180 хиљада динара и без основа који је у складу са законом и 928 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- (1) *Скупштина општине* у укупном износу од 47 хиљада динара и то за: репрезентацију у износу од 21 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9.) и канцеларијски материјал у износу од 26 хиљада динара (5.1.2.12.);
- (2) *Председник општине* у укупном износу од 739 хиљада динара и то за: угоститељске услуге у износу од 49 хиљада динара (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 317 хиљада динара (5.1.2.9.); поклоне у износу од 373 хиљаде динара (5.1.2.9.);
- (3) *Општинска управа* у укупном износу од 24.786 хиљада динара и то за: услуге електричне енергије у износу од 2.638 хиљада динара (5.1.2.7.); комуналне услуге у износу од 4.067 хиљада динара (5.1.2.7.); услуге телефона у износу од 64 хиљаде динара (5.1.2.7.); услуге осигурања у износу од 316 хиљада динара (5.1.2.7.); превоз ученика у износу од 5.870 хиљада динара (5.1.2.8.); услуге одржавања софтвера у износу од 231 хиљаде динара (5.1.2.9.); услуге информисања у износу од 1.305 хиљада динара (5.1.2.9.); консултантске услуге у износу од 547 хиљада динара (5.1.2.9.); услуге стручног надзора у износу од 50 хиљада динара (5.1.2.9.); услугу израде аката у износу од 425 хиљада динара (5.1.2.9.); накнаде по уговорима о делу у износу од 183 хиљаде динара (5.1.2.9.); угоститељске услуге у износу од четири хиљаде динара (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од осам хиљада динара (5.1.2.9.); услуге радне праксе у износу од 287 хиљада динара (5.1.2.9.); чланство у износу од 240 хиљада динара (5.1.2.9.); консултантске услуге и израду аката у износу од 250 хиљада динара (5.1.2.9.); услугу давања мишљења за водне услове у износу од 45 хиљада динара (5.1.2.9.); услуге закупа клизалишта у износу од 249 хиљада динара (5.1.2.10.); услугу израде плана у износу од 458 хиљада динара (5.1.2.10.); текуће поправке и одржавање у износу од 3.523 хиљаде динара (5.1.2.11.); канцеларијски материјал у износу од 288 хиљада динара (5.1.2.12.); материјал за стручну литературу у износу од 146 хиљада динара (5.1.2.12.); трансфер школама у износу од 165 хиљада динара (5.1.2.17.);

чланарину у износу од 372 хиљаде динара (5.1.2.21.); регистрацију возила у износу од 13 хиљада динара (5.1.2.22.); изградњу зграда у износу од 3.042 хиљаде динара (5.1.3.1.); (4) *ЈП Дирекција* у износу од 115 хиљада динара за пројекат саобраћајне сигнализације (5.1.3.1.); (5) *ПУ „Наша радост“* у износу од 609 хиљада динара за сталне трошкове (5.1.2.7.); (6) *Културно образовни центар* у укупном износу од 73 хиљаде динара и то за: угоститељске услуге у износу од 23 хиљаде динара (5.1.2.9.) и услуге превоза учесника манифестације у износу од 50 хиљада динара (5.1.2.9.); (7) *Туристичка организација* у износу од 16 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме (тачка 5.1.2.11.); (8) *Фонд за заштиту животне средине* у укупном износу од 1.564 хиљаде динара и то за: услугу чишћења депоније у износу од 1.120 хиљада динара (5.1.2.7.) и пројекат примарне селекције отпада у износу од 444 хиљаде динара (5.1.3.1.); (9) *Месне заједнице* у укупном износу од 1.783 хиљаде динара и то за: репрезентацију у износу од 25 хиљада динара код МЗ Добрујевац (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Оснић Буково (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 68 хиљада динара код МЗ Савинац (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Илино (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 40 хиљада динара код МЗ Криви Вир (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 57 хиљада динара код МЗ Валакоње (5.1.2.9.); репрезентацију у износу од 65 хиљада динара код МЗ Боговина Село (5.1.2.9.); остале опште услуге у износу од 45 хиљада динара код МЗ Илино (5.1.2.9.); текуће поправке и одржавање у износу од 130 хиљада динара МЗ Оснић Тимок (5.1.2.11.); текуће поправке и одржавање у износу од 479 хиљада динара МЗ Подгорац Тимок (5.1.2.11.); гориво у износу од 25 хиљада динара код МЗ Бачевица (5.1.2.12.); гориво у износу од 50 хиљада динара код МЗ Боговина Село (5.1.2.12.); гориво у износу од 60 хиљада динара код МЗ Добро Поље (5.1.2.12.); гориво у износу од 100 хиљада динара код МЗ Оснић (5.1.2.12.); гориво у износу од 15 хиљада динара код МЗ Савинац (5.1.2.12.); гориво у износу од 40 хиљада динара код МЗ Сумраковац (5.1.2.12.); материјал за посебне намене у износу од 37 хиљада динара код МЗ Валакоње (5.1.2.12.); материјал за посебне намене у износу од 97 хиљада динара код МЗ Оснић (5.1.2.12.); материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара код МЗ Боговина Село (5.1.2.12.); материјал за посебне намене у износу од 90 хиљада динара код МЗ Илино (5.1.2.12.) и услугу израде пројекта у износу од 140 хиљада динара код МЗ Луково (5.1.3.1.);

5) директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 1.039 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3. и 5.6.) и то:

(1) *Општинска управа* је извршила апропријацију 414000-социјална давања запосленима у већем износу за 28 хиљада динара од износа одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 303 хиљаде динара по програмској активности Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир;

(2) *ПУ „Наша радост“* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 440 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то: апропријацију 416000-награде запосленима



и остали посебни расходи у износу од 389 хиљада динара и апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 51 хиљаде динара;

(3) *Туристичка организација* је извршила апропријације у већем износу од 268 хиљада динара од одобрене апропријације по програмској активности Туристичка промоција и то: апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од пет хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 258 хиљада динара и апропријацију 426000-материјал у износу од пет хиљада динара;

б) код припреме и доношења буџета утврђено је да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, предлози финансијских планова не садрже детаљно писање образложење расхода и издатака; буџет припремају у складу са упутством за припрему буџета локалне власти; део субвенција јавним предузећима су планиране без посебног програма; нису обавестили директне кориснике буџета о додељеним квотама у прописаном року (тачка 4. и 5.1.2.15.);

7) преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 470 хиљада динара и то:

(1) *Општинска управа* у износу од 116 хиљада динара за гориво по Уговору број 404-121/2014-II од 21.08.2014. године (5.1.2.12.);

(2) *ЈП Дирекција* у укупном износу од 311 хиљада динара и то по: Уговору број 107 од 31.03.2015. године у износу од 62 хиљаде динара; Уговору број 113 од 31.03.2015. године 328/1 од 26.06.2014. године у износу од 67 хиљада динара и Уговору број 316 од 25.05.2015. године у износу од 182 хиљаде динара (5.1.2.11.);

(3) *Културно образовни центар* у износу од 43 хиљаде динара за репрезентацију по Уговору о јавној набавци – репрезентација – исхрана учесника број 244 од 05.06.2015. године за партију 4. (5.1.2.9.);

8) преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности и то:

(1) *Општинска управа*: Уговор број 314-53/2014-11 од 05.11.2014. године (5.1.2.11.);

(2) *Културно образовни центар*: Уговор број 112 од 23.03.2015. године (5.1.2.9.);

(3) *Туристичка организација*: Уговор број II/31-4-15/1/1-5323/1 од 13.10.2011. године (5.1.2.12.);

9) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.264 хиљаде динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода код *Општинске управе* за: дотације спортским клубовима у износу од 11.170 хиљада динара (5.1.2.21.) и дотације удружењима грађана у износу од 1.094 хиљаде динара (5.1.2.21.), као и без закључених уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава;

10) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.272 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) *Председник општине* у износу од 662 хиљаде динара за угоститељске услуге (тачка 5.1.2.9.);

(2) *Општинска управа* у укупном износу од 4.133 хиљаде динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 490 хиљада динара; набавку ауто делова у износу од 730

хиљада динара; електричну енергију за јавну расвету у износу од 2.913 хиљада динара (5.1.2.9, 5.1.2.12. и 6.);

(3) *Културно образовни центар* у укупном износу од 477 хиљада динара и то за: угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 376 хиљада динара и услуге превоза учесника манифестација у износу од 101 хиљаде динара (5.1.2.9. и 5.1.2.10);

11) није успоставила и организовала интерну ревизију и није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.1, 3.2, 5.1.1.1, 5.1.1.2, 5.1.2.5, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.17, 5.1.3.1, 5.1.3.2, 5.1.4.1, 5.3. и 5.6.);

## ПРИОРИТЕТ 2

12) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе (тачка 5.3.1. и 5.3.2.) и то:

(1) није у потпуности извршен попис нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, пласмана, новчаних средстава и обавеза;

(2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;

(3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

## 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Бољевац препоручујемо да:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 20, 21, 22, 23. и 24.);

2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације (Напомене тачка 5.1.2.7. и 5.3.3. – Препорука број 32 и 123.2.);

3) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.8. и 5.1.2.9. – Препорука број 29.1, 36.3, 37.2, 39.4, 42.1, 43.7, 46.1, 47.1. и 48.1);

4) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.17, 5.1.2.21, 5.1.2.22, 5.1.3.1. и 5.1.3.2. – Препорука број 27, 28.1, 29.2, 30, 31, 33.1, 36.4, 38.4, 39.6, 41.3, 42.4, 43.3, 44, 45, 46.2, 47.5, 48.2, 49.2, 50.1, 51.1, 54.2, 56, 58.1, 59, 60.1, 61.1, 62, 68.2, 69.1, 73.3, 79.2, 80.1, 84.2, 88.2, 90.2, 91.1, 95.1. и 96.1.);

5) корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање

расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. и 5.6. – Препорука број 123.3. и 136.);

6) предлози финансијских планова садрже детаљно писање образложење расхода и издатака; буџет припремају у складу са упутством за припрему буџета локалне власти; субвенције јавним предузећима планирају у складу са законом; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; обавесте директне кориснике буџета о додељеним квотама у прописаном року (Напомене тачка 4. и 5.1.2.15. – Препорука број 5. и 71.2.);

7) обавезе преузимају до висине уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора (Напомене тачка 5.1.2.9, 5.1.2.11. и 5.1.2.12. – Препорука број 47.4, 55.3. и 63.2.);

8) приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе (Напомене тачка 5.1.2.9, 5.1.2.11. и 5.1.2.12. – Препорука број 47.8, 54.1. и 67.2.);

9) доделу средстава спортским организацијама и удружењима врше на основу донетих интерних аката по спроведеном јавном конкурсима уз закључење уговора (Напомене тачка 5.1.2.21. – Препорука број 78.1. и 79.1.);

10) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке поштујући прописане одредбе (Напомене тачка 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.12. и 6. – Препорука број 39.5, 41.1, 47.3, 52.1, 64.1, 140. и 141.);

11) донесу интерна акта о коришћењу средстава за репрезентацију и гориво (Културно образовни центар и месне заједнице), отпис ситног инвентара (Општинска управа, Предшколска установа), накнаду трошкова запослених (Културно образовни центар); примењују донета интерна акта; саставе финансијске извештаје за све директне кориснике; остале извештаје завршног рачуна саставе на прописани начин; за месне заједнице воде пословне књиге; новчане трансакције измирују у прописаном року; врше проверу путних налога; спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода; уговоре закључују на српском језику, примењују одредбе закључених уговора; уговоре рок важења уговора; уговором који ће се реализовати у две буџетске године одреде вредност по буџетским годинама; обрачунају порез и доприносе приликом исплата накнада лицима незапосленим код корисника; политичким странкама редовно преносе средства за финансирање политичких активности; одлуку о јавном задуживању доносе по прибављеном мишљењу надлежног Министарства; пре почетка радова обезбеде решење о одобрењу за извођење радова, а по завршетку радова поднесу захтев за технички преглед и добијање употребне дозволе; успоставе и организују интерну ревизију (Напомене тачка 3.1, 3.2, 5.1.1.1, 5.1.1.2, 5.1.2.5, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.17, 5.1.3.1, 5.1.3.2, 5.1.4.1, 5.3. и 5.6. – Препорука број 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 26, 35.1, 36.1, 37.1, 38.2, 39.2, 40, 41.2, 42.2, 42.3, 42.5, 43.2, 43.4, 43.5, 43.6, 47.2, 47.6, 47.7, 49.1, 50.2, 51.3, 53, 55.1, 55.2, 57, 58.2, 58.3, 60.2, 61.2, 63.3, 64.2, 64.3, 65.2, 66, 67.1, 68.1, 69.2, 69.3, 73.1, 73.2, 77, 81.1, 84.1, 84.3, 84.4, 85.1, 85.2, 86.1, 87.1, 87.2, 88.1, 89.1, 89.2, 90.1, 93, 94.1, 96.3, 97, 99, 136, 137, 138.);

## ПРИОРИТЕТ 2

12) попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомене тачка 5.3.1. и 5.3.2.– Препорука број 100. и 110.).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије предузете су следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) Општинско правобранилаштво је израдило печат у складу са Одлуком о општинском правобранилаштву општине Бољевац.

2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац број 110-2/2016-1 Ш-01 од 25.02.2016. године („Службени лист општине Бољевац“ број 6/2016, 8-1/2016, 20/2016) систематизовано је радно место интерног ревизора.

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

Општина Бољевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ II**

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

Садржај:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>29</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>30</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>40</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>40</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања.....</b>	<b>43</b>
5.1.1.1. Приходи.....	43
5.1.1.2. Примања.....	55
<b>5.1.2. Текући расходи.....</b>	<b>56</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	56
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	59
5.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000 .....	60
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	60
5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	61
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	62
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000 .....	63
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000.....	66
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000.....	70
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	92
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	95
5.1.2.12. Материјал, група 426000 .....	99
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	107
5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	108
5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	109
5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	111
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	111
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	113
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	113
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	114
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	115
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	118
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	119
5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 .....	121
5.1.2.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	122
5.1.2.26. Средства резерве, група 499000.....	122
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>123</b>
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	123
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	129
5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000.....	131
5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000 .....	132
5.1.3.5. Земљиште, група 541000 .....	132
<b>5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....</b>	<b>132</b>

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	132
<b>5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....</b>	<b>134</b>
5.2.1. Приходи и примања.....	136
5.2.2. Расходи и издаци.....	136
5.2.3. Резултат пословања.....	136
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>137</b>
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	138
5.3.2. Актива.....	142
5.3.3. Пасива.....	156
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	170
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	171
5.6. Остали делови финансијског извештаја.....	173
<b>6. Набавке.....</b>	<b>178</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји.....</b>	<b>183</b>
7.1. Потенцијалне обавезе.....	183
7.2. Накнадни догађаји.....	184



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бољевац је јединица локалне самоуправе која се налази у источном делу Републике Србије и припада Зајечарском управном округу. Простире се на површини од 828 км<sup>2</sup> и граничи се са општинама Ражањ, Сокобања, Књажевац, Бор, Параћин и Деспотовац и са градом Зајечаром. Територија општине је претежно брдско-планинског карактера, кроз коју протиче Црни Тимок, између планинских венаца Кучајских планина, Самањца, Ртња, Тумбе, Слемена и Тупижнице.

Општина има укупно 20 насељених места у којима, према попису из 2011. године, живи 12.994 становника, највећим делом српске националности (64%), а затим влашке (25,8%) и ромске (2,2%).

Дан општине Бољевац, 10. септембар, обележава се као датум када је ово место, 1875. године, Указом кнеза Милана Обреновића, добило статус варошице. Најпознатија културна манифестација која се одржава у Бољевцу је етно-фестивал „Црноречје у песми и игри“ и одржава се сваке године другог викенда у јуну.

Кроз општину Бољевац, у правцу запад-исток пролази магистрални пут Параћин – Зајечар, који је главна веза Општине са аутопутем Београд – Ниш. Огромно шумско богатство, као привредни, и планина Ртањ, као туристички ресурс, представљају највеће потенцијале развоја Општине.

Општина Бољевац има статус правног лица. Седиште Општине је у Бољевцу, у улици Краља Александра број 24. Матични број Општине је 07223692, а порески идентификациони број је 102026307. Рачун извршења буџета је 840-160640-07 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Бољевац, према Статуту општине Бољевац, су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је 06.11.2014. године донела Одлуку о оснивању Општинског правобранилаштва, као посебног органа општине Бољевац, који врши послове и предузима мере правне заштите имовинских права и интереса општине Бољевац, њених органа, организација и правних лица која врше послове од интереса за општину Бољевац.

Скупштина општине Бољевац је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом, и чини је 30 одборника. Скупштина општине има председника, заменика председника и секретара. За разматрање питања из надлежности Скупштине општине, Статутом су установљена следећа стална радна тела: Савет за прописе, административно-мандатна питања, избор и именовања, награде и признања, Савет за буџет и финансије, Савет за друштвене делатности, Савет за урбанизам, грађевинско земљиште и комунално-стамбене делатности и Савет за привреду, пољопривреду и економски развој општине.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће.

Општинско веће чине председник општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине Бољевац и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образује се Општинска управа, као јединствен орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе, а организација, делокруг и начин рада Општинске управе општине Бољевац уређени су Одлуком о организацији општинске управе Бољевац, коју је донела Скупштина општине.



Општина је оснивач једног комуналног предузећа - ЈКП „Услуга“ Бољевац. Индиректни корисници буџета општине Бољевац су: ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар, Туристичка организација општине Бољевац, 25 месних заједница, Фонд за развој пољопривреде и Фонд за заштиту животне средине.

Предузеће за ревизију и консалтинг „Stanišić audit“ доо Београд извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бољевац за 2014. годину при чему је издало мишљење са резервом на финансијске извештаје општине за 2014. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле 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. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>11</sup>,
- 4) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>12</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>13</sup>,
- 6) Закон о јавним предузећима<sup>14</sup>,
- 7) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>15</sup>,
- 8) Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>16</sup>,
- 9) Закон о порезима на имовину<sup>17</sup>,
- 10) Закон о општем управном поступку<sup>18</sup>,
- 11) Закон о пољопривредном земљишту<sup>19</sup>,
- 12) Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>20</sup>,
- 13) Закон о шумама<sup>21</sup>,

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

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

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

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

<sup>15</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>16</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>17</sup> „Службени гласник РС“, број 26/01, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 – одлука СУС и „Службени гласник РС“, број 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 – одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон

<sup>18</sup> „Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 – др. закон, 41/09 и 112/15

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 89/15

- 14) Закон о финансирању политичких активности<sup>22</sup>,
- 15) Закон о јавној својини<sup>23</sup>,
- 16) Закон о социјалном становању<sup>24</sup>,
- 17) Закон о радним односима у државним органима<sup>25</sup>,
- 18) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>26</sup>,
- 19) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>27</sup>,
- 20) Закон о порезу на доходак грађана<sup>28</sup>,
- 21) Закон о јавним набавкама<sup>29</sup>,
- 22) Закон о јавном информисању и медијима<sup>30</sup>,
- 23) Закон о младима<sup>31</sup>,
- 24) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>32</sup>,
- 25) Закон о спорту<sup>33</sup>,
- 26) Закон о удружењима<sup>34</sup>,
- 27) Закон о планирању и изградњи<sup>35</sup>,
- 28) Закон о јавном дугу<sup>36</sup>,
- 29) Закон о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>37</sup>,
- 30) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 31) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>38</sup>,
- 32) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>39</sup>,
- 33) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>40</sup>,

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 43/11 и 123/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

<sup>25</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>26</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>27</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>28</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>29</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/15

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 50/11

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>35</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>36</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>37</sup> „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>40</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

34) 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>41</sup>,

35) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>42</sup>,

36) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>43</sup>,

37) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

38) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

39) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>44</sup>,

40) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>45</sup>

41) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>46</sup>,

42) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе<sup>47</sup>,

43) Посебне узансе о грађењу<sup>48</sup>,

44) Статут општине Бољевац,

45) Одлука о организацији Општинске управе општине Бољевац<sup>49</sup>,

46) Одлука о оснивању Општинског правобранилаштва<sup>50</sup>,

47) Одлука о гашењу жиро рачуна месних заједница<sup>51</sup>,

48) Одлука о месним заједницама Скупштине општине Бољевац<sup>52</sup>,

49) Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац<sup>53</sup>,

50) Одлука о буџету општине Бољевац за 2015. годину<sup>54</sup>,

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

<sup>43</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>44</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15

<sup>46</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

<sup>48</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 18/77

<sup>49</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 3/08, 12/12 и 19/12

<sup>50</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 14/14 и 12/15

<sup>51</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 19/14

<sup>52</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 2/09, 5/09 – испр, 8/09 и 16/13

<sup>53</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/12, 17/12, 18/12, 2/13, 3/13, 8/14 и 25/15

<sup>54</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 19/14, 4/15 и 12/15

- 51) Одлука о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Бољевац<sup>55</sup>,
- 52) Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Бољевац<sup>56</sup>,
- 53) Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину<sup>57</sup>,
- 54) Одлука о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Бољевац<sup>58</sup>,
- 55) Одлука о одређивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Бољевац<sup>59</sup>,
- 56) Одлука о локалним комуналним таксама<sup>60</sup>,
- 57) Одлука о грађевинском земљишту<sup>61</sup>,
- 58) Одлука о боравишној такси<sup>62</sup>,
- 59) Одлука о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Бољевац<sup>63</sup>,
- 60) Одлука о висини општинских административних такси и накнада за услуге које врши Општинска управа<sup>64</sup>,
- 61) Одлука о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Бољевац<sup>65</sup>,
- 62) Одлука о начину регулисања бесплатне и повлашћене возње<sup>66</sup>,
- 63) Стратегија управљања ризиком<sup>67</sup>,
- 64) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац<sup>68</sup>,
- 65) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у правобранилаштву општине Бољевац<sup>69</sup>,
- 66) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама<sup>70</sup>,
- 67) Упутство о раду трезора<sup>71</sup>,
- 68) Правилник о интерној ревизији<sup>72</sup>,
- 69) Правилник о платама, звањима и занимањима запослених у Општинској управи Бољевац<sup>73</sup>,

<sup>55</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 19/14

<sup>56</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/13

<sup>57</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/13

<sup>58</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/13

<sup>59</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 14/14

<sup>60</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 6/08, 9/09, 12/10, 15/1/11, 18/12, 16/13 и 19/14

<sup>61</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/1/11, 7/12, 18/12, 16/13, 2/14, 19/14 и 1/15

<sup>62</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 6/08, 9/09 и 12/10

<sup>63</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 7/10, 13/10, 2/13, 2/14 и 18/14

<sup>64</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 6/08 и 18/12

<sup>65</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 14/07

<sup>66</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 15/1/11

<sup>67</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 5/15

<sup>68</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 13/13, 4/14, 13/14 и 11/15

<sup>69</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 11/15

<sup>70</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 18/1/12

<sup>71</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 12/13

<sup>72</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 5/15

<sup>73</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 13/13 и 17/14

- 70) Правилник о платама лица које бира, поставља односно именује Скупштина општине Бољевац, Општинско веће и председник општине Бољевац<sup>74</sup>,
- 71) Правилник о раду<sup>75</sup>,
- 72) Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи Бољевац<sup>76</sup>,
- 73) Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Бољевац<sup>77</sup>,
- 74) Правилник о накнади трошкова изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац<sup>78</sup>,
- 75) Правилник о потрошњи горива службених возила општине Бољевац<sup>79</sup>,
- 76) Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Бољевац<sup>80</sup> и друго.

### 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 и 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 у потпуности остварити.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

##### 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, председника општине, Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за

<sup>74</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 13/15

<sup>75</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 4/12, 9/14, 10/14, 11/14 и 16/14

<sup>76</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 11/12

<sup>77</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 4/14, 3/15 и 11/15

<sup>78</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 5/12, 13/14 и 13/15

<sup>79</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 5/14

<sup>80</sup> „Службени лист општине Бољевац“, број 18/14

ефикасност у раду управе и одељења. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи општине су донели низ аката: Статут Општине, Пословник Скупштине општине, Стратегију одрживог развоја за период од 2010. до 2020. године, Стратегију развоја социјалне заштите за период од 2013. до 2020. године, Стратегија развоја малих и средњих предузећа у периоду од 2015. до 2025. године, Локални акциони план за побољшање положаја Рома за период 2014 до 2019. године.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, у оквиру трезора 026 - општина Бољевац има 5 директних корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво и 31 индиректног корисника буџета: Предшколска установа „Наша радост“, ЈП Дирекција за планирање и изградњу, Туристичка организација општине, Културно образовни центар, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за развој пољопривреде и 25 месних заједница.

Организација и рад општинске управе уређени су Одлуком о Општинској управи општине Бољевац.

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

- Печат органа општине Општинско правобранилаштво општине Бољевац не садржи тачан назив органа, што је супротно члану 3. Закона о печату државних и других органа. Такође, општински правобранилац је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Бољевац број 06-87/2015-II/9 од 29.07.2015. године, иако назив органа гласи другачије. У поступку ревизије Општинско правобранилаштво је израдило печат у складу са Одлуком о општинском правобранилаштву општине Бољевац.
- Одлуком о гашењу жиро рачуна месних заједница коју је донела Скупштина општине дана 16.12.2014. године, угашени су рачуни месних заједница, а средства која нису утрошена до дана 31.12.2014. године, преусмерена су на рачун извршења буџета. Рачуни су угашени иако су месне заједнице правна лица.
- Одлуком о месним заједницама Скупштине општине Бољевац број 06-8/09-I/8 од 19.03.2009. године, са исправком објављеном у „Службеном листу општине Бољевац“ број 4 од 08.05.2009. године и допунама број 06-69/09-I/7 од 26.11.2009. године и број 06-171/2013-I/9 од 12.12.2013. године, у члану 5. предвиђено је да месна заједница има жиро рачун. Гашењем жиро рачуна није извршена измена Одлуке о месним заједницама.



- Скупштина општине је донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Бољевац, којом је регулисано да право на отпис камате остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг и доспеле текуће обавезе закључно са 31.12.2014. године, иако је чланом 15. Закона о буџетском систему прописано да се обавезе и права пореских обвезника не могу проширивати или смањивати подзаконским актима.
- Члан 36. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац није усклађен са Законом о буџету Републике, којим је регулисано давање пословног простора у закуп у делу издавања пословног простора без накнаде.
- Скупштина општине је дала 28.01.2016. године сагласност на Уговор о припајању иако је Уговор о припајању ЈП Дирекција са ЈКП Услуга закључен 29.01.2016. године.
- Скупштина општине је донела Одлуку број 06-136/2015-I/9 од 17.12.2015. године о преузимању обавеза ЈП Дирекција за планирање и изградњу Бољевац, којом је одредила да ће општина Бољевац преузети све настале уговорене и финансијске обавезе јавног предузећа. Потом је дана 28.01.2016. године донела Одлуку о давању сагласности на Уговор о припајању. Уговор о припајању је закључен 29.01.2016. године, а њиме је уговорено да даном регистрације статусне промене припајања настају статусне правне последице међу којим да обавезе предузећа преносиоца а то је ЈП Дирекција прелазе на предузеће стицаоца.
- Општинска управа и Предшколска установа нису актом регулисали начин отписа ситног инвентара (тачка 5.3.2.).
- Културно образовни центар и месне заједнице немају интерни акт којим би детаљно уредиле право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију и гориво (тачка 5.1.2.9.).
- Општинска управа има систематизовано и попуњено радно место контролор за послове интерне контроле са описом послова: стара се да сви налози за плаћања која се врше на терет буџета Општинске управе буду претходно комплетирани и усклађени са постојећим законским прописима и интерним актима, проверава и утврђује да ли су расходи планирани у складу са стварним приходима, врши контролу исправности коришћења буџетских апропријација, проверава у оквиру законитости и исправности трансакција да ли су плаћања у складу са Законом, саставља годишњи програм рада интерне контроле на који сагласност даје руководиоца Одељења и обавља и друге послове по налогу руководиоца. Интерна контрола је скуп процедура и мера које треба да спроводе сви запослени, а не појединац.
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-набавка услуге закупа клизалишта број 404-14/2015-II од 29.01.2015. године донео је председник општине а која је планирана у Плану набавки Општинске управе.

#### **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 извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерна акта о коришћењу средстава репрезентације, материјала, затим начина отписа вредности ситног инвентара.

## 2) Управљање ризицима

Општина Бољевац је донела Стратегију управљања ризиком. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

## 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. Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Бољевац, Упутством о раду трезора.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Плаћања за месне заједнице врши се са апропријација Општинске управе, а фактуре су испостављене на месне заједнице (тачка 5.1.2.9, 5.1.2.11. и 5.1.2.12).
- За месне заједнице се не води књиговодство и пословне књиге. Расходи и издаци за месне заједнице се евидентирају у пословним књигама Општинске управе, а на крају године се класе 0 и 3 само унесу у Биланс стања. Имовина се води у ручним табелама.
- Није вршено измирење дела обавеза у року од 45 дана како је прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (тачка 5.1.2.9. и 5.1.2.12.).
- ЈКП Услуга Бољевац је уплатила оснивачу део добити за 2014. годину дана 11.03.2016. године иако је Скупштина општине донела 04.06.2015. године Одлуку о усвајању Одлуке о расподели добити ЈКП Услуга Бољевац.
- Центар за социјални рад је 2015. године доносио решења о признавању једнократне новчане помоћи на основу Одлуке о проширеним правима из области социјалне заштите грађана на територији општине Бољевац, која је престала да важи доношењем Одлуке о социјалној заштити општине Бољевац (тачка 5.1.2.17.).
- Знатан део путних налога не садржи датум правдања путног налога како је то прописано Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (тачка 5.1.2.8.).
- Не врши се контрола приказаних сати за време проведено на службеном путу и не врше се упоређивања са Прегледом улаза и наплата корисника електронске наплате (тачка 5.1.2.8.).
- Културно образовни центар је издавао путне налоге члановима разних оркестара који су одржавали концерте на територији Општине (тачка 5.1.2.8.).
- Не примењују се одредбе Одлуке о начину регулисања бесплатне и повлашћене возње која се односи на превоз ученика средњих школа, јер Општина плаћа 100% цене превозне карте, а наведеном Одлуком је прописано 45% цене превозне карте (тачка 5.1.2.8.). У току поступка ревизије Скупштина општине Бољевац донела је Одлуку о финансирању превоза



ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу, број 06-109/2016-1/14 од 19.08.2016. године којом је регулисала начин финансирања превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу тако да се превоз ученика финансира у износу од 100% од цене карте.

- Не врши се рачунска, суштинска и формална контрола фактура за услугу превоза ученика, јер превозник једном фактуром фактурише услугу превоза ученика и запослених у школама, Општини и код индиректног корисника ПУ „Наша радост“ (тачка 5.1.2.8.).
- Општинска управа, Предшколска установа, Културно образовни центар, ЈП Дирекција и Туристичка организација преузели су обавезе више од одобрених апропријација (тачка 5.3.3.).
- Индиректни корисници нису подносили захтеве за измену апропријације из осталих извора (тачка 5.3.3.).
- Исплата накнаде члановима Комисије за планове није извршена у складу са чланом 15. Пословника о раду Комисије за планове (тачка 5.1.2.9.).
- Исплата накнаде трошкова превоза члановима Комисије за планове није извршена у складу са чланом 15. Пословника о раду Комисије за планове (тачка 5.1.2.9.).
- Закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду (тачка 5.1.2.9.).
- Извршиоци на привременим и повременим пословима обављали су и послове који нису били предмет уговора (тачка 5.1.2.9.).
- Није успостављена адекватна евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића (тачка 5.1.2.9.).
- Вршена су плаћања из буџета по основу профактура и по истим вршено књижење у пословним књигама тако да је књижење вршено на основу невалидних рачуноводствених исправа (тачке 5.1.2.9, 5.1.2.11, 5.1.2.12.).
- Знатан број евидентираних рачуна није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је објашњено у наредним тачкама извештаја.
- Обавезе се евидентирају у пословним књигама на основу уговора, а испостављени рачуни по тим уговорима се не евидентирају. На тај начин књижење се врши супротно Уредби о буџетском рачуноводству.
- Део уговора је састављен само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац (тачке 5.1.2.9, 5.1.2.12, 5.1.3.1, 5.1.3.2.).
- У билансима стања директних корисника нису унети подаци у колони 4 – износ из претходне године, јер биланси стања за претходну годину на дан 31.12.2014. године нису састављени.
- Општина не води помоћну књигу зграда и грађевинских објеката, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да: код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

### **4) Информисање и комуникације**

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем програма Саветник плус.

Ревизија информационо комуникационих технологија општине Бољевац:

Пријем података је обављен 13.05.2016. године у XLS формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На терет главне књиге евидентирано је 3.756.787.801,41 динара, а у корист главне књиге евидентирано је 3.734.196.256,37 динара кроз укупно 22768 трансакција Дневника:

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

- Главна књига није у равнотежи.
- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 269 дана од којих је 255 дана дневник био без равнотеже.
- У Дневнику су налози евидентирани почев од 13.01.2015. године до 11.05.2016. године.
- Није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
- Ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године.
- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 308 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 276 картица.
- У главној књизи евидентирано је 1613 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 1288 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 916 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има чак 39 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана.
- Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.
- Главна 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.

#### **Ризик**

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

## **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде 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 и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

## **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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа, Одељење за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове и извршења врши инспекцијски надзор у области изградње, комуналне делатности, заштите животне средине и просвете. Буџетска инспекција није успостављена и организована, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан.

### **3.2. Интерна ревизија**

Општинско веће општине Бољевац је донело Правилник о интерној ревизији. Интерна ревизија није успостављена и организована, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У току поступка ревизије Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац број 110-2/2016-1 Ш-01 од 25.02.2016. године („Службени лист општине Бољевац“ број 6/2016, 8-1/2016, 20/2016) систематизовано је радно место интерног ревизора.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе и организују интерну ревизију, како би се 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, Закона о буџетском систему и Статута општине Бољевац.

Општина Бољевац је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2015. годину отпочела дана 29.07.2014. године, када је Одељење за финансије и пореску администрацију доставило Упутство за припрему буџета општине Бољевац за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Упутство је достављено свим индиректним буџетским корисницима. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова Одељењу за финансије и пореску администрацију 20.08.2014. године.

Одељење за финансије и пореску администрацију израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Бољевац за 2015. годину и дана 15.10.2014. године доставило Општинском већу на разматрање.

Општинско веће општине Бољевац је, на седници одржаној дана 09.12.2014. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Бољевац за 2015. годину и истог дана га упутило Скупштини општине Бољевац. Јавна расправа није одржана.

Скупштина општине Бољевац је донела Одлуку о буџету општине Бољевац за 2015. годину на седници одржаној дана 16.12.2014. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије и Управи за трезор дана 22.12.2014. године. Буџет је утврђен у износу од 448.237 хиљада динара.

Дана 24.12.2014. године Општинска управа је обавестила о одобреним апропријацијама индиректне кориснике у својој надлежности.

Током 2015. године, ради уравнотежења буџета, извршена су два ребаланса буџета.

Дана 31.03.2015. године на седници Скупштине општине Бољевац донета је Одлука о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину. Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 492.559 хиљада динара.

Дана 06.08.2015. године на седници Скупштине општине Бољевац донета је Одлука о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину. Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 511.849 хиљада динара

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи четири раздела: раздео 1 – Скупштина општине, раздео 2 – Председник општине, раздео 3 – Општинско веће и раздео 4 – Општинска управа. Ребалансом II је у Посебном делу, као посебни раздео, планирано и Општинско правобранилаштво.

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

- Директни корисници буџета општине Бољевац нису доставили предлог финансијског плана до 20.08.2014. године, тј. у року предвиђеном Упутством за припрему буџета општине Бољевац за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Предлози директних и индиректних корисника буџета општине Бољевац не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Општинско веће није доставило предлог Одлуке о буџету Скупштини општине до 01.11.2014. године, већ 09.12.2014. године, те буџетски календар није у потпуности поштован, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету општине Бољевац за 2015. годину планирана су средства за коришћење роба и услуга (категорија 420000) у износу од 203.331 хиљаде динара, што је за 58.423 хиљаде динара више него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, на основу ког је у оквиру ове категорије било потребно остварити уштеде од најмање 15% у односу на средства предвиђена за ове намене у 2014. години. Према објашњењу одговорних лица до тога је дошло јер је у општини Бољевац крајем 2014. године основана ЈП Дирекција, што је утицало на повећање расхода.
- Одлуком о буџету општине Бољевац за 2015. годину планиране су субвенције ЈКП „Услуга“ са предложеним посебним програмом само за део субвенција, а не за целокупан планирани износ, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
  - Економска класификација прихода и примања није испоштована јер су Одлуком о буџету општине Бољевац за 2015. годину сопствени приходи буџетских корисника планирани у укупном износу, тако да нису разврстани по економској класификацији (по контима).

- Економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај.
- Организациона класификација није испоштована јер су расходи за превоз и накнаду члановима сталних радних тела Скупштине општине планирани на разделу Председника општине; путни трошкови за Општинско правобранилаштво су планирани на разделу Општинске управе; накнада штете је планирана на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе. Одлуком о буџету општине Бољевац за 2016. годину накнаде путних трошкова за Општинско правобранилаштво предвиђене су на разделу 5 - Општинско правобранилаштво.
- Функционална класификација није испоштована јер је: за уређење земљишта путем комасације дата функција 130 уместо функције 421 – пољопривреда; за одржавање депонија је дата функција 660 уместо функције 510 – управљање отпадом; за финансијску подршку локалном економском развоју дата је функција 160 уместо функције 411 – општи економски и комерцијални послови; за финансирање функционисања установа примарне здравствене заштите дата је функција 740 уместо функције 721 – опште медицинске услуге.
- Одељење за финансије и пореску администрацију је одредило квоте корисницима буџета, међутим није обавестило директне кориснике буџета петнаест дана пре почетка периода на који се односе, већ 31.03. за други квартал, односно 29.06. за трећи, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик од неправилности у поступку извршавања буџета.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поштују рокове прописане буџетским календаром и упутством локалног органа надлежног за финансије; 2) предлози финансијских планова садрже детаљно писање образложење расхода и издатака; 3) буџет припремају у складу са упутством за припрему буџета локалне власти; 4) субвенције јавним предузећима планирају у складу са законом; 5) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације.

## **5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета**

### **5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 417.519 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 422.393 хиљаде динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 1: Структура прихода и примања и расхода и издатака

(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	170.175	129.520		129.520			
730000	Донације и трансфери	250.487	238.954	20.895	205.775		12.284	
740000	Други приходи	20.089	17.112		12.636			4.476
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	254	480	449		31		
700000	Текући приходи	441.005	386.066	21.344	347.931	31	12.284	4.476
810000	Примања од продаје основних средстава	32.677	5.578		5.578			
840000	Примања од продаје земљишта	3.054						

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину*

800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	35.731	5.578		5.578			
910000	Примања од задуживања	35.368	25.875					25.875
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	35.368	25.875					25.875
	Укупни приходи и примања	512.104	417.519	21.344	353.509	31	12.284	30.351

Екон. Клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	79.423	76.796	4.105	72.649			42
420000	Коришћење услуга и роба	206.764	158.798	11.218	141.640		1.929	4.011
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	5.694	3.334		3.291		5	38
450000	Субвенције	28.764	24.185		24.185			
460000	Донације, дотације и трансфери	55.149	51.070	359	50.711			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	812	501	275	226			
480000	Остали расходи	19.601	17.942	1	17.918			23
400000	Текући расходи	396.207	332.626	15.958	310.620		1.934	4.114
510000	Основна средства	114.526	80.883	1.326	33.514		19.816	26.227
540000	Природна имовина	1.000	717		717			
500000	Издаци за нефинан. имовину	115.526	81.600	1.326	34.231		19.816	26.227
610000	Отплата главнице	8.480	8.167		8.167			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	8.480	8.167		8.167			
	Укупни расходи и издаци	520.213	422.393	17.284	353.018		21.750	30.341
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит	34.997	22.582				9.466	25.875
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.	35.368	25.875					25.875
600000	Изд. за отпл.главнице и набавку фин.имовине	8.480	8.167		8.167			
	Вишак примања	26.888	17.708					25.875
	Мањак примања				8.167			
	Вишак новч. прилива			4.060	491	31		10
	Мањак новч. прилива	8.109	4.874				9.466	

### 5.1.1. Приходи и примања

#### 5.1.1.1. Приходи

Општина Бољевац је у 2015. години планирала текуће приходе у износу од 441.005 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода је 386.066 хиљада динара, од чега из буџета у износу од 347.931 хиљаде динара.

Табела број 2: Планирани и остварени приходи Општине за 2015. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	О П И С	План	Остварење из буџета	Укупно остварење	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	441.005	347.931	386.066	79
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	123.695	85.254	85.254	69
712000	Порез на фонд зарада	0	3	3	-
713000	Порез на имовину	33.300	32.554	32.554	98
714000	Порез на добра и услуге	6.180	5.794	5.794	94
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	0	-
716000	Други порези	7.000	5.915	5.915	84
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	-
732000	Донације од међународних организација	22.883	0	12.284	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	227.604	205.775	226.670	90
741000	Приходи од имовине	7.700	8.219	8.219	107
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.453	1.423	1.981	41
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.550	1.829	1.829	118
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.866	124	3.628	2
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.520	1.041	1.455	68



771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	271	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	254	0	209	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	-
791000	Приходи из буџета	0	0	0	-

### Изворни приходи буџета Општине

Скупштина општине Бољевац је дана 16.12.2014. године донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Бољевац којом су одређени услови, обим и поступак отписа обрачунате а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2014. године по основу изворних локалних јавних прихода. На основу Одлуке, право на отпис камате остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг и доспеле текуће обавезе закључно са 31.12.2014. године. Право на отпис камате утврђује се решењем Општинске управе, надлежног Одељења за финансије и пореску администрацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен отпис камате на доспеле обавезе у укупном износу од 4.754 хиљаде динара на основу Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Бољевац, и то за отпис камате на порез на земљиште у износу од 81 хиљаде динара, порез на имовину од физичких лица у износу од 1.820 хиљада динара, порез на имовину од правних лица у износу од 785 хиљада динара, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 742 хиљаде динара, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 776 хиљада динара, комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама у износу од 34 хиљаде динара и накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 516 хиљада динара, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

### Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима да приликом утврђивања права и обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**1) Порези на имовину** - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Бољевац, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Бољевац, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Бољевац.

Табела број 3: Преглед пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Екон. клас.	О П И С	Број издатих Решења у 2015.	Приход буџета Општине у 2014.	Приход буџета Општине у 2015.	Потраживање од обвезника Општине		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
1	711147	Порез на земљиште	-	803	301	1.009	653	1.662
2	713121	Порез на имов.обв. који не воде по.књиге	6.128	11.019	19.559	16.910	9.524	26.434
3	713122	Порез на имов.обв. који воде по. књиге	53	6.326	7.515	5.174	3.484	8.658
<b>УКУПНО (1-3)</b>			<b>6.181</b>	<b>18.148</b>	<b>27.375</b>	<b>23.093</b>	<b>13.661</b>	<b>36.754</b>

*Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) - У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 301 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 1.662 хиљаде динара, од чега се 1.009 хиљада динара односи на главни дуг, а 653 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.771 опомену и спровела једну принудну наплату.*

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Општинска управа – Одељење за финансије и пореску администрацију издало је 6.128 решења у износу од 22.021 хиљаде динара. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 19.559 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 26.434 хиљаде динара, од чега се 16.910 хиљада динара односи на главни дуг, а 9.524 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 4.709 опомена.*

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2015. години поднете су 53 пореске пријаве у износу од 8.566 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 7.515 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 8.658 хиљада динара, од чега се 5.174 хиљаде динара односи на главни дуг, а 3.484 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.792 опомене и спровела једну принудну наплату.*

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

- Општина Бољевац не врши контролу утврђивања и наплате јавних прихода. У Одељењу за финансије и пореску администрацију нема распоређених лица за вршење теренске контроле, тако да се, на пример, површина, квалитет објекта и старост објекта одређују само на основу податка из пореске пријаве, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- У поступку ревизије утврдили смо да постоје разлике између података о површини објекта који се воде у евиденцији Републичког геодетског завода и података о површини на основу којих Општинска управа обрачунава порез на имовину. На пример, Општинска управа је донела решење којим се утврђује порез на имовину за 2015. годину, на основу којег се за кућу у Лукову наплаћује порез за површину од 36 м<sup>2</sup>, док у прегледу података из Републичког геодетског завода је за исти објекат утврђена површина основе, без обзира на спратност, од 44 м<sup>2</sup>.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

**2) Локалне комуналне таксе - У 2015. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама. Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе за:**

- истицање фирме на пословном простору – тарифни број 1;
- коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 2;
- држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 3;



- коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 4;
- држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 5;
- коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 6;
- коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења- тарифни број 7;
- заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 8.

Табела број 4: Преглед локалних комуналних такси

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Екон. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета Општине	Потраживања		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+8)
1	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ. воз.	-	3.033	-	-	-
2	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	31	5.915	9.606	7.154	16.760
3	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	6	264	538	244	782
<b>УКУПНО (1-3)</b>			<b>37</b>	<b>9.212</b>	<b>10.144</b>	<b>7.398</b>	<b>17.542</b>

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (уплатни рачун 714513) обрачунава се по тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама и наплаћује се приликом регистрације возила. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 3.033 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (уплатни рачун 716111) обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Одељење за финансије и пореску администрацију. Наведена такса се утврђује решењем у годишњем износу, а плаћа се месечно у року од 15 дана по истеку месеца за претходни месец. До доношења решења о утврђивању таксе за текућу годину, такса се плаћа аконтационо у висини утврђеног месечног износа из претходног периода.

У 2015. години издато је 31 решење у износу од 5.958 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 5.915 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 16.760 хиљада динара, од чега се 9.606 хиљада динара односи на главни дуг, а 7.154 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.760 опомена.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (уплатни рачун 741531) обрачунава се и наплаћује на основу тарифног броја 4 Одлуке о локалним комуналним таксама и решења Одељења за финансије и пореску администрацију.

У 2015. години издато је 6 решења у износу од 422 хиљаде динара. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 264 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 782 хиљаде динара, од чега се 538 хиљада динара односи на главни дуг, а 244 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала шест опомена.

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

- Општина Бољевац није остварила приход од комуналне таксе за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) – тарифни број 2, за држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 5, за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 6, за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте за привремено коришћење – тарифни број 7, за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 8. Одлуке о локалним комуналним таксама.
- Општина Бољевац на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру, а не остварује приход по том основу, што указује да органи локалне самоуправе нису обављали ефикасно теренску контролу, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

**Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде потпуну наплату изворних прихода предвиђених Одлуком о локалним комуналним таксама и да обезбеде примену одредби Закона о финансирању локалне самоуправе.

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта** (уплатни рачун 741534) - У 2015. години остварен је приход у износу од 2.361 хиљаде динара, а по основу издатих решења из 2013. године. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 8.306 хиљада динара, од чега се 5.526 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.780 хиљада динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.760 опомена.

**4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта** (уплатни рачун 742253) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 150 хиљада динара, од чега се 90 хиљада динара односи на накнаду за уређивање грађевинског земљишта а 60 хиљада динара на допринос за уређивање грађевинског земљишта. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о грађевинском земљишту и решења о издавању грађевинске дозволе. Допринос за уређивање плаћа инвеститор.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је током 2015. године неправилно вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 60 хиљада динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5) Самодоприноси**

*Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице или општине (уплатни рачун 711181) –* Остварен је приход у износу од 20 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у 2015. години остварен приход у износу од 20 хиљада динара из самодоприноса, а није нам достављен важећи акт на основу којег се остварују приходи по основу самодоприноса, тако да је приход остварен без правног основа.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки приход обезбеде правни основ.

### **6) Други изворни локални приходи**

*Боравишна такса (уплатни рачун 714552) –* У 2015. години општина Бољевац остварила је приход у износу од 647 хиљада динара по основу боравишне таксе која је уређена Одлуком о боравишној такси.

*Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) –* У 2015. години остварен је приход у износу од 1.973 хиљаде динара по основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Бољевац и решења Одељења за финансије и пореску администрацију. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2015. године износи 3.287 хиљада динара, од чега се 2.664 хиљаде динара односи на главни дуг, а 623 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.760 опомена.

Дана 05.02.2016. године општина Бољевац је доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о реализацији средстава од накнаде за заштиту животне средине у општини Бољевац у 2015. години.

*Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) –* У 2015. години општина Бољевац је остварила приход у износу од 129 хиљада динара, по основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бољевац за 2015. годину и уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини закључених између Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за пољопривредно земљиште и физичких лица.

Скупштина општине Бољевац је, дана 31.03.2015. године, донела Одлуку о усвајању Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бољевац за 2015. годину, број 06-31/2015-01/16.1, након добијене сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за пољопривредно земљиште. Председник општине Бољевац је донео Одлуку, број 320-17/2015-II од 03.06.2015. године, о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бољевац и расписивању Огласа за јавну лицитацију за закуп пољопривредног земљишта у државној својини, а након добијене сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Председник општине Бољевац је 15.07.2015. године донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини. Годишњи извештај о утрошеним средствима за реализацију програма општина Бољевац је доставила Министарству 29.01.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Председник општине Бољевац није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06.2015. године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 15.07.2015. године,

што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о пољопривредном земљишту.

*Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2015. години остварен је приход у износу од 5.450 хиљада динара, на основу Закона о шумама. Чланом 82. Закона одређено је да су средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% приход буџета Републике Србије, а у висини од 30% приход буџета јединице локалне самоуправе. Даље, чланом 88. Закона је одређено да се та средства користе за намене развоја шумарства. Извештај о трошењу средстава јединица локалне самоуправе доставља Министарству пољопривреде и заштите животне средине до 31. марта текуће године за претходну годину.*

Средства остварена по овом основу у 2015. години у износу од 5.450 хиљада динара нису коришћена за намене одређена чланом 88. Закона о шумама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Општина Бољевац није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2015. годину до 31.03.2016. године, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о шумама.

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742152) – У 2015. години општина Бољевац је остварила приходе у износу од 754 хиљаде динара по основу наплаћене закупнине за издат пословни простор.*

Дана 17.09.2008. године председник општине Бољевац је закључио Уговор о закупу пословног простора, број 361-15/2008-II, са СЗТР на велико и мало „Рис“ пр Бољевац, а на основу Одлуке о давању у закуп пословног простора и објеката на територији општине Бољевац. Уговор је закључен на десет година. Чланом 4. Уговора је одређено да се купац ослобађа плаћања закупнине до 01.05.2015. године на име уложених сопствених средстава у адаптацију, санацију или реконструкцију објекта.

Чланом 36. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац је одређено да политичке странке које имају одборнике у Скупштини општине Бољевац не плаћају закупнину за пословни простор који користе. Изменом Одлуке од 18.12.2015. године, истим чланом је одређено да се парламентарним политичким странкама може дати у закуп пословни простор, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне висине закупнине.

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

- Општина Бољевац током 2015. године није у целости вршила наплату и контролу прихода по основу закупа пословног простора, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. По уговорима број 464-53/2013-II од 09.09.2013. године и број 361-15/2008-II од 17.09.2008. године, закупци нису измиривали своје обавезе месецима, а Општина није једнострано раскинула уговор о закупу, како је уговорено уколико купац не уплати три узастопне рате.
- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Одељење за финансије и пореску администрацију током 2015. године достављало председнику Општине тромесечне

извештаје о наплати закупнина по закљученим уговорима о закупу, што није у складу са чланом 9. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац.

• Општина Бољевац је дала на коришћење пословни простор општинским одборима Социјалистичке партије Србије, Српске напредне странке и Партије уједињених пензионера Србије на основу уговора који су закључени дана 19.05.2015. године на неодређено време. Председник општине Бољевац је закључио Уговор о давању на коришћење пословног простора број 361-13/2015-II са Општинским одбором Социјалистичке партије Србије, као корисником, коју заступа председник Општинског одбора, који је иначе и председник Скупштине општине Бољевац. Заменик председника општине Бољевац је закључио Уговор о давању на коришћење пословног простора број 361-15/2015-II са Општинским одбором Српске напредне странке, као корисником, коју заступа председник Општинског одбора, који је иначе и председник општине Бољевац. Председник општине Бољевац је закључио Уговор о давању на коришћење пословног простора број 361-17/2015-II са Општинским одбором Партије уједињених пензионера Србије, као корисником, коју заступа лице, који је иначе и заменик председника Скупштине општине Бољевац. Такође, уговорима је одређено да ће корисници користити просторије без обавезе плаћања накнаде, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности, члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 34. Закона о јавној својини.

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода, обезбеде правилну примену одредби интерних аката, уговоре рок трајања закупа и да обезбеде правилну примену одредби Закона о финансирању политичких активности, Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о јавној својини.

*Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (уплатни рачун 742153) – У 2015. години општина Бољевац остварила је приход у износу од 91 хиљаде динара на основу Одлуке о грађевинском земљишту, решења председника Општине и закључених уговора о давању у закуп грађевинског земљишта.*

Одлуком о грађевинском земљишту је одређено да општина Бољевац даје у закуп грађевинско земљиште преко органа одређених Статутом. Чланом 68. Статута је одређено да председник Општине одлучује о давању у закуп. Одлуком о грађевинском земљишту није одређено ко доноси одлуку о покретању поступка давања у закуп грађевинског земљишта. ЈП Дирекција је током 2015. године донела више одлука о покретању поступка за давање у закуп грађевинског земљишта прикупљањем понуда јавним огласом. Након доношења одлуке, Комисија за отуђење, размену, давање у закуп и прибављање грађевинског земљишта у својини општине Бољевац спроводи поступак прикупљања понуда. Председник општине доноси решење, на основу којег директор ЈП Дирекција закључује уговор са закупцем. Уговоре о давању у закуп грађевинског земљишта је током 2015. године оверио Општински правобранилац општине Бољевац.

У поступку ревизије донета је Одлука о грађевинском земљишту („Службени лист општине Бољевац“ број 8/16) којом је одређено да Општинско веће доноси одлуку о покретању поступка давања у закуп грађевинског земљишта, док одлуку о давању у закуп, по спроведеном поступку, доноси Скупштина општине Бољевац. Уговор закључује председник општине Бољевац.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Уговоре о давању у закуп грађевинског земљишта број 353, 354, 355 и 357 од 15.12.2015. године закључио је директор ЈП Дирекција, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини и члану 68. Статута општине Бољевац. Јавни правобранилац је оверио и потписао наведене уговоре иако нису закључени у складу са законом.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о јавној својини и Статута.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (уплатни рачун 742351) – Општина Бољевац је, у 2015. години, остварила приход у износу од 417 хиљада динара, на основу Одлуке о висини општинских административних такси и накнада за услуге које врши Општинска управа.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је током 2015. године неправилно вршена наплата прихода по основу општинских административних такси у износу од 417 хиљада динара, преко уплатног рачуна 742351 – приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо преко 742251 – општинске административне таксе, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2015. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 1.775 хиљада динара. Средства од уплаћених новчаних казни у висини од 70% припадају буџету Републике, а у висини од 30% припадају буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Општинско веће општине Бољевац је, на седници дана 29.07.2015. године донело Програм коришћења новчаних средстава од наплаћених казни за прекршаје за 2015. годину број 06-87/2015-II/12.*

Савет за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима територије општине Бољевац је 01.12.2015. године сачинио је Финансијски извештај о спроведеним активностима до краја новембра 2015. године и план коришћења средстава до краја 2015. године.

Пренета неутрошена средства из 2014. године по овом основу износе 852 хиљаде динара, а како је у 2015. години остварено 1.775 хиљада динара, значи да је општина Бољевац 2015. године располагала средствима за дате намене у износу од 2.627 хиљада динара. Током 2015. године утрошено је 1.726 хиљада динара по основу Програма коришћења новчаних средстава од наплаћених казни за прекршаје. Разлика од 901 хиљаде динара није обухваћена расподелом вишка прихода и примања – суфицитом за наменска средства у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бољевац за 2015. годину.

*Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (уплатни рачун 744151) – У 2015. години остварен је приход у износу од 124 хиљаде*

динара из средстава буџета и код ПУ „Наша радост“ у износу од 3.345 хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран приход код ПУ „Наша радост“ за боравак деце у износу од 3.345 хиљада динара уместо на групи конта 742000 – Приход од продаје добара и услуга, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина (уплатни рачун 745152) – У 2015. години општина Бољевац је по овом основу остварила приход у износу од 600 хиљада динара. Станови су дати у закуп на основу уговора о закупу станова, којима је одређено да је месечни износ закупнине утврђен Одлуком Извршног одбора СО-е Бољевац број 06-620/03-П/11. На захтев ревизорског тима није достављена наведена Одлука, већ Одлука Извршног одбора СО-е Бољевац број 06-110/2004-П/4 од 01.03.2004. године. Достављеном Одлуком су утврђени следећи износи закупнина за станове на Ртњу:*

1) Категорија 19,13 динара по м<sup>2</sup> (зграде у улици Ртањској број 16, 17, 19; Првомајска број 1, 14, 28; Бољевачкој број 2).

2) Категорија 16,61 динара по м<sup>2</sup> (зграде у улици Београдској број 3, 6, 8, 9, 10, 11, 14, 16, 17, 19, 20, 21, 23/25 и 4, 25, 27, 29, 30, 31, 32, 36, 38, 40, 42, 56; Ртањска број 13, 15; Рудничка 30ц, 30ц1; Првомајска 3, 8ц, 8ц1).

3) Категорија 10,00 динара по м<sup>2</sup> (зграде у улици Ртањској број 1, 35, 37, 55; Рудничка 31 (неоштећени); Зајечарска 1, 2, 3, 4, 5).

4) Категорија 50% од најниже категорије (зграде у улици Београдској број 23/1 и 3, 46, 48, 52, 54; Ртањска 9, 11; Рудничка 31 (оштећени); Зајечарска 5/76).

И за станове у Бољевцу:

1) Стан у улици краља Александра број 18/30 – 14,43 динара по м<sup>2</sup>;

2) Стан у улици краља Александра број 20/9 и 13 – 24,77 динара по м<sup>2</sup>;

3) Стан у улици краља Александра број 5/1А – 26,15 динара по м<sup>2</sup>;

4) Стан у улици Солунских бораца број 2/18 – 26,60 динара по м<sup>2</sup>;

5) Стан у улици Светосавској број 20/3 – 9,90 динара по м<sup>2</sup>;

6) Стан у улици Светосавској број 20/4 – 11,30 динара по м<sup>2</sup>.

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

• У поступку ревизије нам није достављена локална стамбена стратегија општине Бољевац ни програм социјалног становања, тако да се нисмо уверили да је општина Бољевац усвојила исте, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању.

• Уговори о закупу станова, број 360-3/2014-П од 04.02.2014. године, број 360-37/11 од 19.10.2011. године, број 360-38/11 од 10.05.2012. године, број 360-5/2014-П-01 од 12.02.2014. године, број 360-13/2014-П од 13.10.2014. године, број 360-34/10 од 25.08.2010. године и број 360-4/07-П-01 од 19.02.2007. године, које је општина Бољевац закључила као закуподавац са физичким лицима, не садрже месечни износ закупнине.

• Уговори о закупу стана са физичким лицима, број 360-4/07-П-01 од 19.02.2007. године,

број 360-38/11 од 10.05.2012. године, број 360-5/2014-III-01 од 12.02.2014. године су закључени на неодређено време.

- Општина Бољевац током 2015. године није у целости вршила наплату и контролу прихода по основу закупа за станове, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. По Уговору број 360-13/2014-II од 13.10.2014. године, купац није измиривао своје обавезе више од три месеца узастопно, а Општина није раскинула Уговор. Затим, Уговор број 360-37/11 од 19.10.2011. године је истекао 19.10.2015. године и није продужен до дана вршења ревизије нити су предузете мере за иселење купца. Такође, потраживања у износу од 1.368 хиљада динара од девет купаца су застарела.

- Општинско веће општине Бољевац је, позивајући се на члан 71. Статута општине Бољевац (којим је регулисана надлежност Општинског већа) својим закључцима усвајало захтеве купаца за ослобађање плаћања закупнине за станове и отписивало целокупан дуг на име закупа. Током 2015. године извршен је отпис потраживања за закупнину у износу од 116 хиљада динара једном купцу, по Закључку број 06-87/2015-II/19.4 од 29.07.2015. године; током 2014. године извршен је отпис потраживања за закупнину у укупном износу од 573 хиљаде динара за четири купца, по Одлуци број 06-143/2014-II/10.1 од 26.12.2014. године и Закључцима број 06-86/2014-II/12.14 и број 06-86/2014-II/12.13 од 27.08.2014. године и Закључку број 06-45/2014-II/11.31 од 03.06.2014. године. Акција Општинског већа усвајани су захтеви купаца за ослобађање плаћања закупнине за стан јер су у стању социјалне потребе.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о социјалном становању, Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о локалној самоуправи.

*Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина (уплатни рачун 745153) – Није остварен приход у 2015. години.*

ЈКП Услуга Бољевац је остварила добит у 2014. години у износу од 140 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити број 296/3 од 13.05.2015. године, тако што се добит 50% распоређује оснивачу и уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. Скупштина општине је донела Одлуку број 06-63/2015-I/4.4 од 04.06.2015. године о усвајању Одлуке о расподели добити ЈКП Услуга Бољевац.

ЈКП Услуга Бољевац је уплатила оснивачу део добити за 2014. годину дана 11.03.2016. године.

**1) Донације** - У 2015. години општина Бољевац је остварила приходе по основу донација у укупном износу 12.284 хиљаде динара, и то за Пројекат „Етно наслеђе у нашем времену - ЕЛИОТ“ у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска – Србија са општином Кула из Бугарске.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Уговор број 02-29-232 од 30.07.2014. године о донацији за Пројекат „Етно наслеђе у нашем времену - ЕЛИОТ“ састављен само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац.

#### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре састављају на српском језику.



**2) Трансфери** - У 2015. години Општина је остварила приходе од трансфера у укупном износу од 221.792 хиљаде динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 205.775 хиљада динара, других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 275 хиљада динара, текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова у износу од 14.812 хиљада динара и од капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 930 хиљада динара.

*Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733151)* – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе у износу од 205.775 хиљада динара. Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину предвиђено је да ненаменски трансфер за општину Бољевац износи 205.775 хиљада динара.

*Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733152)* – Остварени су у износу од 275 хиљада динара, и то у износу од 20 хиљада динара по основу решења Комесаријата за избеглице и миграције број 553-611/1 од 16.06.2015. године и у износу од 255 хиљада динара по основу решења Комесаријата број 553-1102/1 од 25.08.2015. године.

*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733154)* – Остварени су у износу од 14.812 хиљада динара:

1) Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине у износу од 9.455 хиљада динара и то:

- На основу Уговора број 461-02-0203/2014-14 од 18.07.2014. године, и Анекса I број 461-02-0203-Ап.И/2014-14 од 11.03.2015. године о коришћењу средстава за уређење земљишта комасацијом (II фаза).

- На основу Уговора број 461-02-0094-одв./2015-14 од 16.09.2015. године о коришћењу средстава за уређење земљишта комасацијом (II фаза) – инвестициони радови у поступку комасације.

- На основу Уговора број 401-00-01156/2015-14 од 06.07.2015. године о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева.

2) Од Министарства културе и информисања у износу од 300 хиљада динара на основу Уговора о суфинансирању пројекта „Црноречје у песми и игри“ број 297 од 26.06.2015. године, закљученог између Министарства и Културно образовног центра Бољевац као корисника средстава.

3) Од Министарства рада, запошљавања у износу од 1.231 хиљаде динара по основу Уговора број 401-582/2015-II од 10.12.2015. године, закљученог између Министарства и општине Бољевац као корисника средстава за финансирање пројекта „Помоћ у кући“.

4) Од Министарства финансија у укупном износу од 3.826 хиљада динара, по основу два решења о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода, и то: број 06-8186/2015 од 04.08.2015. године у износу од 1.295 хиљада динара и број 06-14254/2015 од 31.12.2015. године у износу од 2.531 хиљаде динара.

*Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733251)* – Остварени су у износу од 930 хиљада динара по основу Уговора број 401-609/2014-II од 04.11.2014. године са Националном агенцијом за регионални развој (НАРР) за пројекат „ЕЛИОТ“.

### **Ризик**

Уколико се не врши теренска контрола утврђивања јавних прихода, јавља се ризик смањеног остваривања прихода.

### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

#### **5.1.1.2. Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

**Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000)** – планирана су средства из буџета општине Бољевац у износу од 35.731 хиљаде динара, а остварена су у износу од 5.578 хиљада динара, односно 15,61%, и то од примања од продаје основних средстава.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (уплатни рачун 811151)* – Остварена су примања у износу од 5.566 хиљада динара на основу уговора о купопродаји.

Одлуком о грађевинском земљишту није уређен поступак отуђења грађевинског земљишта, а чланом 52. Одлуке, која се узима као основ приликом закључења уговора о купопродаји, одређује се да уговоре о закупу грађевинског земљишта закључује ЈП Дирекција. Председник Општине је донео решења о отуђењу грађевинског земљишта, на основу којих је ЈП Дирекција закључила уговоре о купопродаји број ОПУ: 1083-2015 од 16.10.2015. године и ОПУ: 1351-2015 од 21.12.2015. године.

Почетна, односно најнижа купопродајна цена непокретности која се отуђује из јавне својине утврђује се у висини тржишне вредности предметне непокретности, изражене у еврима, с тим што се исплата врши у динарској противвредности по средњем званичном курсу Народне банке Србије на дан уплате. Купопродајну цену непокретности утврђује Општинско веће општине Бољевац на предлог сталне Комисије коју образује председник општине Бољевац.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Одлуке о покретању поступка за отуђење грађевинског земљишта јавним надметањем број 226 од 17.08.2015. године и број 298 од 28.10.2015. године и на основу њих уговоре о отуђењу грађевинског земљишта број ОПУ: 1083-2015 од 16.10.2015. године и ОПУ: 1351-2015 од 21.12.2015. године, није донео, односно закључио Председник општине, већ ЈП Дирекција, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини. Општински правобранилац је потписом потврдио исправност уговора, иако су исти закључени супротно закону.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавној својини.

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000)** планирана су у износу од 35.368 хиљада динара, а остварена су у износу од 25.875 хиљада динара, односно 73,16% и то примања од задуживања од пословних банака у земљи.

*Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа општина (уплатни рачун 911451)* – Остварена су у износу од 25.875 хиљада динара и то по основу кредита узетог од „Комерцијална банка“ ад Београд. По претходно прибављеној сагласности Министарства финансија – Управе за јавни дуг број 401-817/2015-001 од

08.04.2015. године, Скупштина општине Бољевац је дана 28.04.2015. године донела Одлуку о дугорочним задуживању општине Бољевац за финансирање капиталних инвестиција број 066-44/2015-I/1. Након спроведеног поступка јавне набавке, општина Бољевац је закључила са „Комерцијална банка“ ад Београд Уговор о дугорочном наменском кредиту број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године у вредности од 38.286 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиција. Рок враћања кредита је девет година са каматом од 3,45% годишње.

### 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.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

#### 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.790	2.790	2.697	2.697	97	100
2	Председник општине	4.440	4.400	4.144	4.144	94	100
3	Општинско правобранилаштво	636	636	628	628	99	100
4	Општинска управа	28.248	28.248	27.657	27.657	98	100
5	ПУ "Наша радост" Бољевац	16.661	16.601	16.576	16.576	99	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>57.775</b>	<b>52.675</b>	<b>51.702</b>	<b>51.702</b>	<b>90</b>	<b>91</b>
<b>Укупно Општина - група 411000</b>		<b>63.746</b>	<b>63.646</b>	<b>62.589</b>	<b>62.589</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На дан 31.12.2015. године код свих директних и индиректних корисника средстава буџета Општине била су у радном односу: четири изабрана лица, седам постављених лица, четири именована лица и 91 запослен, од којих је 82 на неодређено време. Осим наведеног, ангажовано је једно лице по уговору о делу и три лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе одређено је да општина Бољевац може да има максимално 150 запослених на неодређено време.

Скупштина општине је 28.01.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у јавном сектору у општини Бољевац за 2015. годину

којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у органима, службама, установама и јавном предузећу чији је оснивач, од 150 запослених.

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 62.589 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 2.930 хиљада динара и на терет буџета Општине у износу од 59.659 хиљада динара. Исплата плата за директне кориснике је извршена за период од јануара до децембра 2015. године.

Општина Бољевац је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим актима и то: Правилником о платама, звањима и занимањима запослених у Општинској управи Бољевац, Правилником о платама лица која бира, поставља односно именује Скупштина општине Бољевац, Општинско веће и председник општине Бољевац, Правилником о раду и друго.

**Скупштина општине** – Исказан је расход у износу од 2.697 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је плата председника Скупштине општине више исплаћена у износу од две хиљаде динара због неумањења пореске основице за новембар 2015. године, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима.

**Председник општине** - Исказан је расход у износу од 4.144 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је плата председнику општине више исплаћена у износу од три хиљаде динара због неумањења пореске основице за август и новембар 2015. године, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 27.657 хиљада динара.

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

- Плате су више исплаћене због неумањења пореске основице за новембар 2015. године у износу од 59 хиљада динара и то постављеним лицима у износу од шест хиљада динара и запосленима са средњом, вишом и високом школском спремом у износу од 53 хиљаде динара, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Плате су више обрачунате и исплаћене запосленима са средњом школском спремом (кофицијент 8,53 и 9,67) због исплате стимулације од 10% у периоду од марта до децембра 2015. године у укупном износу од 109 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Плате су више обрачунате и исплаћене запосленима са нижом школском спремом због исплате стимулације у износу од 33 хиљаде динара за све запослене за август 2015. године и за једног запосленог за септембар 2015. године, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату

плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Код запослених са средњом школском спремом (коэффицијент 10,05), за април 2015. године минули рад је обрачунат и исплаћен више од прописаног, јер није примењена правилна основица. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо у ком износу је минули рад више исплаћен.
- Расходи за плате, додатке и накнаде из средстава буџета Општине, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- плате по основу цене рада у износу од 51.702 хиљаде динара, уместо на субаналитичким контима групе 411000, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Увидом у базу података и рачуноводствени програм за обрачун плате утврђено је да није обезбеђена поуздана евиденција, јер евидентирање и ажурирање података битних за обрачун плате обавља једна особа и није обезбеђена подела дужности лица које евидентира кадровске податке, податке о присутности на послу и ко врши контролу исправности унетих података. Тиме није обезбеђено функционисање система интерних рачуноводствених контрола и очување података о свим евидентираним, обрачунатим, ажурираним и прокњиженим трансакцијама.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима, да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде примену адекватних поступака којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију.

**Општинско правобранилаштво** – Исказан је расход у износу од 628 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је плата општинском правобраниоцу више исплаћена у износу од две хиљаде динара због необрачунатог пореског ослобођења за новембар 2015. године.

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима.

#### **Предшколска установа „Наша радост“ (у даљем тексту: ПУ „Наша радост“)**

У ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2015. године било запослено једно именовано лице, 25 лица на неодређено и седам лица на одређено време.

Директор ПУ „Наша радост“ Бољевац донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 339/14 од 03.10.2014. године.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа регулисани су Правилником о раду број 458/14 који је донео Управни одбор ПУ „Наша радост“ дана 15.12.2014. године.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 16.576 хиљада динара, и то износ од 13.646 хиљада динара из средстава буџета Општине и 2.930 хиљада динара из буџета Републике.



### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одредбе Правилника о раду којим је регулисано да за послове на изради буџета односно финансијског планирања коефицијент се увећава за 1,75 нису усклађене са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Шефу рачуноводства увећана је плата за 1,75 и по том основу плата је више исплаћена у 2015. години у износу од 50 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Шеф рачуноводства који је запослен у ПУ „Наша радост“ обавља рачуноводствене послове за Културно образовни центар и Туристичку организацију општине, тако да увећање плате представља надокнаду за обављене послове код наведених корисника.

#### Препорука број 24

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

#### Ризик

Непоузданом евиденцијом података битних за обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Закону о порезу на доходак грађана, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да изабраним, постављеним и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да обезбеде примену адекватних поступака којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију.

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	464	464	456	456	98	100
2	Председник општине	790	790	708	708	90	100
3	Општинско правобранилаштво	114	114	112	112	98	100

4	Општинска управа	5.057	5.057	4.948	4.948	98	100
5	ПУ "Наша радост" Бољевац	2.982	2.982	2.978	2.978	99	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>9.407</b>	<b>9.407</b>	<b>9.202</b>	<b>9.202</b>	90	92
<b>Укупно Општина - група 412000</b>		<b>11.363</b>	<b>11.363</b>	<b>11.152</b>	<b>11.152</b>	98	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.152 хиљаде динара и то у износу од 10.617 хиљада динара из средстава буџета Општине и 535 хиљада динара из средстава буџета Републике.

За социјалне доприносе на терет послодавца исказани су расходи и то: код Скупштине општине у износу од 456 хиљада динара, код Председника општине у износу од 708 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 4.948 хиљада динара и код Општинског правобранилаштва у износу од 112 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси више исплаћени у износу од најмање 37 хиљада динара јер су плате увећане за стимулацију и није умањена пореска основица, што је објашњено код групе 411000.

ПУ „Наша радост“ – Исказано је извршење у износу од 2.979 хиљада динара на терет буџета Општине, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.997 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 857 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 125 хиљада динара. Код ПУ „Наша радост“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од девет хиљада динара због увећања коефицијента једном запосленом, што је објашњено код групе 411000.

### 5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – накнаде у природи садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 7: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31	31	15	731	2.358	4.873
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>96</b>	<b>96</b>	<b>15</b>	<b>731</b>	761	4.873
<b>Укупно Општина - група 413000</b>		<b>96</b>	<b>96</b>	<b>15</b>	<b>731</b>	761	4.873

На групи 413000 евидентирани су расходи у износу од 15 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаде у природи, на групи 422000–трошкови путовања, што је објашњено у тачки 5.1.2.8. Напомена.

### 5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 - социјална давања запосленима садржи синтетички конто: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 8: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.229	1.229	305	305	25	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>305</b>	<b>305</b>	25	100
<b>Укупно Општина - група 414000</b>		<b>1.919</b>	<b>1.919</b>	<b>474</b>	<b>474</b>	25	100



Исказано је извршење у укупном износу од 474 хиљаде и то: на терет буџета Републике у износу од 251 хиљаде динара и на терет буџета Општине у износу од 223 хиљаде динара.

**Општинска управа** – Исказани су расходи у износу од 305 хиљада динара и то: накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 82 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 203 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 20 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла исплаћена је у износу од 188 хиљада динара. Отпремнина је исплаћена по Решењу број 06-66/2015 од 25.05.2015. године сагласно члану 32. Правилника о раду.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентирана отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 188 хиљада динара на субаналитичком конту отпремнина у случају отпуштања са посла, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 25**

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

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

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	1.300	1.202	1.202	92	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>1.200</b>	<b>1.300</b>	<b>1.202</b>	<b>1.202</b>	92	100
<b>Укупно Општина - група 415000</b>		<b>1.995</b>	<b>2.115</b>	<b>1.905</b>	<b>1.905</b>	90	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.905 хиљада динара и то: на терет буџета Општине у износу од 1.863 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 42 хиљаде динара.

**Општинска управа** – Исказани су расходи у износу од 1.202 хиљаде динара на терет буџета Општине за накнаде трошкова за запослене. У 2015. години обрачун и исплата трошкова за долазак и одлазак са посла вршена је на основу члана 3. Правилника о накнади трошкова изабраних, именованих, постављених и запослених у органима општине Бољевац који прописује: „Изабрана, постављена, именована и запослена лица у органима општине Бољевац имају право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са следећим критеријумима: ако станују на удаљености већој од 4 километра од места где раде; накнада се исплаћује у новцу у висини цене месечне односно појединачне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, за релацију од адресе становања до места рада; накнада трошкова превоза исплаћује се за ефективно радно време у месецу за који се врши исплата накнаде; лице је у обавези да потпише изјаву о адреси становања и потреби коришћења превозног средства

за долазак и одлазак са рада и у обавези је да достави и фотокопију важеће личне карте." Изменом наведеног правилника од 10.11.2015. године: „Изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима општине Бољевац имају право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте изабрана, именована, постављена и запослена лица имају право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које користе а за које не постоји месечна претплатна карта. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену. Изабрана, именована, постављена и запослена лица који немају могућност да при доласку и одласку са рада користе јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, имају право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је једном запосленом лицу за релацију на којој превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте, накнада трошкова превоза исплаћена у висини стварних трошкова, који су утврђени на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на тој линији на основу потврде јавног превозника. Превозник је у потврди навео цену појединачне карте, као и цену повратне карте за ту релацију. У случају да је Општина обрачунала и исплатила накнаду трошкова превоза у висини стварних трошкова на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене повратне карте на тој линији, за месец новембар би мање исплатила четири хиљаде динара.

#### Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да економично располажу јавним финансијским средствима.

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

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 10: Накнаде запосленима и остали посебни расходи  
(у хиљадама динара)

(у хиљадама)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	224	224	223	830	371	372
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>224</b>	<b>224</b>	<b>223</b>	<b>830</b>	371	372
<b>Укупно Општина - група 416000</b>		<b>284</b>	<b>284</b>	<b>661</b>	<b>1.268</b>	446	192

Исказано је извршење у укупном износу од 661 хиљаде динара и то: на терет буџета Општине у износу од 389 хиљада динара и из осталих извора у износу од 272 хиљаде динара.

**Општинска управа** - Исказани су расходи у износу од 223 хиљаде динара на терет буџета Општине. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 39. Правилника о раду.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	174	174	103	103	59	100
2	Општинска управа	26.599	29.253	25.528	24.629	84	96
3	ПУ "Наша радост" Бољевац	2.277	2.142	1.755	1.755	82	100
4	Културно образовни центар	1.956	1.955	1.994	1.994	102	100
5	Фонд за зашт. живот. средине	1.300	1.300	1.298	178	14	14
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>32.306</b>	<b>34.824</b>	<b>30.678</b>	<b>28.659</b>	82	93
<b>Укупно Општина - група 421000</b>		<b>34.368</b>	<b>36.895</b>	<b>31.992</b>	<b>29.973</b>	81	94

Исказани су расходи у укупном износу од 31.992 хиљаде динара и то на: терет буџета општине у износу од 31.621 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 22 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 349 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 904 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 10.761 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 17.448 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.651 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 1.184 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 29 хиљада динара и остале трошкове у износу од 15 хиљада динара.

**Председник општине** - Исказани су расходи у износу од 103 хиљаде динара за услуге комуникација. Употреба мобилних телефона регулисана је Правилником о употреби мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Бољевац и изменом наведеног правилника од 01.04.2015. године којом је председнику Општине одређен лимит од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Општинска управа** – Исказани су расходи у износу од 25.528 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 787 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 7.204 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 15.843 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 915 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 735 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 29 хиљада динара и остале трошкове у износу од 15 хиљада динара.

**Енергетске услуге, синтетички конто 421200** – Исказан је расход за услуге јавне расвете и услуге електричне енергије за Општину. У отвореном поступку јавне набавке закључени су Уговор број 404-25/2015-II од 27.03.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд о јавној набавци електричне енергије за уличну јавну расвету у вредности од 7.435 хиљада динара и Уговор број 404-25/2015-II од 27.03.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд о јавној набавци електричне енергије за потребе општине Бољевац у вредности од 440 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су рачуни „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у укупном износу од 2.638 хиљада динара за електричну енергију за април, јун, септембар и новембар 2015. године, не садрже потписе лица које је

исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

*Комуналне услуге, синтетички конто 421300* – Исказан је расход у износу од 15.843 хиљаде динара.

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

- Рачуни ЈКП „Услуга“ Бољевац за комуналне услуге за мај и август, као и број 482, 457, 475, 399, 236, 379 и 414 у износу од 4.067 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је на групи 421000 планиран и евидентиран расход у укупном износу од 7.465 хиљада динара и то: за одржавање зеленила у износу од 6.818 хиљада динара уместо на групи 424000-специјализоване услуге и за одржавање таложника и канализације у износу од 647 хиљада динара уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

*Услуге комуникација, синтетички конто 421400* – Исказан је расход у износу од 915 хиљада динара.

Употреба мобилних телефона је регулисана Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи Бољевац и Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Бољевац. Прекорачење у потрошњи мобилног телефона одбија се запосленим и постављеним лицима од плате.

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

- Трошкови паркирања плаћени мобилним телефоном у укупном износу од две хиљаде динара, извршени су на терет буџета Општине, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и интерним актима.
- Начелник Општинске управе који је разрешен функције због одласка у старосну пензију 29.07.2015. године користи службени телефон по усменом одобрењу председника општине док се не заврши поступак комасације, из разлога што је и даље председник Комисије за комасацију и постоји потреба да контактира са учесницима комасације и члановима комисије. На тај начин расход у износу од шест хиљада динара настао је супротно Правилнику о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи Бољевац. Начелник Општинске управе је дана 30.12.2015. године вратио мобилни телефон са картицом, по реверсу 33 и 34.
- Рачуни „Телеком Србија“ доо Београд у износу од 64 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену,

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

**Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде: 1) основ за сваки расход из буџета и 2) валидну документацију за сваки расход из буџета.

*Трошкови осигурања, синтетички конто 421500* – Исказан је расход у износу од 735 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да рачуни за осигурање од пожара, провалне крађе, машина од лома и стакла од лома у износу од 316 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

**ПУ Наша радост** – Исказан је расход у износу од 1.755 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 58 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.022 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 148 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 230 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 297 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да рачуни пољопривредног газдинства Милорада Миленковића број 1/15, 2/15, 3/15, 4/15 и 5/15 у укупном износу од 609 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

**Културно образовни центар** – Исказан је расход у износу од 1.994 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 43 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.635 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 116 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 128 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 72 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је исказано веће извршење за 44 хиљаде динара у односу на одобрену апропријацију буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да прате извршење апропријација и извршавају исте до нивоа одобрене апропријације.

**Фонд за заштиту животне средине** – Исказан је расход у износу од 1.298 хиљада динара за комуналне услуге.

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

• Рачуни ЈКП „Услуга“ Бољевац за услуге чишћења депонија број 660, 661, 655, 656, 659, 624 у износу од 1.120 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправе

контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно је на групи 421000 планиран и евидентиран расход у износу од 1.120 хиљада динара за чишћење депонија уместо на групи 424000-специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

### 5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

Табела број 12: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	77	77	43	6	8	14
2	Председник општине	285	285	126	113	40	90
3	Општинска управа	24.385	24.085	21.133	796	3	4
4	Културно образовни центар	530	541	540	300	55	56
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>25.277</b>	<b>24.988</b>	<b>21.842</b>	<b>1.215</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Укупно Општина - група 422000</b>		<b>25.813</b>	<b>25.524</b>	<b>22.213</b>	<b>1.586</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 22.213 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 21.720 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 87 хиљада динара, из донација у износу од 109 хиљада динара и из осталих извора у износу од 297 хиљада динара. Исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.427 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 209 хиљада динара, трошкови путовања ученика у износу од 20.337 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 240 хиљада динара.

Исплата трошкова службених путовања регулисана је Правилником Општинског већа о накнади трошкова изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац.



**Скупштина општине** - Исказано је извршење у укупном износу од 43 хиљаде динара на терет буџета Општине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно на групи 422000 евидентиран расход за превоз одборника у укупном износу од 37 хиљада 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.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**Председник општине** - Исказано је извршење у укупном износу од 126 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 99 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 27 хиљада динара.

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

- Налози за службено путовање не садрже датум и место када су поднети на правдање, тако да није могуће утврдити да ли су правдани у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 13. Правилника о накнади трошкова изабраних, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац.
- Са раздела Председника општине плаћене су накнаде путних трошкова члановима сталних радних тела Скупштине општине (Савет за прописе, административно мандатна питања избор и именовања, Савет за пољопривреду и економски развој, Савет за друштвене делатности и друго), уместо са раздела Скупштине општине, тако да је расход у износу од 13 хиљада динара извршен супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је на групи 422000 планиран и евидентиран расход за накнаде путних трошкова члановима сталних радних тела у укупном износу од 13 хиљада динара, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исплаћене су дневнице за службено путовање у земљи у неопорезивом износу дневнице за службено путовање у земљи, која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање сагласно Правилнику о накнади трошкова изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац, уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

#### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују интерна акта и интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају када налог за службено путовање не садржи све прописане елементе и када налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, 2) расходе извршавају у складу са организационом класификацијом и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.



**Општинска управа** – Исказано је извршење у укупном износу од 21.133 хиљаде динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 614 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 182 хиљаде динара и трошкове путовања ученика у износу од 20.337 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Бољевац и Решење о поверавању обављања јавног превоза путника на територији општине Бољевац број 06-115/2011-I од 09.09.2011. године, којим се поверава јавни превоз „Бортравел“ доо Бор на период од пет година.

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

- По налогу за службено путовање број 273/15 од 09.10.2015. године којим је општински правобранилац упућен у Ниш, за осам сати службеног пута исплаћена је цела дневница у апсолутном износу од 2.168,00 динара, што је супротно члану 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 10. Правилника о накнади трошкова изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац.
- Уз налог за службено путовање у Ниш број 273/15 од 09.10.2015. године, приложене су признанице са наплатне рампе у Параћину са уласком на ауто-пут према Нишу у 13,13 часова и изласку са ауто-пута из правца Ниша у 17,18 часова. На наведеном налогу је уписано време поласка из Бољевца у 10,00 часова, а време повратка у 18,00 часова. Из наведеног произилази да је од Бољевца до Параћина потребно 3,13 часова, а од Параћина до Бољевца 48 минута, што указује да није извршена контрола налога за службени пут.
- Путни трошкови за Општинског правобраниоца планирани су и извршени са апропријације Општинске управе, уместо са апропријације Општинског правобранилаштва, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Нисмо се уверили у тачан приказ сати проведених на службеном путу, за лица која су користила службена возила која поседују „таг“, с обзиром да нам у поступку ревизије није дат на увид Преглед улаза и наплата корисника електронске наплате.
- Датум и место правдања путног налога код већине налога за службено путовање нису попуњени, тако да се нисмо уверили да су исти правдани и достављени овлашћеном лицу одељења надлежног за послове финансија без одлагања, а најкасније у року од три дана по завршеном службеном путовању, сходно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запосленима су исплаћене дневнице за службено путовање у земљи у неопорезивом износу дневнице за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање сагласно Правилнику о накнади трошкова изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Бољевац, уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина Бољевац је платила 6.604 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа на основу Одлуке о начину регулисања бесплатне и повлашћене вожње коју је донела Скупштина општине 08.12.2011. године. Чланом 8. наведене одлуке регулисано је да се за превоз ученика средње школе у буџету обезбеђују средства у висини од 45% цене коштања карте, да ученици средње школе плаћају 50% од цене превозне карте, а да

превозник даје повластицу за превоз у висини од 5% од цене коштања карте. Расход у износу од 3.302 хиљаде динара извршен је без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије Скупштина општине Бољевац донела је Одлуку о финансирању превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу, број 06-109/2016-1/14 од 19.08.2016. године којом је регулисала начин финансирања превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу тако да се превоз ученика финансира у износу од 100% од цене карте.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 20.337 хиљада динара као трошак путовања ученика на групи 422000, уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 19.621 хиљаде динара за плаћене месечне карте превознику за ученике и на групи 413000-накнаде у натури за плаћене месечне карте превознику за запослене у износу од 716 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Превозник је испоставио Општини месечне фактуре којима обједињено фактурише услугу превоза ученика и запослених код буџетских корисника.

- Ревидирани рачуни за превоз ученика за јануар, мај, јул, август и октобар 2015. године у укупном износу од 5.870 хиљада динара, не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују интерна акта и интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе и кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, врше проверу исказаних сати проведених на службеном путу, 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, 3) обезбеде основ за сваки расход из буџета и 4) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

**Културно образовни центар** – Исказано је извршење у укупном износу од 540 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 300 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 240 хиљада динара.

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

- Није донет интерни акт којим су регулисане накнаде трошкова, што је супротно 118. Закона о раду.

- Већина путних налога за службено путовање није попуњена у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника јер не садрже податке о врсти смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износу дневнице која припада лицу упућеном на службено путовање и евентуално умањење дневнице.

- Издати су путни налози члановима оркестра „Барка“ из Књажевца, којим их директор Културно образовног центра упућује на службени пут у МЗ Луково и МЗ Подгорац да одрже концерт за Бадње вече, као и члановима оркестра Славољуба Богојевића из Параћина којим их директор Културно образовног центра упућује на службени пут у Бољевац да учествују у Манифестацији „Црноречје у песми и игри“, што је супротно Закону о раду и члану 4. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника

и намештеника, јер чланови оркестра који нису у радном односу у Културно образовном центру упућују се на пут од места њиховог становања-Књажевца до Месне заједнице општине Бољевац, односно од Параћина до Бољевца.

- На путном налогу сваког од 11 чланова оркестра „Барка“ којим су упућени на службени пут у МЗ Луково и МЗ Подгорац да одрже концерт за Бадње вече уписано је проведено време на службеном путу од 06.01.2015. године од 13,00 сати до 07.01.2015. године у 00,00 часова, што износи 11 часова, а исплаћено им је као да су били на путу 34 сати, по 1,5 дневница. Расход у износу од 35 хиљада динара настао је без основа, и исплаћена им је дневница за 23 сата више него што су провели на путу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је на групи 422000 евидентиран расход у износу од 240 хиљада динара за накнаду оркестрима по основу 11 уговора о накнади за превоз истог броја 261/1 и датума 11.06.2015. године за учешће у манифестацији „Црноречје у песми и игри“, 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.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актом регулишу накнаде трошкова запослених и путним налогом упућују запослене да изврше службени пут ван места рада, 2) обезбеде правни основ за сваки расход из буџета и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### **Ризик**

Уколико се исплата накнада за трошкове службених путовања врши по путним налозима који не садрже све прописане елементе и садрже нетачне податке о времену поласка и повратка са пута, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико нису донета интерна акта и ако се не примењују донета интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случајевима када путни налози не садрже све прописане елементе, када нису правдани у прописаном року и када садрже нетачне податке.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава за трошкове путовања и примењују сва донета интерна акта.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

### **5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге

информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.388	1.388	995	1.188	86	119
2	Председник општине	2.574	2.554	2.133	1.970	77	92
3	Општинско веће	300	300	237	237	79	100
4	Општинска управа	17.504	17.309	11.956	10.802	62	90
5	Културно образовни центар	3.570	3.566	3.494	3.984	112	114
6	Туристичка организација	1.269	1.269	1.259	1.259	99	100
7	Месне заједнице	1.986	2.035	1.708	1.708	84	100
<b>Укупно корисници (1-7)</b>		<b>28.591</b>	<b>28.421</b>	<b>21.782</b>	<b>21.148</b>	74	97
<b>Укупно Општина - група 423000</b>		<b>33.070</b>	<b>32.900</b>	<b>24.325</b>	<b>23.691</b>	72	97

Исказано је извршење у износу од 24.325 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 20.285 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.560 хиљада динара, из средстава донација у износу од 1.356 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.124 хиљаде динара.

**Скупштина општине** – Исказано је извршење у износу од 995 хиљада динара из средстава буџета Општине. Исказан је расход за стручне услуге у износу од 785 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 113 хиљада динара и репрезентацију у износу од 97 хиљада динара.

Ревидиран је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, угоститељске услуге и репрезентацију.

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

- Више су исказани расходи у укупном износу од 18 хиљада динара за накнаде одборницима за подигнута средства са рачуна извршења дана 07.05.2015. године и 30.10.2015. године а која нису исплаћена одборницима у износу од по девет хиљада динара. Средства у износу од 18 хиљада динара чине део готовине у благајни Општинске управе на дан 31.12.2015. године. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 83 хиљаде динара за нето накнаду за изгубљену зараду одборника а на коју нису обрачунати и плаћени припадајући порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Исплата накнаде одборницима, у периоду од августа до децембра 2015. године, за учешће у раду седница вршена је у висини неопорезивог износа дневнице за службена путовања у земљи који је важио у периоду од 01.02.2014. године до 31.01.2015. године, што је супротно члану 4. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бољевац и чланова Општинског већа број 06-54/08-1/12 од 23.12.2008. године.
- Списак одборника, који су присуствовали седници Скупштине општине одржаној 15.01.2015. године, сачињен ради признавања права одборника на накнаду за учешће у

раду није оверен од стране председника Скупштине општине Бољевац, што је супротно члану 4. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бољевац и чланова Општинског већа број 06-54/08-И/12 од 23.12.2008. године.

- У поступку ревизије, на основу достављених доказа о радноправном статусу одборника којима је исплаћивана накнада за изгубљену зараду и то: Уверење Националне службе за запошљавање испоставе Бољевац број 2913-10114-1/2012-430 од 14.06.2012. године (по коме је лице на евиденцији незапослених од 2004. године), Уверење Националне службе за запошљавање испоставе Бољевац број 10114-1/2010-321 од 28.06.2010. године (по коме је лице било на евиденцији незапослених до 26.04.2010. године), копија евиденционог картона незапосленог лица Организације за запошљавање од 30.04.2003. године (са последњим јављањем дана 29.06.2004. године) и Изјава одборника без броја и датума давања, нисмо се уверили да одборници имају право на исплату наведене накнаде.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 16 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима СУР „Гурман“ пр, Бољевац број 16 од 04.02.2015. године у износу од 13 хиљада динара и СУЗТР „Хостел Панорама“ пр, Бољевац број 08/2015 од 13.02.2015. године у износу од три хиљаде динара код Скупштине општине уместо код корисника услуга Председника општине, како је и наведено у Захтеву за плаћање број 400-53-3 од 27.02.2015. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од шест хиљада динара за набавку хране, са раздела Скупштине општине по рачуну СУР „Уча-М“ пр, Бољевац број 4/14 од 12.12.2014. године који је одобрио Председник општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у укупном износу од 21 хиљаде динара за набавку пића и кафе по рачунима СЗТР „Амиго“ пр, Бољевац и то број: 522/14 од 28.11.2014. године, 77/15 од 24.02.2015. године, број 107/15 од 11.03.2015. године, број 431/15 од 28.09.2015. године и број 491/15 од 02.11.2015. године, а који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није успостављена адекватна евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказаних расхода за репрезентацију код Скупштине општине.

### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исказују расходе у тачном износу, 2) приликом исплате нето накнаде одборника врше обрачун и плаћање припадајућег пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, исплату накнада врше у висини и на начин прописан интерним актима, 3) расходе извршавају у складу са организационом класификацијом, 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију, успоставе адекватну евиденцију примљених и издатих средстава за репрезентацију.

**Председник општине** – Исказано је извршење у износу од 2.133 хиљаде динара. Исказани су расходи за стручне услуге у износу од 520 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 321 хиљаде динара и репрезентацију у износу од 1.292 хиљаде динара.



Ревидиран је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, угоститељске услуге, репрезентацију и поклоне.

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

- Више су исказани расходи у укупном износу од две хиљаде динара за накнаде члановима Комисије за планове за подигнута средства са рачуна извршења дана 07.10.2015. године и 27.10.2015. године а која нису исплаћена члановима у износу од по једне хиљаде динара. Средства у износу од две хиљаде динара чине део готовине у благајни Општинске управе на дан 31.12.2015. године. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 51 хиљаде динара за нето накнаду за изгубљену зараду чланова савета а на коју нису обрачунати и плаћени припадајући порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Извршен је расход у износу од 196 хиљада динара за накнаду за учешће у раду на седницама и накнаду на изгубљену зараду чланова савета – сталних радних тела које је основала Скупштина општине, са раздела Председника општине. Претходно наведени расход није у надлежности овог органа Општине, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 292 хиљаде динара за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима број 112-130/14-II од 04.11.2014. године, 112-27/15-II од 04.03.2015. године, 112-58/15-II од 03.07.2015. године и 112-74/15-II од 24.08.2015 за обављање послова од интереса и потребе општине Бољевац, а у циљу заступања права Рома који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уз налог за књижење број 342 од 01.11.2015. године достављен је извештај о раду од 02.10.2015. године за септембар 2015. године по уговору о привременим и повременим пословима број 112-74/15-II од 24.08.2015. године, по коме је извршилац обављао: поделу уџбеника ромској деци, израду позивница за Дан општине, израду решења и одлука Општинске управе, закључака јавним установама, решења за родитељски и дечији додатак, позива за савет месних заједница. Према достављеном извештају о раду од 30.10.2015. године за октобар 2015. године, извршилац је обављао послове: рад на пријавници, израда решења за порез и еко таксу, израда опомена Општинске управе. Према Извештају за децембар од 12.01.2016. године извршилац је обављао послове: израде решења и одлука Општинске управе, решења за дечији додатак, припреме материјала за седницу Скупштине општине, позива за странке, пријем код председника, савет месне заједнице, обилазак ромског насеља, разговори са директорима јавних предузећа. Претходно наведено указује да је извршилац обављао и послове који нису били предмет уговарања.
- Извршилац по уговору о привременим и повременим пословима број 112-74/15-II од 24.08.2015. године није сачинио полугодишњи и годишњи извештај о остваривању и поштовању људских права и примени начела недискриминације према Ромима, што је супротно члану 1. закљученог Уговора о привременим и повременим пословима број 112-74/15-II од 24.08.2015. године.

- Извршен је расход у износу од најмање 662 хиљаде динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од укупно 739 хиљада динара и то :
  - у износу од 49 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну ВЈР доо „Колиба Грза“ Параћин, рачунима СУТКР Браво „Caffe caffe“ пр, Бољевац број 11/15 од 10.09.2015. године и број 12/15 од 11.09.2015. године;
  - у износу од 317 хиљада динара за репрезентацију по рачунима број 000020 од 19.05.2015. године „Ртањска ватра“ доо Бољевац, број 15-РН013000650 „Ртањске воде“ доо Бољевац, број 499/15-1 од 09.11.2015. године СЗТР „Амиго“ пр Бољевац и број 27/15 од 14.09.2015. године „Милениум ФТО“ доо Београд;
  - у износу од 373 хиљаде динара за поклоне: календаре, роковнике по рачун-отпремници број М1-0767 од 14.12.2015. године СТР „Колор“ пр, Бољевац, који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 10. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Бољевац број 06-43/2015-П/11 од 24.04.2015. године.
- Помоћник председника Општине за економски развој, пољопривреду и друштвене делатности и општински правобранилац су користили услуге репрезентације на које немају право, осим у случају одобрења лица која су Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Бољевац број 06-43/2015-П/11 од 24.04.2015. године одређена као корисници средстава за репрезентацију. Рачуни број 15/15 од 06.10.2015. године СУТКР Браво „Caffe caffe“ пр, Бољевац и број 162/2015 од 31.10.2015. године СУЗТР „Хостел Панорама“ Бољевац за угоститељске услуге које је користио помоћник председника Општине; број 168/15 од 30.10.2015. године СУР „Код Меде“ пр Зајечар у износу од две хиљаде динара, за угоститељске услуге које је користио општински правобранилац нису потписани од стране лица које је одобрило коришћење средстава за репрезентацију, што је супротно члану 4. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Бољевац број 06-43/2015-П/11 од 24.04.2015. године.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 341 хиљаде динара за угоститељске услуге на синтетичком конту 423700 – репрезентација уместо на конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Није успостављена адекватна евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказаних расхода за репрезентацију код Председника општине.

### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исказују расходе у тачном износу, 2) исплату врше безготовински, приликом исплате уговорених накнада обрачунају и плате припадајући порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање, 3) расходе извршавају у складу са организационом класификацијом, 4) уговоре закључују у складу са Законом о раду, 5) набавку угоститељских услуга врше у поступку јавне набавке, 6) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 7) обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и



контном плану за буџетски систем и интерних аката, успоставе адекватну евиденцију примљених и издатих средстава за репрезентацију.

**Општинско веће** - Исказано је извршење у износу од 237 хиљада динара и то расход за стручне услуге.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је исплата накнаде члановима Општинског већа у фебруару месецу и периоду од августа до децембра 2015. године, за учешће у раду на седницама вршена у висини неопорезивог износа дневнице за службена путовања у земљи који је важио у периоду од 01.02.2014. године до 31.01.2015. године, што је супротно члану 4. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бољевац и чланова Општинског већа број 06-54/08-I/12 од 23.12.2008. године.

**Препорука број 40**

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада члановима Општинског већа врше у износима утврђеним интерним актима.

**Општинска управа** – Исказано је извршење у укупном износу од 11.956 хиљада динара. Исказани су расходи за: административне услуге у износу од три хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 940 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 131 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 3.058 хиљада динара, стручне услуге у износу од 5.482 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 72 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 93 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.177 хиљада динара.

*Компјутерске услуге, синтетички конто 423200* – Исказан је расход у износу од 940 хиљада динара.

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

- Извршен је расход у износу од укупно 490 хиљада динара за услугу одржавања софтвера без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о одржавању програма Трезор-Саветник број 400-462/2014-II од 26.11.2014. године закључен је са „Заводом за унапређење пословања“ доо Београд без утврђеног рока, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од укупно 231 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера по рачунима „Завода за унапређење пословања“ Београд број 221К 329-81/15 од 31.01.2015. године, број 221К 1155-28/15 од 30.04.2015. године, број 221К 1377-41/15 од 31.05.2015. године, број 221К 2766-45/15 од 30.10.2015. године, рачунима Института „Михајло Пупин“ Београд број 90022572 од 31.01.2015. године, број 90023826 од 31.05.2015. године и број 90025189 од 31.10.2015. године који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку услуга врше у поступку јавне набавке, 2) уговоре рок трајања уговора и 3) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију.

*Услуге информисања, синтетички конто 423400* – Исказан је расход у износу од 3.058 хиљада динара.

Општинско веће општине Бољевац донело је Одлуку о расписивању јавног конкурса за суфинансирање пројеката из буџета општине Бољевац ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 06-143/2014-II/7 од 26.12.2014. године. Јавни конкурс је објављен у листу „Тимок“ дана 05.01.2015. године. На иницијативу Удружења новинара Србије, због постављања додатних критеријума, Општинско веће донело је Одлуку о поништају јавног конкурса за суфинансирање пројеката из буџета општине Бољевац ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 06-11/2015-II/4 од 28.01.2015. године, којом је образложен разлог поништавања и поступање са већ примљеним пријавама.

Општинско веће је расписало нови Јавни конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Бољевац ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години за пројекте производње медијских садржаја (телевизијског програма, радио програма и штампаних дневних и периодичних новина) број 06-11/2015-II/5 од 28.01.2015. године од 28.01.2015. године. Конкурс је објављен у листу „Тимок“ дана 30.01.2015. године, листу „Народне новине“ и на сајту Општине.

Председник општине донео је Решење о именовану Комисије за отварање пријава поднетих на јавни конкурс број 02-36/2015-II од 02.03.2015. године, сходно члану 10. и 11. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Стручна комисија за оцену пројеката поднетих на јавни конкурс именована је Решењем Председника општине број 345-4/2015-II од 23.02.2015. године, сходно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима и члану 19. наведеног Правилника. Састав стручне комисије измењен је Решењем о измени Решења о именовану стручне комисије за оцену пројеката поднетих на јавни конкурс број 345-4/2015-II од 26.02.2015. године. Допуна наведеног Решења извршена је Решењем о допуни Решења о именовану стручне комисије за оцену пројеката поднетих на јавни конкурс број 345-4/2015-II од 15.04.2015. године а односи се на одобравање нето накнаде трошкова за рад члановима стручне комисије, у износу од по пет хиљада динара.

Општинско веће општине Бољевац донело је Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката из буџета општине Бољевац ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 06-43/2015-II/14 од 24.04.2015. године, по предлогу Стручне комисије за оцену пројеката. Са сваким од одабраних носиоца пројеката закључен је Уговор о суфинансирању пројекта и то:

1) Уговор о суфинансирању пројекта „Уједињена редакција“ закључен са „ЗА Медиа“ доо Зајечар број 401-289/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 924 хиљаде динара, за продукцију информативних ТВ садржаја за националне ТВ емитере (44 емитована информативна садржаја на РТВ Пинк, ТВ Прва, РТС и Б-92) и продукцију ТВ формата, текстова и фотографија за интернет портал (44 садржаја). По овом Уговору, извршен је расход у износу од 793 хиљаде динара. Завршни наративни и финансијски извештај достављени су дана 14.01.2016. године.

2) Уговор о суфинансирању пројекта „Информисање становништва о активностима општине Бољевац у 2015. години-информативно праћење и промовисање рада и активности Општинске управе Бољевац“ закључен са „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар број 401-290/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 800 хиљада динара, за реализацију 140 прилога и за све што је емитовано на телевизији буде емитовано и на Бест радију и РТЗ каналу. По основу овог Уговора извршен је расход у износу од 600 хиљада

динара. Завршни наративни и финансијски извештај достављени су дана 25.01.2016. године.

3) Уговор о суфинансирању пројекта „Да Бољевац буде добро место за живот“ закључен са Новинским предузећем „Тимок“ ад Ниш број 401-291/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 250 хиљада динара, за реализацију 16 чланака о општини Бољевац. На основу овог Уговора, нису извршени расходи, испостављен је рачун на износ од 250 хиљада динара, који није потписан, обавеза је евидентирана. Уз рачун је достављен наративни извештај, док финансијски извештај и пратећа рачуноводствена документација нису достављени.

4) Уговор о суфинансирању пројекта „Информисање грађана и презентација општине Бољевац“ закључен са Агенцијом рекламних делатности „АС Медиа“ пр, Зајечар број 401-292/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 358 хиљада динара, за реализацију 360 чланака (вести) објављених на интернет порталу и 20 објављених на ТВ (Б-92). На основу овог Уговора извршен је расход у износу од 277 хиљада динара. Завршни наративни и финансијски извештај достављени су, на истим није наведен датум.

5) Уговор о суфинансирању пројекта „Јавно информисање, штампани медији, јавни интерес“ закључен са ДОО за издавање новина „ММ Бонед“ Бор број 401-293/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 150 хиљада динара, за реализацију минимум једне половине црно-беле стране новина по броју, на шта треба додати и дневне објаве на припадајућем сајту. На основу овог Уговора извршен је расход у износу од 115 хиљада динара. Завршни наративни и финансијски извештај достављени су дана 14.01.2016. године.

6) Уговор о суфинансирању пројекта „Исток инфо Бољевац“ закључен са „Istok Company“ доо Салаш број 401-294/2015-II од 08.05.2015. године на износ од 350 хиљада динара, за реализацију две емисије „Објектив“ и 25 прилога у Инфоблоку. На основу овог Уговора извршен је расход у износу од 250 хиљада динара. Завршни наративни и финансијски извештај достављени су дана 04.12.2015. године.

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

- Извршен је расход у износу од 180 хиљада динара за услугу информисања грађана у периоду јануар – март 2015. године, а уговор о пружању продукцијских услуга број 345-6/2015-II од 07.04.2015. године је закључен 07.04.2015. године са Јавним предузећем „Штампа, радио и филм“ Бор тако да су преузете обавезе пре закључења уговора о обављању истих, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар као учесник конкурса који је добио средства, није достављао редовно периодичне финансијске извештаје, као ни пратећу рачуноводствену документацију (рачуна, изводе и друго) о насталим трошковима, иако је Обавештењем општине број 345-10/2015-II од 13.07.2015. године, захтевано од истог достављање финансијског извештаја и пратеће документације, што је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима, члану 41. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 7. Уговора о суфинансирању пројекта „Информисање становништва о активностима општине Бољевац у 2015. години-информативно праћење и промовисање рада и активности Општинске управе Бољевац“ број 401-290/2015-II од 08.05.2015. године.
- Није испоштован рок предаје завршног наративног и финансијског извештаја од стране носиоца пројекта „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар, јер је исте доставила дана

25.01.2016. године, што је касније у односу на уговорени рок, односно 15.01.2016. године, што је супротно члану 7. закљученог Уговора број 401-290/2015-II од 08.05.2015. године.

- Новинско предузеће „Тимок“ ад Ниш није доставило завршни финансијски извештај и пратећу рачуноводствену документацију којом потврђује настанак трошкова, што је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима, члану 41. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 7. Уговора о суфинансирању пројекта „Да Бољевац буде добро место за живот“ број 401-291/2015-II од 08.05.2015. године.

- Измирење новчаних обавеза за услуге јавног информисања по рачунима број 269 од 30.06.2015. године и број 327 од 31.07.2015. године „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар и број 58/15 од 30.06.2015. године „ЗА Медиа“ доо Зајечар није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 1.305 хиљада динара и то:

- у износу од 183 хиљаде динара за услугу објављивања огласа по рачунима Агенције за пружање услуга рекламе и пропаганде „аПолитика“ пр, Ниш број Ф 003/2015 од 13.01.2015. године, број Ф 234/2015 од 20.08.2015. године и број Ф 267 од 08.10.2015. године и рачуну „Народне новине“ доо Ниш број 27/51 од 30.01.2015. године;

- у износу од 1.122 хиљаде динара за услугу јавног информисања и то по рачунима: „Бум Виоровић Славиша и остали“ ОД Бољевац број 87/2014 од 25.11.2014. године и број 11/2015. од 04.03.2015. године; рачунима ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор број 101/15 од 07.04.2015. године, 146/15 од 30.04.2015. године и 161/15 од 21.05.2015. године; рачунима „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар број 218 од 31.05.2015. године, број 269 од 30.06.2015. године, број 327 од 31.07.2015. године и број 391 од 31.08.2015. године, рачунима „ЗА Медиа“ доо Зајечар број 58/15 од 30.06.2015. године и број 87/15 од 31.08.2015. године по рачуну Агенције рекламних делатности „АС Медиа“ пр, Зајечар број 47/2015 од 01.09.2015. године рачунима „Istok Company“ доо Салаш број 15-PH001000150 од 15.06.2015. године и 15-PH001000236 од 17.08.2015. године рачунима „ММ Бонед“ доо Бор број 91/15 од 30.06.2015. године, број 128/15 од 31.08.2015. године и број 158/15 од 30.09.2015. године,

који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Уз ревидиране рачуне нису достављене печатом оверене, од стране учесника конкурса, фотокопије оригиналне финансијске документације која сведочи о трошковима насталим у току пројекта/програма, фотокопије рачуна, налога, уговора и слично, извода на којима се виде промене стања по приложеним рачунима, као и других одговарајућих докумената који су били основ за плаћање из средстава буџета општине Бољевац и то:

- „ЗА Медиа“ доо Зајечар уз рачун број 58/15 од 30.06.2015. године документација као на пример: уговор о хонорарном ангажовању новинара за период мај-децембар 2015. године, налози за службена путовања на дан 13.06.2015. године за сниматеља, новинара, извод број 81 од 02.06.2015. године (готовинска исплата материјалних трошкова); уз рачун број 87/15 од 31.08.2015. године документација на пример: рачун ЛУКЦ-935016855 од 15.08.2015. године „Лукоил Србија“ Нови Београд за гориво у износу од 50 хиљада

динара; рачун број 44-166-064-1097379 Телеком Србија за комуникационе услуге за јули у износу од 16 хиљада динара, извод број 119 од 18.08.2015. године;

- Агенције рекламних делатности „АС Медиа“ пр, Зајечар уз рачун број 47/2015 од 01.09.2015. године, документација на пример: рачун „Теленор“ Београд број 07183223 од 31.07.2015. године за јули у износу од шест хиљада динара, фискални рачун НИС ад Нови Сад БС Зајечар за гориво БИ 93834 од 06.08.2015. године у износу од три хиљаде динара за гориво, број 213/2015 од 04.08.2015. године „Миленијум“ доо Зајечар за канцеларијски материјал, путни налог за новинара без броја са датумом путовања 26.08.2015. године (а који је правдан пре дана службеног путовања дана 12.08.2015. године);

- „Istok Company“ доо Салаш уз рачун број 15-РН001000150 од 15.06.2015. године, документација која је накнадно тражена као на пример: рачун број 49-165-019-1123706 „Телеком Србија“ Београд у износу од 39 хиљада динара за јуни; ЕПС Снабдевање број 28-262-0040450-024 у износу од 14 хиљада динара за јуни; уз рачун број РН001000236 од 17.08.2015. године документација на пример: рачун број 97-166-019-1122477 од 01.08.2015. године „Телеком Србија“ Београд у износу од 38 хиљада динара за јули; број 07/2015 од 06.08.2015. године „ВИП мобиле“ доо Нови Београд у износу од девет хиљада динара; број 43/15 од 03.08.2015. године „Сима транс“ доо Бор за месечне карте у износу од осам хиљада динара.

- „ММ Бонед“ доо Бор уз рачун број 128/15 од 31.08.2015. године документација на пример: рачун број 068/3 од 13.07.2015. године за закуп установе „Центар за културу општине Бор“ у износу од осам хиљада динара; број Б/445 од 31.07.2015. године за канцеларијски материјал Предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Леко“ доо Бор у износу од две хиљаде динара; број 62/2015 од 31.07.2015. године за сервис рачунара Консултантске активности „МЛТ ТИМ“ пр, Бор у износу од 16 хиљада динара.

Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. закључених уговора о суфинансирању пројеката у области јавног информисања.

• Општина Бољевац је уплаћивала новчане износе, односно измиривала обавезе по рачунима које су испостављали носиоци пројеката у области јавног информисања, без обзира да ли су носиоци пројеката доставили уредну документацију, као на пример: обавеза по рачуну број 218 од 31.05.2015. године „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар измирена је дана 17.07.2015. године, иако носилац пројекта није доставио уговорену документацију и поред упућеног Обавештења од стране општине; обавеза по рачуну број 269 од 30.06.2015. године „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар измирена је дана 22.09.2015. године; обавеза по рачуну број 15-РН001000150 од 15.06.2015. године „Istok Company“ доо Салаш измирена је 17.07.2015. године иако је накнадна документација, по захтеву општине, достављена касније 15.08.2015. године. Претходно наведено супротно је члану 5. закључених уговора.

• У поступку ревизије нисмо се уверили да је општина Бољевац вршила адекватну контролу извештаја и пратеће финансијске документације коју су достављали носиоци пројеката из области јавног информисања.

#### **Препорука број 42**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, 2) интерним контролним поступцима онемогуће плаћање из буџета без испуњења свих уговорених обавеза од стране носиоца пројеката, 3) обезбеде поштовање рокова у



измирењу новчаних обавеза, 4) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 5) обезбеде правилну примену одредби закључених уговора.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказан је расход у износу од 5.482 хиљаде динара.

Скупштина општине Бољевац донела је Одлуку о доношењу Програма комасације дела катастарске општине Криви Вир број 06-165/2013-I/8.1 и Одлуку о спровођењу комасације на делу катастарске општине Криви Вир, општине Бољевац број 06-165/2013-I/8.2 од 28.11.2013. године. Скупштина општине Бољевац донела је Решење о образовању Комисије за спровођење комасације у делу катастарске општине Криви Вир, општина Бољевац број 06-165/2013-I/8.3 од 28.11.2013. године. Комисија броји седам чланова и исто толико заменика, а одређен је и секретар Комисије. Комисију чини и одређени број запослених у Општинској управи. Накнада за рад председника и чланова комисије и других лица ангажованих на пословима комасације уређена је Правилником о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације у делу катастарске општине Криви Вир, општина Бољевац број 06-171/2013-I/11.2 од 12.12.2013. године, донетог од стране Скупштине општине. Чланом 3. наведеног Правилника утврђена је висина накнаде за сваког од члана комисије и закључење уговора са истим. Такође је чланом 3. наведеног Правилника утврђено да ће се рад комисије одвијати ван радног времена и у нерадним данима.

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

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 607 хиљада динара и то у износу од 582 хиљаде динара за накнаду за рад чланова комисије за комасацију који су у радном односу у Општинској управи општине Бољевац и у износу од 25 хиљада динара за награду за најбоље оригинално решење лого пројекта запосленом на групи 423000 – услуге по уговору уместо на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За послове спровођења поступка комасације нису закључени уговори са члановима Комисије, а који су били предвиђени чланом 3. Правилника о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације у делу катастарске општине Криви Вир, општина Бољевац број 06-171/2013-I/11.2 од 12.12.2013. године донетом од стране Скупштине општине Бољевац.
- Евиденција о времену проведеном на пословима комасације вођена је у свесци, непрегледно и неажурно. За присуство седницама, дато у форми табеле, уписано је присуство, а да није уписано време трајања састанка. Тако је за 12 седница уписано присуство начелника Општинске управе и истом је, по том основу обрачунато осам дана рада. Правилником о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације утврђено је да се накнада утврђује зависно од времена проведеног на пословима па се за рад који траје мање од осам часова дневно а више од четири сата накнада умањује за 50%. Нисмо се уверили да је испоштован наведени правилник у овом делу.
- Према презентованој евиденцији о раду чланова комасације, на пословима исказа жеља радило се у периоду од 15.09. до 03.10.2014. године а да чланови комисије из редова запослених, начелник Општинске управе и секретар Комисије нису одсуствовали са посла и исти су примили плату за септембар 2014. године из буџета Општине као и накнаду за



рад у поступку комасације. У једној од приручних евиденција наведен је рад секретара комисије дана: 24.09, 25.09. и 26.09.2014. године у току радног времена. Наведено је супротно члану 3. Правилника о накнадама за рад комисије за спровођење поступка комасације у делу катастарске општине Криви Вир, општина Бољевац број 06-171/2013-I/11.2 од 12.12.2013. године којим је одређено да ће се рад комисије одвијати ван радног времена и у нерадним данима.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора за достављање евиденције о времену чланова комисије проведеном на пословима комасације, од стране секретара комисије достављено је писано појашњење – Извештај о вођењу евиденције о присуству чланова Комисије за спровођење комасације у делу КО Криви Вир број сл. од 10.06.2016. године у коме су набројани послови које је комисија обављала, са констатацијом да су чланови комисије исплаћени за рад до 28.04.2015. године а да је стварно ангажовање чланова било веће у односу на оно колико је плаћена. Из тих разлога се Комисија у два наврата обраћала ГИЗ-у ради обезбеђења додатних средстава. Затим се истиче да, с обзиром да је од ГИЗ-а добијен одговор да додатна средства нису обезбеђена и од тог периода није вођена прецизна евиденција о раду чланова комисије. Истиче се и то да се лако може извући евиденција о раду чланова комисије за комасацију у овом периоду, а на основу одлука и записника које је у свом раду доносила. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да је исплата накнаде за рад чланова комасације извршена на основу стварно проведеног времена на уговореним пословима, ван радног времена.

- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 1.022 хиљаде динара супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то:
  - у износу од 547 хиљада динара по рачунима Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „Inspire!“ пр, Зајечар број ОПБОЉ-18-15 од 20.07.2015. године и број ОПБОЉ-29-15 од 05.10.2015. године из којих се не може утврдити која је услуга пружена а рачун број ОПБОЉ-18-15 од 20.07.2015. године није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе;

- у износу од 50 хиљада динара за услугу стручног надзора на уређењу пољских путева по рачуну број 035/15 од 26.11.2015. године Бироа за пројектовање и инжењеринг „КС-2“ пр, Зајечар који није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и који није евидентиран у пословним књигама, већ је обавеза евидентирана на основу закљученог уговора број 404-157/2014-II од 23.09.2014. године;

- у укупном износу од 425 хиљада динара за услугу израде аката по Уговору о јавној набавци услуге израде плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа закљученом са Међународним институтом за безбедност Београд број 404-133/2014-II од 01.10.2014. године, односно без валидне рачуноводствене исправе.

- Рачуни број 20/2015 од 20.04.2015. године Агенције рекламних делатности „АС Медиа“ пр, Зајечар у износу од 75 хиљада динара, затим број ОПБОЉ-18-15 од 20.07.2015. године у износу од 219 хиљада динара и број ОПБОЉ-29-15 од 05.10.2015. године у износу од 328 хиљада динара Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „Inspire!“ пр, Зајечар; рачун број 46/2015 од 12.08.2015. године Агенције рекламних делатности „АС Медиа“ пр, Зајечар у износу од 35 хиљада динара; број 01/2015 од 21.07.2015. године у износу од 157 хиљада динара и број 2/2015 од 30.10.2015. године у износу од 238 хиљада динара Асоцијације за развој ибарске долине „Ида“ Краљево нису евидентирани у пословним

књигама Општинске управе општине Бољевац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Измирење новчаних обавеза по рачуну број ОПБОЉ-29-15 од 05.10.2015. године у износу од 328 хиљада динара Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „Inspire!“ пр, Зајечар и рачуну број 2/2015 од 30.10.2015. године Асоцијације за развој ибарске долине „Ида“ Краљево у износу од 238 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- У поступку ревизије, као основ испостављања рачуна Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „Inspire!“ пр, Зајечар број ОПБОЉ-18-15 од 20.07.2015. године и број ОПБОЉ-29-15 од 05.10.2015. године презентован је Уговор број 404-93/2015-II/05.05.2015. године; као основ испостављања рачуна Агенције и пројектног бироа „Proingarh“ пр, Зајечар број 019/11/15 од 19.11.2015. године за стручни надзор на изградњи презентован је Уговор број 404-75/2015-II од 07.04.2015. године; као основ испостављања рачуна Асоцијације за развој ибарске долине „Ида“ Краљево број 1/2015 од 21.07.2015. године и 2/2015 од 30.10.2015. године презентовани је Уговор на енглеском језику. Наведени Уговор је састављен само на енглеском језику, што је супротно члану 10. Устава Републике Србије и члану 5. Статута општине Бољевац.

- За извршени расход у укупном износу од 183 хиљаде динара не постоје извештаји о извршењу послова, уз налог за књижење, из којих се може видети да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то:

- у износу од 47 хиљада динара по уговору о делу број 112-75/2015-II од 25.08.2015. године закљученом за послове процене непокретности,

- у износу од укупно 136 хиљада динара за накнаду за фебруар 2015. године по анексима уговора о делу број 112-139/2014-II од 28.11.2014. године за послове реализације општинске одлуке за регулисање повлашћене вожње на територији општине Бољевац, као и контролисање водомера на територији општине Бољевац у периоду од 01.11.2014. године до 28.02.2015. године и анекса број 112-140/2014-II од 28.11.2014. године за послове пружања услуга у циљу регистравања пољопривредних газдинстава и пружања помоћи у циљу остваривања субвенција у области пољопривреде у периоду од 01.11.2014. године до 28.02.2015. године.

- Плаћање у износу од 75 хиљада динара по авансном рачуну Међународног института за безбедност Београд број 1/2014 од 26.12.2014. године за израду докумената није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Исплата накнаде члановима комисије за планове извршена је у износу од 10% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике Србије, последње објављеној за децембар 2010. године (у нето износу од по 5.116,00 динара по седници), што је супротно члану 15. Пословника о раду Комисије за планове, којим је регулисана накнада у висини од 10% износа републичке просечне нето зараде према подацима за последњи месец објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ уколико је одржано до две седнице у месецу, односно по седници 15% износа републичког просека за трећу и наредне седнице Комисије у месецу на који се односи накнада.

- Исплата накнаде трошкова превоза члановима комисије за планове вршена је у износу од по три хиљаде динара, односно у износу од по једне хиљаде динара, што је супротно члану 15. Пословника о раду Комисије за планове, којим је регулисана надокнада трошкова доласка на седницу члановима комисије у износу од 10% од цене бензина по километру пута.
- Извршен је расход у износу од 17 хиљада динара за накнаду путних трошкова члановима комисије за планове, а на коју нису обрачунати и плаћени припадајући порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Извршен је расход у износу од 804 хиљаде динара на име накнаде за обављање привремених и повремених послова, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Примера ради: послови регулисања повлашћене вожње на територији општине и контролисање водомера на територији општине.
- Уз налог за књижење број 342 од 01.11.2015. године достављени су извештаји за октобар 2015. године и то: извршиоца за уговорене послове обраде података за утврђивање тржишне вредности непокретности у својини општине Бољевац а према извештају је обављао: издавање Решења о грађевинским дозволама, евидентирање архивских пројеката Туристичке организације, искуцавање захтева Дирекцији за воде ради издавања водних сагласности за техничку документацију за изградњу водовода, сачињавање списка пројектне документације у excel formatu, сачињавање извештаја о провери техничке документације из Програма модернизације школа, уз помоћ директора основних школа; извршиоца за уговорене послове регулисања повлашћене вожње и контролисање водомера на територији општине а према извештају је обављао: израду дописа везаног за оглашавање, израду огласа за новине, учешће у разматрању Одлуке о распореду радног времена угоститељских, трговинских и занатских радњи, учествовање у изради решења, прекршајних пријава, записника, затварање предмета, локација и мерење за израду подлога за решетке, теренски рад: нелегална градња, копање канала поред пута, мерење општинских просторија у МЗ, обрада захтева и израда легитимација, учешће у уклањању паса луталица и друго. Претходно наведено указује да су извршиоци обављали и послове који нису били предмет уговора.

#### **Препорука број 43**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно планирају и евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама; 2) обезбеде правилну примену одредби интерних аката и интерним контролним поступцима онемогуће настанак расхода из буџета супротно интерним актима, 3) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, 4) новчане обавезе измирују у законском року, 5) уговоре састављају на српском језику, 6) при исплати накнаде трошкова лицима која нису запослена код исплатиоца обрачунају и изврше уплату пореза на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање, 7) уговоре закључују у складу са Законом о раду.

*Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 72 хиљаде динара.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено** је да је извршен и евидентиран расход у износу од четири хиљаде динара за угоститељске услуге по рачуну број 153 од 09.09.2015. године СУР „Гурман“ пр, Бољевац на коме није наведен основ и повод настанка и који није одобрен потписом одговорног лица корисника средстава за репрезентацију, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 10. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Бољевац.

**Препорука број 44**

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију.

*Репрезентација, синтетички конто 423700* – Исказан је расход у износу од 93 хиљаде динара.

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

- Извршен је и евидентиран расход у износу од осам хиљада динара за репрезентацију по рачунима СЗТР „Амиго“ пр, Бољевац број 91/15 од 02.03.2015. године, 111/15 од 13.03.2015. године и рачуну број 426/15 од 25.09.2015. године који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Није успостављена адекватна евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказаних расхода за репрезентацију код Општинске управе.

**Препорука број 45**

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију, успоставе адекватну евиденцију примљених и издатих средстава репрезентације.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказан је расход у износу од 2.177 хиљада динара.

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

- Извршен је расход у износу од 175 хиљада динара за трансфере Тимочком омладинском центру Зајечар по Уговорима о пословно техничкој сарадњи број 404-96/2015-II и 404-97/2015-II од 07.05.2015. године за реализацију Локалног акционог плана за младе а који општина Бољевац за 2015. годину није донела, што је супротно члану 12. Закона о младима и члану 56. Закона о буџетском систему. Скупштина општине Бољевац донела је Локални акциони план за младе општине Бољевац 2016-2020 број 06-46/2016-I/14 од 31.03.2016. године.

- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 777 хиљада динара и то:  
- у износу од укупно 287 хиљада динара за радну праксу ученика, студената и младих незапослених лица по рачунима Центра за радно ангажовање младих доо Књажевац број 6/2015 од 05.02.2015. године на износ од 147 хиљада динара, број 16/2015 од 02.07.2015. године, 16-1/2015 од 23.07.2015. године, 17/2015 од 20.08.2015. године и број 20/2015 од 28.09.2015. године, свих у износу од по 35 хиљада динара у којима није наведена конкретна услуга која је пружена и из чега се састоји износ који је фактурисан, и који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе;

- у износу од 240 хиљада динара по рачуну број 1 од 17.04.2015. године Предузећа за услуге и трговину "Soko group" доо Национално тржиште роба и услуга Србије (НТРУС) Београд за услугу чланства, а да нису наведене конкретне пружене услуге уговорене Уговором о пословно техничкој сарадњи број 02-81/2015-II од 09.04.2015. године. Испостављени рачун није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно није валидна рачуноводствена исправа.

- у укупном износу од 250 хиљада динара за консултанске услуге и израду документације по рачунима Привредног друштва за консалтинг, БЗР, ЗОП и едукацију „Support-TQM“ доо Београд број R-OUB/Q/E/O-01/2015 од 27.07.2015. године и број R-OUB/Q/E/O-02/2015 од 23.12.2015. године који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе.

Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентиран је расход у укупном износу од 45 хиљада динара за услугу давања мишљења за водне услове по профактурама Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 6 001 00216 000011 од 14.05.2015. године у износу од 29 хиљада и број 6 001 00216 000022 од 21.09.2015. године у износу од 16 хиљада динара које нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је на групи 423000 планиран и евидентиран расход у укупном износу од 810 хиљада динара и то:

- у износу од 635 хиљада динара за камату на накнаду за сливну воду и накнаду за одводњавање уместо на групи 482000 – порези, обавезне таксе и казне;

- у износу од укупно 175 хиљада динара за трансфере Тимочким омладинском центру Зајечар по Уговорима о пословно техничкој сарадњи број 404-96/2015-II и 404-97/2015-II од 07.05.2015. године за реализацију Локалног акционог плана за младе уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама.

Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Рачуни број 6/2015 од 05.02.2015. године, број 16/2015 од 02.07.2015. године, број 16-1/2015 од 23.07.2015. године, број 17/2015 од 20.08.2015. године и број 20/2015 од 28.09.2015. године Центра за радно ангажовање младих доо Књажевац нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Бољевац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Плаћање у износу од 45 хиљада динара по профактурама Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 6 001 00216 000011 од 14.05.2015. године и број 6 001 00216 000022 од 21.09.2015. године за давање мишљења за водне услове није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У поступку ревизије, нису достављени уговори закључени са практикантима за које је Центар за радно ангажовање младих доо Књажевац испоставио рачуне број 16/2015 од 02.07.2015. године, 16-1/2015 од 23.07.2015. године, 17/2015 од 20.08.2015. године и број 20/2015 од 28.09.2015. године на износ од по 35 хиљада динара, што је супротно члану 10. закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи број 112-13/2015-II од 12.02.2015.



године. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су плаћене услуге заиста и пружене.

- У поступку ревизије Општина није доставила оглас у коме исказује потребе за спровођење радне праксе, распоред обављања праксе практиканата, а ни евиденцију о радном времену које су практиканти провели на раду а што је предвиђено закљученим Уговором о пословно техничкој сарадњи број 112-13/2015-II од 12.02.2015. године са Центром за радно ангажовање младих доо Књажевац.
- У постуку ревизије, није достављен на увид Извештај пружаоца услуге, нити су достављена документа чија је израда била један од предмета закљученог Уговора о пружању едукативних и консултантских услуга број 404-151/2015-II од 20.07.2015. године закљученог са Привредним друштвом за консалтинг, БЗР, ЗОП и едукацију „Support-TQM“ доо Београд, па се нисмо уверили да су плаћене услуге заиста и пружене.

#### **Препорука број 46**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, 2) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**Културно образовни центар** - Исказано је извршење у износу од 3.494 хиљаде динара и то из буџета општине у износу од 3.000 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 300 хиљада динара и из осталих извора у износу од 194 хиљаде динара. Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од осам хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 41 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 146 хиљада динара, стручне услуге у износу од 145 хиљада динара, репрезентацију у износу од 884 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.270 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за остале услуге штампања, репрезентацију и остале опште услуге.

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

- Извршен је расход у износу од 50 хиљада динара за штампу 40 књига по рачун-отпремници број 223/14 од 12.12.2014. године Самосталне штампарско графичке радње „Деркс“ пр, Зајечар а да стварна испорука књига није извршена, већ је плаћање извршено ради финансијске помоћи аутору књиге у штампању, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Културно образовни центар нема интерни акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију.
- Извршен је расход у износу од најмање 363 хиљаде динара мимо спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и то:
  - у износу од најмање 262 хиљаде динара за угоститељске услуге и за смештај и исхрану гостију,
  - у износу од најмање 101 хиљаде динара за услуге превоза учесника манифестације „Црноречје у песми и игри“ и то по предрачуну број 10/15 од 25.05.2015. године „Превозник“ пр, Лучани у износу од 50 хиљада динара и по Уговору о превозу број 233 од 02.06.2015. године ДОО за трговину и саобраћај „Евротурс“ Падина у износу од 51 хиљаде динара.



- Извршен је расход у износу од 43 хиљаде динара више од уговорене вредности по Уговору о јавној набавци – репрезентација – исхрана учесника број 244 од 05.06.2015. године за партију 4. закљученом са СУТКР „Браво“ „Caffe caffe“ пр, Бољевац, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од 23 хиљаде динара за другу рату за угоститељске услуге по рачуну број 37/14 од 11.09.2014. године СУТКР Браво „Caffe caffe“ пр, Бољевац за Дан општине 11.09.2014. године, који гласи на 47 хиљада динара и није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно није валидна рачуноводствена исправа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Плаћање друге рате обавезе у износу од 23 хиљаде динара по наведеном рачуну број 37/14 од 11.09.2014. године СУТКР Браво „Caffe caffe“ пр, Бољевац за угоститељске услуге поводом Дана општине 11.09.2014. године, који гласи на 47 хиљада динара извршено је 08.01.2015. године. Наведени рачун није заведен у писарници установе. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да је новчана обавеза по рачуну измирена у законски предвиђеном року.
- Рачуном број 37/15 од 16.06.2015. године Самосталне угоститељске радње „Тунел“ пр, Бољевац фактурисана су добра која не одговарају добрима из прихваћене понуде и техничке спецификације, које су саставни део Уговора о јавној набавци услуга-репрезентација-исхрана учесника број 242 од 05.06.2015. године за партију 2. закљученом са Самосталном угоститељском радњом „Тунел“ пр, Бољевац. Техничком спецификацијом предвиђена је услуга: ланч пакет по особи (по понуђеној цени од 220,00 динара по особи) док је фактурисано јунеће месо и то 114 кг по цени од једне хиљаде динара и напици. С обзиром да је набављено добро у износу од 114 хиљада динара чија набавка није уговорена и није наведено у понуди која је саставни део Уговора, поступљено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Набављено добро-јунеће млевено месо је фактурисано по цени која је знатно већа од тржишне цене.
- Испостављеним рачунима број 3/15, 5/15 и 9/15 без датума СУТКР „Браво“ пр, Бољевац у укупном износу од 193 хиљаде динара, фактурисани су храна и пиће, док је у прихваћеној понуди и техничкој спецификацији, које су саставни део Уговора о јавној набавци – репрезентација – исхрана учесника број 244 од 05.06.2015. године за партију 4. (исхрана гостију за манифестацију и у току године 2015.) закљученом са СУТКР „Браво“ пр, Бољевац, наведена само храна.
- У изводу подрачуна 840-392664-07 број 56 од 15.05.2015. године при плаћању смештаја гостију у укупном износу од осам хиљада динара, у позиву на број задужења је наведена економска класификација 422131-трошкови смештаја на службеном путу, у захтеву за плаћање наведена је класификација 423900-остале опште услуге где је и извршено евидентирање расхода.
- Из средстава буџета општине извршен је расход 30.07.2015. године у износу од 72 хиљаде динара за озвучење за Градску славу дана 02.08.2015. године, док је по Уговору број 326 од 28.07.2015. године закљученом са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „3А Арт систем“ пр, Зајечар уговорено плаћање након извршења услуге, односно најкасније до 05.08.2015. године, што је супротно члану 3. закљученог Уговора број 326 од 28.07.2015. године.

- Закључен је Уговор о превозу број 112 од 23.03.2015. године са „Бортравел“ доо Бор без уговорене вредности, тако да вредност преузете обавезе није позната, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Цена услуге превоза по рачунима „Бортравел“ доо Бор и то број 514/15 од 15.06.2015. године која је изражена у дану и по рачуну број 515/15 од 15.06.2015. године, која је изражена у тури, не одговара цени из прихваћене понуде и закљученог Уговора о превозу број 112 од 23.03.2015. године са „Бортравел“ доо Бор.
- У пословним књигама Културно образовног центра извршено је евидентирање расхода за услугу превоза учесника манифестације у износу од 50 хиљада динара на основу предрачуна број 10/15 од 25.05.2015. године, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено плаћање по предрачуну број 10/15 од 25.05.2015. године у износу од 50 хиљада динара за услугу превоза учесника манифестације није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход и то:
  - у износу од 50 хиљада динара за штампу 40 књига по рачун-отпремници број 223/14 од 12.12.2014. године Самосталне штампарско графичке радње „Дерк“ пр, Зајечар на синтетичком конту 423400 – услуге информисања, уместо на конту 423700 – репрезентација;
  - у износу од најмање 521 хиљаде динара за угоститељске услуге на синтетичком конту 423700 – репрезентација уместо на конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство;
  - у износу од најмање 171 хиљаде динара за смештај и исхрану гостију на конту 423900 – остале опште услуге, уместо на конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 47**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, 2) интерним актом уреде трошење јавних средстава за репрезентацију, 3) набавку угоститељских услуга и превоза врше у поступку јавне набавке, 4) обавезе преузимају до износа уговорене вредности, 5) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, 6) обавезе измирују у прописаном року, 7) прате цене и извршење уговора, 8) при закључењу уговора уговоре вредност, 9) обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Туристичка организација општине Бољевац** - Исказано је извршење у износу од 1.259 хиљада динара и то из буџета општине у износу од 912 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 214 хиљада динара и из осталих извора у износу од 133 хиљаде динара. Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 52 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 103 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 165 хиљада динара, стручне услуге у износу од 410 хиљада динара, репрезентацију у износу од 159 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 370 хиљада динара. Ревидиран је расход за котизацију за учествовања на сајмовима.

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

- Извршен је расход у износу од 92 хиљаде динара дана 08.05.2015. године из буџета општине за закуп сајамског штанда по профактури са деловодним бројем 66-15 од 07.05.2015. године а уговор је закључен касније, 11.05.2015. године, тако да је плаћање извршено пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- У пословним књигама Туристичке организације налогом за књижење број 00060 од 08.05.2015. године извршено је евидентирање обавезе према добављачу на основу профактуре са деловодним бројем 66-15 од 07.05.2015. године у износу од 92 хиљаде динара за закуп сајамског штанда, накнадно испостављени рачун није евидентиран. Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено плаћање по профактури са деловодним бројем 66-15 од 07.05.2015. године у износу од 92 хиљаде динара за закуп сајамског штанда није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 92 хиљаде динара за закуп сајамског штанда на синтетичком конту 423300 – услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 48**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде: 1) правни основ за сваки расход из буџета, 2) валидну документацију и 3) правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Месне заједнице** – Исказан је расход за услуге по уговору код: МЗ Добрујевац у износу од 25 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 77 хиљада динара, МЗ Боговина Насеље у износу од 29 хиљада динара, МЗ Подгорац Тимок у износу од 40 хиљада динара, МЗ Оснић Буково у износу од 109 хиљада динара, МЗ Савинац у износу од 80 хиљада динара, МЗ Оснић у износу од 150 хиљада динара, МЗ Илино у износу од 285 хиљада динара, МЗ Валакоње у износу од 204 хиљаде динара, МЗ Криви Вир у износу од 51 хиљаде динара, МЗ Подгорац у износу од 80 хиљада динара, МЗ Боговина Село у износу од 135 хиљада динара.

*Репрезентација, синтетички конто 423700* – Исказан је расход у износу од 1.437 хиљада динара.

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

- Све наведене месне заједнице немају интерни акт којим би детаљно уредиле право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од 25 хиљада динара по Захтеву за плаћање без броја и датума уз који је приложена Потврда о активном статусу у регистру пољопривредних газдинстава физичког лица на чији текући рачун је уплата извршена и рачун број 28 без датума испостављен од стране МЗ Добрујевац општини, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• У поступку ревизије, није нам дато појашњење за које намене је извршена набавка добара и то:

- по рачунима број 1 без датума и број 2 од 26.12.2014. године ТР „Јасмина плус Б“ пр, Мали Извор у укупном износу од 47 хиљада динара за МЗ Мали Извор;

- по рачуну број 1/15 од 22.01.2015. године „Подгорац промет Рудар“ доо Подгорац у износу од 23 хиљаде динара за МЗ Боговина Насеље;

- по рачуну број 6/15 од 09.08.2015. године СЗТР „Амиго“ пр, Бољевац у износу од 60 хиљада динара за МЗ Оснић;

• У пословним књигама Општинске управе евидентиран расход у укупном износу од 228 хиљада динара за репрезентацију и то:

- у износу од 60 хиљада динара за набавку хране по предрачуна број 5/15 од 13.05.2015. године Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката „Отац и син С“ пр, Бољевац за МЗ Оснић Буково,

- у износу од 68 хиљада динара за набавку хране и пића на основу предрачуна број 38 од 08.07.2015. године СЗУР „Тијана“ пр, Зајечар за МЗ Савинац,

- у износу од 60 хиљада динара за набавку хране на основу предрачуна број 9/15 без датума Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката „Отац и син С“ пр, Бољевац за МЗ Илино,

- у износу од 40 хиљада динара по предрачуна број 10/15 без датума Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката „Отац и син С“ пр, Бољевац, за МЗ Криви Вир.

Наведени предрачуни нису валидне исправе за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Извршен је и евидентиран расход за репрезентацију у пословним књигама Општинске управе у укупном износу од 122 хиљаде динара и то:

- у износу од укупно 57 хиљада динара за набавку средстава за репрезентацију за МЗ Валакоње по рачунима СТР „Семе“ пр, Бољевац број М2-0009 од 07.04.2015. године, М2-0022 и М2-0023 од 06.07.2015. године,

- у износу од 65 хиљада динара по рачунима СЗУР „Тијана“ пр, Зајечар број 175/3 без датума у износу од 35 хиљада динара и број 176/3 без датума у износу од 30 хиљада динара за МЗ Боговина Село.

Наведени рачуни нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• По рачун-отпремници СТР „Семе“ пр, Бољевац број М2-0023 од 06.07.2015. године за МЗ Валакоње извршена је набавка једне пакле цигарета, сладоледа, што не представља добро за потребе реализације манифестација.

• Уз рачуне СТР „Семе“ пр, Бољевац по којима је извршена набавка добара за репрезентацију за МЗ Валакоње приложени су фискални исечци по којима је набавка вршена у касним вечерњим сатима, као на пример: уз рачун број М2-0023 од 06.07.2015. године је приложен фискални исечак БИ 215072 од 06.07.2015. године сачињен у 22.38 сати; по рачуну број М2-0022 од 06.07.2015. године приложен је исечак БИ 215068 сачињен у 21.57 сати. По наведеним рачунима више пута је фактурисано једно исто добро у различитим количинама, примера ради по рачуну број М2-0022 од 06.07.2015. године сок бахус кола је фактурисан више пута: три пута по два комада; бахус оранж: два пута по два комада, два пута по један комад, затим два пута по један комад сока пепси 0.5;

једанпут бахус тигрић; вода Књаз Милош један комад, вода Аква бела један комад и друго. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су добра набављена за реализацију манифестација, како је наведено у поднетим захтевима.

- На свим рачунима СТР „Семе“ пр, Бољевац, по којима је извршена набавка средстава за репрезентацију у укупном износу од 62 хиљаде динара за МЗ Валакоње и то по рачунима број: М2-009 и М2-0010 од 07.04.2015. године, број М2-0022 и М2-0023 од 06.07.2015. године, уз печат правног лица од ког је извршена набавка налази се потпис идентичан потпису лица на Захтеву за средства из текуће резерве број 169/2015 од 14.08.2015. године упућеном председнику општине и Захтеву за плаћање од 17.08.2015. године поднетом локалном органу управе надлежном за финансије, односно потпис заменика председника МЗ Валакоње.

- У Захтеву упућеном Председнику општине број 169/2015 од 14.08.2015. године за одобрење средстава из текуће резерве у износу од 50 хиљада динара за МЗ Валакоње наведено је да су средства за репрезентацију потребна ради реализације програма Сусрета села и за 4. јули. Такође, под истим бројем и датумом упућен је захтев Председнику општине за одобрење новчаних средстава у износу од 57 хиљада динара а за Сусрете села, 4. јули и за 8. март. Према распореду одржавања програма „Сусрети села 2015“ који је трајао од 03.04.2015. године до почетка јуна, добијеном у поступку ревизије, МЗ Валакоње била је домаћин програма „Сусрети села 2015“ дана 24.04.2015. године. Рачуни за чије измирење су захтевана средства гласе на датуме 07.04.2015. године и 06.07.2015. године. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су добра набављена за наведене потребе.

#### **Препорука број 49**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актом уреде право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију и 2) за сваки расход из буџета општине обезбеде валидну документацију.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказан је расход у износу од 192 хиљаде динара код МЗ Илино.

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

- Извршен је и евидентиран расход у износу од 45 хиљада динара за одржавање водоводног система у МЗ Илино по рачунима СЗР „Беле воде“ пр, Бољевац број 11/15 без датума за август, број 12/15 без датума за септембар и број 15/15 од 04.12.2015. године за децембар на којима је наведено: водоинсталатерске услуге, из којих се не може утврдити која је услуга пружена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Рачун број 12/15 СЗР „Беле воде“ пр, Бољевац за месец септембар примљен је на писарници Општинске управе дана 28.09.2015. године, под бројем 1312, иако месец за који се саставља још увек није истекао, а на рачуну није ни наведен датум састављања исправе. Рачун број 15/15 од 04.12.2015. године за услуге у месецу децембру састављен је на самом почетку месеца за који се услуге фактуришу. Због претходно наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили да су фактурисане и плаћене услуге заиста и пружене.

- Извршен је расход из буџета општине у износу од 15 хиљада динара за водоинсталатерске услуге за децембар по рачуну број 15/15 од 04.12.2015. године дана



08.12.2015. године, што је супротно члану 3. Уговора о пружању услуга, по коме је уговорено плаћање обавезе до 15-ог у месецу за претходни месец.

• У поступку ревизије, није нам достављен на увид Извештај пружаоца водоинсталатерских услуга, а који је пружалац био у обавези да саставља на свака три месеца, сходно члану 4. закљученог уговора. Због претходно наведеног, нисмо се уверили да се од стране одговорних лица МЗ прати извршење уговорених услуга.

#### **Препорука број 50**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију и 2) примењују одредбе закључених уговора.

#### **Ризик**

Евидентирањем расхода за неизвршену исплату из благајне, односно неусклађивањем стварног стања са дневником благајне као и дневника благајне са главном књигом, постоји ризик од проневере новчаних средстава.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико нису донета интерна акта и ако се не примењују донета интерна акта, јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

#### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у тачном износу, исплате врше безготовински, ускладе стварно стање са књиговодствним, ускладе стање помоћне књиге са дневником благајне.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију и примењују сва донета интерна акта.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

#### **5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.



Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.916	3.916	1.659	8.788	224	530
2	Културно образовни центар	2.260	2.329	2.319	2.069	89	89
3	Фонд за заштиту животне средине	100	120	119	1.239	1.033	1.041
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>6.276</b>	<b>6.365</b>	<b>4.097</b>	<b>12.096</b>	190	295
<b>Укупно Општина - група 424000</b>		<b>10.101</b>	<b>10.190</b>	<b>7.692</b>	<b>15.691</b>	154	204

Исказано је извршење у укупном износу од 7.692 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 7.447 хиљада динара, буџета Републике у износу од 169 хиљада динара и из осталих извора у износу од 76 хиљада динара.

**Општинска управа** - Исказано је извршење у укупном износу од 1.659 хиљада динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 249 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 352 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 600 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 458 хиљада динара.

Ревидиран је расход за услуге спорта у износу од 249 хиљада динара, за здравствену заштиту по уговору у износу од 345 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 458 хиљада динара.

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

- У пословним књигама Општинске управе је евидентирана обавеза према пружаоцу услуге „А.М.Р.“ пр, Параћин за закуп клизалишта на основу Уговора о закупу мобилне ледене плоче (клизалишта) број 404-14/2015-II од 18.02.2015. године у укупној вредности од 1.921 хиљаде динара, а не на основу рачуна који представљају валидну рачуноводствену документацију у износу од 249 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-набавка услуге закупа клизалишта број 404-14/2015-II од 29.01.2015. године донео је председник општине, иако је набавка планирана у Плану набавки Општинске управе.
- Извршен је расход у износу од 44 хиљаде динара за накнаду за утрошени бензин пружаоцима услуге мртвозорства а на коју нису обрачунати и плаћени припадајући порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- У пословним књигама Општинске управе обавеза према добављачу, пружаоцу услуге, евидентирана је на основу закљученог Уговора о јавној набавци израде плана детаљне регулације за део насељеног места на Станичном брду у Бољевцу број 404-60/2012-II од 11.06.2013. године са Геодетском кућом „Аба“ доо Београд, као вршиоцем услуге-овлашћеним чланом групе понуђача и „Југословенским институтом за урбанизам и становање“ доо Београд, чланом групе, а испостављени рачун број 26/15 од 09.07.2015. године у износу од 458 хиљада динара није евидентиран, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Коначна ситуација – рачун Геодетске куће „Аба“ доо Београд број 26/15 од 09.07.2015. године за израду плана детаљне регулације за део насељеног места на Станичном брду у Бољевцу на износ од 458 хиљада динара рачунски није исправан, јер збир основице за

ПДВ и обрачунатог ПДВ није тачан. Обавеза на рачуну мање је исказана за износ од осам хиљада динара. Рачун није потписан од стране одговорног лица које је извршило контролу. Рачун није евидентиран у пословним књигама.

- Неправилно је на групи 424000 планиран и евидентиран укупан износ од 707 хиљада динара, уместо на групи 423000 – услуге по уговору износ од 249 хиљада динара за услугу закупа клизалишта и уместо на групи 515000 – нематеријална имовина износ од 458 хиљада динара за услугу израде Плана детаљне регулације за део насељеног места на Станичном брду у Бољевцу по рачуну број 26/15 од 09.07.2015. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено у Билансу стања није евидентиран износ од 458 хиљада динара на контима групе 016000-нематеријална имовина и групе 311000-капитал.

#### **Препорука број 51**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију, 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, 3) при исплати накнаде трошкова лицима која нису запослена код исплатиоца обрачунају и изврше уплату пореза на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање.

**Културно образовни центар** - Исказан је расход у износу од 2.319 хиљада динара и то из буџета Општине у износу од 2.263 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 56 хиљада динара, а за услуге образовања, културе и спорта.

Извршени су расходи за услугу извођења концерата у укупном износу од 902 хиљаде динара, у износу од 250 хиљада динара за награде трубачима и за услугу извођења позоришних представа у укупном износу од 690 хиљада динара.

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

- Уговор о извршењу услуге концерта групе Валентино поводом Дана општине Бољевац број 349 од 25.08.2015. године и Уговори о јавној набавци за извођење позоришних представа број 420 од 31.12.2014. године, број 108 од 20.03.2015. године, број 139 од 07.04.2015. године, број 156 од 16.04.2015. године и број 382 од 20.10.2015. године закључени су по спроведеном поступку јавне набавке – преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, истог дана када је донета и Одлука о додели уговора, односно пре истека рока од десет дана од дана доношења Одлуке, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

- Рачун број 07/14 за услугу организације концерта на дан 11.06.2015. године „Тијана и Леонтина за децу“ по Уговору број 194 од 08.05.2015. године закљученом са Агенцијом за уметничке делатности „Беосцена“ пр, Нови Београд издат је дана 06.05.2015. године, односно пре закључења уговора.

- Неправилно је на групи 424000 планиран и евидентиран расход у износу од 250 хиљада динара за награде трубачима уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поштују прописане рокове за закључење уговора о јавној набавци и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**Фонд за заштиту животне средине** - Исказано је извршење у износу од 119 хиљада динара за медицинске услуге.

Извршени су расходи за услугу јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 119 хиљада динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о пружању здравствених услуга број 50-2/2013-II од 04.03.2013. године је закључен са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар на неодређено време.
- Рачуном Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар број 2-25-76493 од 17.07.2015. године фактурисане су услуге са истом шифром (шифра број 10109) и истим називом (основни хемијски преглед површинских вода) али са различитим ценама по јединици услуге (по цени од 11 хиљада динара и цени од седам хиљада динара). Уговором је уговорена наведена услуга по цени од седам хиљада динара. Наведеним рачуном фактурисане су услуге под шифром 10500-микробиолошки преглед отпадних и површинских вода и под шифром 60108-израда завршног мишљења о хигијенској исправности узорка-површинске воде, које нису уговорене.

### Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују са утврђеним роком важења и да прате цене по којима се фактуришу услуге.

### Ризик

Уколико се уговори закључују на неодређено време јавља се ризик, с обзиром да нису познате обавезе приликом доношења буџета, преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују са утврђеним роком важења.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке.

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

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.978	23.828	16.009	16.755	70	105
2	ЈП Дирекција	47.575	47.545	34.602	34.602	73	100
3	Културно образовни центар	675	609	375	375	62	100

4	Туристичка организација	150	143	115	115	80	100
5	Месне заједнице	3.908	3.908	2.951	2.951	76	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>75.286</b>	<b>76.033</b>	<b>54.052</b>	<b>54.798</b>	<b>72</b>	<b>101</b>
<b>Укупно Општина - група 425000</b>		<b>76.602</b>	<b>77.349</b>	<b>54.527</b>	<b>55.273</b>	<b>71</b>	<b>101</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 54.527 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 45.049 хиљада динара, из Републике у износу од 9.218 хиљада динара и из осталих извора у износу од 260 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 53.832 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 695 хиљада динара.

**Општинска управа** – Исказани су расходи у износу од 16.009 хиљада динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 15.778 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 231 хиљаде динара.

Скупштина општине Бољевац је 11.04.2013. године донела Одлуку о улицама, општинским и некатегорисаним путевима којом се уређује управљање, одржавање, заштита и развој улица, општинских и некатегорисаних путева. Послове управљања, одржавања, заштите и развоја улица, општинских и некатегорисаних путева на територији општине Бољевац је у 2014. години обављало ЈКП „Услуга“ Бољевац.

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

- Уговор о зимском одржавању путева број 314-53/2014-11 од 05.11.2014. године закључен је са ЈКП „Услуга“ Бољевац без вредности, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 3.523 хиљаде динара по рачунима ЈКП „Услуга“ Бољевац број 491 од 31.12.2014. године, 459 од 31.12.2014. године, 492 од 31.12.2014. године, 481 од 31.12.2014. године, 494 од 30.12.2014. године, 490 од 31.12.2014. године, 489 од 31.12.2014. године, 242 од 22.07.2014. године, 469 од 24.12.2014. године, 61 од 24.02.2015. године и 131 од 31.03.2015. године који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 54**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом закључења уговора уговоре вредност и 2) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

**ЈП Дирекција** – Исказани су расходи у износу од 34.602 хиљаде динара, од којих 29.422 хиљаде динара из буџета Општине и 5.180 хиљада динара из буџета Републике. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 34.503 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 99 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100* - Исказани су расходи у износу од 34.503 хиљаде динара.

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

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на електроинсталацији Дома културе у Оснић Тимоку по Уговору број 318 од 26.05.2015. године и за извођење радова на електроинсталацији у Боговини по Уговору број 501 од 21.08.2015. године, закљученим са „Јевтовић“ доо Бор, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Извођач радова „Јевтовић“ доо Бор није завршио радове на електроинсталацији Дома културе у Оснић Тимоку у року од 10 календарских дана од дана увођења у посао, већ

након 68 календарских дана (грађевински дневник је вођен од 29.05. до 05.08.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора број 318 од 26.05.2015. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 6. Уговора.

• Извршен је расход у већем износу од уговореног за 311 хиљада динара, и то у износу од 62 хиљаде динара по Уговору број 107 од 31.03.2015. године закљученом са ЈКП „Услуга“ Бољевац за изнајмљивање ровокопача са погоном на задњу осовину, у износу од 67 хиљада динара по Уговору број 113 од 31.03.2015. године закљученом са ЈКП „Услуга“ за изнајмљивање трактора са мулчаром и у износу од 182 хиљаде динара по Уговору број 316 од 25.05.2015. године закљученом са групом понуђача ЈКП „Услуга“ Бољевац и СЗР „Ток“ пр Валакоње за изнајмљивање булдожера са вучним возом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 55**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, 2) примењују одредбе закључених уговора и 3) набавку и плаћање врше до уговорене вредности.

**Културно образовни центар** – Исказани су расходи у износу од 375 хиљада динара, од којих 361 хиљада динара из буџета Општине и 14 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 206 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 169 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Туристичка организација** – Исказани су расходи у износу од 115 хиљада динара из буџета Општине. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 79 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 36 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у износу од 16 хиљада динара по рачунима „АутоАС плус“ пр Бољевац број 83 од 11.12.2014. године и број 3 од 12.01.2015. године, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 56**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

**МЗ Оснић Буково** – Исказани су расходи у износу од 274 хиљаде динара из буџета Општине и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Дана 31.12.2014. године је закључен Уговор о извођењу кровнопокривачких радова на објекту Дома културе МЗ Оснић Буково са „Кран-Инжењеринг“ доо Књажевац број 016-15/2014. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 01/2014. Вредност уговорених радова је 431 хиљада динара без ПДВ, односно 517 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 10 дана од дана увођења у посао. По овом Уговору је током 2015. године плаћено 259 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да за МЗ Оснић Буково није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење кровнопокривачких радова на објекту Дома културе, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.



### **Препорука број 57**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи.

**МЗ Оснић Тимок** – Исказани су расходи у износу од 256 хиљада динара из буџета Општине и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Дана 24.10.2015. године закључен је Уговор о извођењу додатних кровнопокривачких радова на објекту Дома културе Оснић Тимок (I фаза) са СЗР „Елиттон“ пр Савинац број 016-11/2015. Вредност уговорених радова је 220 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ). Рок за завршетак радова је 15 дана од дана увођења у посао. Дана 03.04.2015. године је закључен Анекс број 016-19/2015 којим је вредност уговора измењена, и износи 130 хиљада динара. По овом Уговору је током 2015. године плаћено 130 хиљада динара.

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

- Извршено је евидентирање расхода у пословним књигама Општинске управе у износу од 130 хиљада динара по основу предрачуна СЗР „Елиттон“ пр Савинац број 1/2015 од 08.04.2015. године, без накнадно приложеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За МЗ Оснић Тимок није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење кровнопокривачких радова на објекту Дома културе, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Извођач СЗР „Елиттон“ пр Савинац није доставио решење о именовању одговорног извођача радова на кровнопокривачким радовима на објекту Дома културе у МЗ Оснић Тимок, што је супротно члану 152. Закона о планирању и изградњи.
- Извођач СЗР „Елиттон“ пр Савинац није МЗ Оснић Тимок доставио бланко соло меницу за отклањање недостатака у гарантном року приликом примопредаје радова, што није у складу са чланом 9. Уговора број 016-15/2014 од 31.10.2014. године.

### **Препорука број 58**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, 2) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи и 3) примењују одредбе закључених уговора.

**МЗ Подгорац Тимок** – Исказани су расходи у износу од 704 хиљаде динара из буџета Општине и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Дана 13.05.2015. године закључен је Уговор о извођењу радова на поправци просторија Дома културе у МЗ Подгорац Тимок са „Lefter“ доо Бор 14/2015. Вредност уговорених радова је 399 хиљада динара без ПДВ, односно 479 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 10 календарских дана од дана увођења у посао. По овом Уговору је током 2015. године плаћено 479 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у износу од 479 хиљада динара по рачуну „Lefter“ доо Бор број 56/15 од 18.05.2015. године који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



### Препорука број 59

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

#### Ризик

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуге и радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

#### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

### 5.1.2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	710	710	553	553	78	100
2	Општинска управа	6.508	6.511	5.201	7.876	121	151
3	Културно образовни центар	467	477	410	410	86	100
4	Туристичка организација	303	310	269	269	87	100
5	Месне заједнице	5.310	5.338	3.830	3.643	68	95
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>13.298</b>	<b>13.346</b>	<b>10.263</b>	<b>12.751</b>	96	124
<b>Укупно Општина - група 426000</b>		<b>23.858</b>	<b>23.906</b>	<b>18.049</b>	<b>20.537</b>	86	114

Исказани су расходи у износу од 18.049 хиљада динара, од чега 15.518 хиљада динара из средстава буџета Општине, 162 хиљаде динара из буџета Републике, 464 хиљаде динара из донација и помоћи и 1.905 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за: административни материјал у износу од 2.013 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 565 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 4.725 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу 626 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.501 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 8.619 хиљада динара.

**Скупштина општине** – Исказани су расходи у износу од 553 хиљаде динара из средстава буџета Општине, и то за: административни материјал у износу од 349 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 204 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал, субаналитички конто 426111* – Исказан је расход у износу од 349 хиљада динара.

Председник општине Бољевац је закључио Уговор са СТР „Колор“ пр Бољевац о набавци канцеларијског материјала број 404-32/2015-II од 26.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.178 хиљада динара без ПДВ, односно 1.414 хиљада динара са ПДВ, од чега за Скупштину општине 283 хиљаде динара без ПДВ, односно 339 хиљада са ПДВ на рок од годину дана од дана закључења. По овом Уговору је Скупштина општине током 2015. године платила 308 хиљада динара.

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

- Рачуни СТР „Колор“ пр Бољевац, број 546 од 28.08.2015. године и број 572 од 25.09.2015. године, по којима је извршен и евидентиран расход у износу од 26 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уговор са СТР „Колор“ пр Бољевац број 404-32/2015-II од 26.03.2015. године о набавци канцеларијског материјала, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Препорука број 60**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 2) правилну примену одредби Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Општинска управа** – Исказани су расходи у износу 5.201 хиљаде динара од којих за: административни материјал у износу од 1.175 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених 397 хиљада динара, материјале за саобраћај 2.655 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт 64 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство 89 хиљада динара и за материјале за посебне намене у износу од 821 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал, субаналитички конто 426111* – Исказан је расход у износу од 1.120 хиљада динара.

Председник општине Бољевац је закључио Уговор са СТР „Колор“ пр Бољевац о набавци канцеларијског материјала број 404-32/2015-II од 26.03.2015. године вредности 1.178 хиљада динара без ПДВ, односно 1.414 хиљада динара са ПДВ, од чега за Општинску управу 896 хиљада динара без ПДВ, односно 1.075 хиљада са ПДВ. По овом Уговору је Општинска управа током 2015. године платила 853 хиљаде динара.

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

- Рачуни СТР „Колор“ пр Бољевац, број 362 и 363 од 18.06.2015. године, 547 од 28.08.2015. године, 573 од 25.09.2015. године и број 779 од 23.12.2015. по којима је извршен и евидентиран расход у износу од 288 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица

одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Уговор са СТР „Колор“ пр Бољевац број 404-32/2015-II од 26.03.2015. године о набавци канцеларијског материјала, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Препорука број 61**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и 2) правилну примену одредби 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.

*Стручна литература за редовне потребе запослених, субаналитички конто 426311* – Искан је расход у износу од 397 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су евидентирани расходи у износу од 146 хиљада динара на основу рачуна „Параграф инфо“ доо Нови Сад број 405-0925/15 од 09.02.2015. године, „Издаваштво ПТТ“ доо Београд број 081-2007/15 од 18.02.2015. године и „Paragraf Lex“ доо Нови Сад број 155361-30 од 08.09.2015. године, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 62**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

*Бензин, субаналитички конто 426411* – Искан је расход у износу од 1.273 хиљаде динара. Председник општине Бољевац је донео Правилник о потрошњи горива службених возила општине Бољевац којим је нормирана просечна потрошња горива за возила општине Бољевац.

Дана 21.08.2014. године је закључен Уговор са „OMV Србија“ доо Београд број 404-121/2014-II о набавци и испоруци горива за потребе општине Бољевац. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 06/2014. Вредност Уговора је 1.921 хиљада динара без ПДВ, односно 2.305 хиљада динара са ПДВ, и то на терет раздела Општинске управа у износу од 879 хиљада динара без ПДВ, односно 1.055 хиљада динара са ПДВ, и на терет раздела Председник општине у износу од 1.042 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.250 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору Општинска управа је током 2015. године платила 1.171 хиљаду динара. За бензин је плаћено 805 хиљада динара, а за дизел 366 хиљада динара.

Уговор са „OMV Србија“ доо Београд број 404-189/2015-III од 26.08.2015. године о набавци и испоруци горива за потребе општине Бољевац је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 05/2015. Вредност Уговора је 2.046 хиљада динара без ПДВ, односно 2.455 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору Општинска

управа је током 2015. године платила 733 хиљаде динара, од чега за бензин 468 хиљада динара, а за дизел 265 хиљада динара.

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

- Није исказан расход за бензин у износу од 41 хиљаде динара, који је плаћен бензинским боновима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је током 2015. године извршила расходе за набавку горива по Уговору са „OMV Србија“ доо Београд број 404-121/2014-II од 21.08.2014. године у износу од 116 хиљада динара већем од уговореног, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор са „OMV Србија“ доо Београд број 404-189/2015-III од 26.08.2015. године о набавци и испоруци горива за потребе општине Бољевац, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Препорука број 63**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе евидентирају у тачном износу, 2) набавку и плаћање врше до уговорене вредности и 3) обезбеде правилну примену одредби 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.

*Дизел гориво, субаналитички конто 426412* – Исказан је расход у износу од 637 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Остали материјал за превозна средства, субаналитички конто 426491* – Исказан је расход у износу од 724 хиљаде динара.

Општинско веће општине Бољевац на седници одржаној 09.12.2014. године, донело је Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Бољевац, којим се уређују услови и начин коришћења службених возила општине Бољевац. Правилником је одређено да службеним возилом управља професионални возач. Возила се могу користити за обављање службених послова само на основу прописане превозне исправе - путног налога, који мора бити оверен и потписан од стране овлашћеног лица. Возачи на сталном раду у Општинској управи дужни су да се старају о техничкој исправности и уредности возила, о вођењу уредне евиденције о утрошку горива, пређеној километражи и да воде евиденцију о броју прекршаја и саобраћајних незгода узрокованих на возилу.

Председник општине Бољевац је донео Правилник о потрошњи горива службених возила општине Бољевац којим је нормирана просечна потрошња горива за возила општине Бољевац.

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

- Извршен је расход у износу од 730 хиљада динара за набавку делова за аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- На налогу број 138 од 11.05.2015. године евидентиран је расход од 223 хиљаде динара на основу рачуна „Ravex Group“ доо Ниш број 01/444 од 04.05.2015. године за поправку аутомобила chevrolet aveo услед настале саобраћајне незгоде. У поступку ревизије нису нам дати докази ко је одговоран за саобраћајну незгоду, нити када се иста десила. Увидом у путни налог за наведени путнички аутомобил утврдили смо да је у априлу и делу маја налог издат на име возача Општинске управе. У том периоду корисник наведеног службеног аутомобила је био председник Општине. Упоредним прегледом књиге путних налога за службено путовање и путног налога за путнички аутомобил за наведени период, утврђено је да за 01.04. (за Бор), 03.04. (за Зајечар), 05.04. (за Бабушницу) и 09.04.2015. године (за Ниш), када су наведена лица користила службени аутомобил, нису издати путни налози за службено путовање, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 8. Правилника о коришћењу службених возила у органима општине Бољевац.
- Општина Бољевац током 2015. године није водила евиденцију о броју прекршаја и саобраћајних незгода, што није у складу са чланом 23. Правилника о коришћењу службених возила у органима општине Бољевац.

**Препорука број 64**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку врше у поступку јавне набавке, 2) примењују одредбе интерних аката, 3) обезбеде правилну примену Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Материјали за образовање, субаналитички конто 426611* – Исказан је расход у износу од 64 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Остали материјали за посебне намене, субаналитички конто 426919* – Исказан је расход од 819 хиљада динара.

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

- Неправилно је евидентиран издатак у износу од 100 хиљада динара за радове на изградњи летњиковца уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу.
- Уговор са СЗТР „Зком“ пр Књажевац о набавци промотивног материјала, број 404-128/2015-II од 16.06.2015. године, састављен је само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац.
- Општина Бољевац током 2015. године није водила свеобухватну помоћну евиденцију добављача, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 65**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) уговоре састављају на српском језику.



**Културно образовни центар** – Исказан је расход у износу од 410 хиљада динара.

*Бензин, субаналитички конто 426411* – Исказан је расход у износу од 155 хиљада динара.

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

- Културно образовни центар није интерним актом уредио употребу службених возила и норматив за потрошњу горива по возилима.
- У поступку ревизије се нисмо уверили за које потребе Културно образовни центар користи бензин, дизел гориво и течни нафтни гас, с обзиром да поседује један службени аутомобил марке „Yugo“.

**Препорука број 66**

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде начин коришћења службених возила и норматив за потрошњу горива.

**Туристичка организација** – Исказани су расходи у износу 269 хиљада динара.

*Бензин, субаналитички конто 426411* – Исказан је расход у износу од 130 хиљада динара.

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

- Туристичка организација није интерним актом уредила употребу службених возила и норматив за потрошњу горива по возилима.
- Уговор са „НИС“ ад Нови Сад, заведен код добављача под бројем П/31-4-15/1/1-5323/1 од 13.10.2011. године, о набавци нафтних деривата, не садржи вредност нити рок на који је закључен, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 67**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актима уреде начин коришћења службених возила и норматив за потрошњу горива и 2) уговором уговоре вредност и рок важења уговора.

**Месне заједнице** – Исказан је расход за материјал код: МЗ Бачевица у износу од 155 хиљада динара, МЗ Боговина село у износу од 587 хиљада динара, МЗ Боговина насеље у износу од 69 хиљада динара, МЗ Бољевац село у износу од 126 хиљада динара, МЗ Валакоње у износу од 153 хиљаде динара, МЗ Валакоње Буково у износу од 252 хиљаде динара, МЗ Добро Поље у износу од 69 хиљада динара, МЗ Илино у износу од 484 хиљаде динара, МЗ Јабланица у износу од 205 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 40 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 91 хиљаде динара, МЗ Мирво у износу од 100 хиљада динара, МЗ Оснић у износу од 498 хиљада динара, МЗ Оснић Тимок у износу од 97 хиљада динара, МЗ Оснић Буково у износу од 129 хиљада динара, МЗ Подгорац у износу од 193 хиљаде динара, МЗ Подгорац Тимок у износу од 88 хиљада динара, МЗ Савинац у износу од 60 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 111 хиљада динара.

*Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400* – Исказан је расход у износу од 1.370 хиљада динара.

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

- Све напред наведене месне заједнице набављале су бензин и дизел гориво за извођење радова и пружање услуга (чишћење снега, уређење атарских путева, крчење шибља поред пута, превоз материјала...) од стране самих мештана села, употребом сопствених возила и машина. Бензин и дизел гориво су, према писаним изјавама председника месних заједница, издавани мештанима а да при томе није вођена евиденција, задужење,



раздужење, потврда извршеног посла, правдање узетог горива, тако да постоји ризик од злоупотребе.

- Ни једна од наведених месних заједница није интерним актима регулисала за које намене и под којим условима месна заједница може набављати и користити гориво.
- Рачуни „OMV Srbija“ доо Београд за куповину бензина и дизел горива у укупном износу од 290 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то: код МЗ Бачевица рачун број 9180254521 од 11.02.2015. године у износу од 25 хиљада динара, код МЗ Боговина село рачун број 9180270191 од 26.06.2015. године у износу од 50 хиљада динара, код МЗ Добро Поље рачун број 9180286522 од 10.11.2015. године у износу од 60 хиљада динара, код МЗ Оснић рачун број 9180257387 од 09.03.2015. године у износу од 100 хиљада динара, код МЗ Савинац рачун број 9180274998 од 06.08.2015. године у износу од 15 хиљада динара и код МЗ Сумраковац рачун број 9180287472 од 19.11.2015. године у износу од 40 хиљада динара.

#### **Препорука број 68**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актом уреде услове за набавку и коришћење горива и отклоне ризик од злоупотребе и 2) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

*Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900* – Исказан је расход у износу од 2.309 хиљада динара.

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

- Рачуни у укупном износу од 134 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то: код МЗ Валакоње рачуни „Врина Комерц“ доо Бољевац број 404 од 24.12.2014. године, „Стефком“ доо Соко Бања број 108 од 27.12.2014. године и СТР „Техномаркет“ број 76 од 26.12.2014. године, у укупном износу од 37 хиљада динара и код МЗ Оснић фактура ФПМ „Агромеханика“ доо Бољевац број 352/40222 од 14.03.2015. године у износу од 97 хиљада динара.
- Извршено је евидентирање у пословним књигама Општинске управе у укупном износу од 190 хиљада динара по основу предрачуна, без накнадно приложеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то: код МЗ Боговина село предрачун „Степ Ламинати“ пр Параћин број 002/15 од 15.04.2015. године у износу од 100 хиљада динара и код МЗ Илино профактура Галерије лепих уметности „St. Nikola“ пр Земун број Општинске управе 4321 од 22.12.2015. године у износу од 90 хиљада динара.
- Поједине месне заједнице набављале су материјал који је, према писаним изјавама председника месних заједница, коришћен и уграђиван од стране самих мештана села, а при томе није вођена евиденција, задужење, раздужење, потврда извршеног посла, правдање узетог горива, тако да постоји ризик од злоупотребе, и то: код МЗ Боговина село за ламинат и ризлу, код МЗ Валакоње Буково за бетонске цеви, код МЗ Илино за материјал за санацију изворишта и код МЗ Оснић за материјал за санацију просторија и споменика.

- Код МЗ Боговина село није извршено измирење новчаних обавеза по рачуну „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница број 1358/14 од 31.12.2014. године за набавку ризле у року од 45 дана, већ након 51 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- У пословним књигама Општинске управе неправилно су на групи 426000 евидентирани издаци за месне заједнице у укупном износу од 187 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: за МЗ Илино у износу од 90 хиљада динара за израду дрвене украсне ограде на Дому МЗ Илино и дрвеног моста на Илинском врелу уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема и за МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара за набављену конструкцију коша уместо на групи 512000 – машине и опрема. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу.

#### **Препорука број 69**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, 2) интерним процедурама уреде услове за набавку и коришћење материјала и отклоне ризик од злоупотребе, 3) измирење новчаних обавеза врше у року прописаном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и 4) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **Ризик**

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да добра нису набављена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка добара без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се набавка врши у већем износу од уговорене вредности постоји ризик да се набавка изврши мимо спроведеног поступка јавне набавке и ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се уговори закључују на неодређено време јавља се ризик, с обзиром да нису познате обавезе приликом доношења буџета, преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико нису донета интерна акта и ако се не примењују донета интерна акта, јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

#### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе у складу са уговором.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују са утврђеним роком важења.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава за материјал и примењују сва донета интерна акта.

### 5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 17: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.195	3.195	1.464	1.464	46	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.195</b>	<b>3.195</b>	<b>1.464</b>	<b>1.464</b>	46	100
<b>Укупно Општина - група 441000</b>		<b>3.315</b>	<b>3.315</b>	<b>1.506</b>	<b>1.506</b>	46	100

Исказан је расход у износу од 1.506 хиљада динара и то 1.468 хиљада динара из буџета Општине и 38 хиљада динара из осталих извора.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 1.464 хиљаде динара и то отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 1.371 хиљаде динара, отплате камата осталим домаћим кредиторима у износу од 65 хиљада динара и финансијске промене на финансијским лизинзима у износу од 28 хиљада динара.

*Отплата камата домаћим пословним банкама, субаналитички конто 441411-* Евидентиран је расход у износу од 1.371 хиљаде динара за отплату камата домаћим пословним банкама по основу узетих кредита и то:

- у износу од 615 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.4 број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,

- у износу од 374 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1201641.8 број 401-3/2010-II од 09.09.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,

- у износу од 302 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.5 број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,

- у износу од 80 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту за кредитну партију број 00-410-84000483 број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године закљученом са „Комерцијална банка“ ад Београд.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да у пословним књигама Општинске управе није вршено евидентирање обавезе за камате по обрачунима које су достављале банке кредитори. Обавеза за камате евидентирана по почетном стању, умањивана је током године за уплате, а на дан 31.12.2015. године није извршено прерачунавање дуга, израженог у еврима, у динарску противвредност.

### Препорука број 70

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

#### 5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се евидентирају негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 18: Пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.374	2.374	1.828	1.828	77	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>2.374</b>	<b>2.374</b>	<b>1.828</b>	<b>1.828</b>	77	100
<b>Укупно Општина - група 444000</b>		<b>2.379</b>	<b>2.379</b>	<b>1.828</b>	<b>1.828</b>	77	100

Исказан је расход у износу од 1.828 хиљада динара.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 1.828 хиљада динара и то негативне курсне разлике у износу од 1.790 хиљада динара и остали пратећи трошкови задуживања у износу од 38 хиљада динара.

*Негативне курсне разлике, субаналитички конто 444111-* Евидентиран је расход у износу од 1.790 хиљада динара за негативне курсне разлике по основу отплате дугорочних кредита и обавеза за финансијске лизинге и то:

- у износу од 839 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.4 број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Отплата главнице кредита у износу од 2.551,81 евра месечно врши се по средњем курсу у динарској противвредности на дан плаћања,

- у износу од 426 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1201641.8 број 401-3/2010-II од 09.09.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Отплата кредита месечно врши се по средњем курсу у динарској противвредности на дан плаћања,

- у износу од 472 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.5 број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Отплата главнице кредита у износу од 1.984,74 евра месечно врши се по средњем курсу у динарској противвредности на дан плаћања,

- у износу од 11 хиљада динара по Уговору о финансијском лизингу број КГ 00309 од 30.03.2011. године закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд за возило марке punto classic. Отплата главнице у износу од 101,36 евра месечно врши се по средњем курсу у динарској противвредности на дан плаћања,

- у износу од 11 хиљада динара по Уговору о финансијском лизингу број КГ 00310 од 30.03.2011. године закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд за возило марке punto classic. Отплата главнице у износу од 101,36 евра месечно врши се по средњем курсу у динарској противвредности на дан плаћања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.864	23.864	22.943	10.450	44	46
2	Фонд за развој пољопривреде	5.500	4.900	1.242	1.242	25	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>29.364</b>	<b>28.764</b>	<b>24.185</b>	<b>11.692</b>	<b>41</b>	<b>48</b>
<b>Укупно Општина - група 451000</b>		<b>29.364</b>	<b>28.764</b>	<b>24.185</b>	<b>11.692</b>	<b>41</b>	<b>48</b>

Исказан је расход у износу од 24.185 хиљада динара на терет буџета Општине и то текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 20.417 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.768 хиљада динара.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 22.943 хиљаде динара и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 19.175 хиљада динара и то 18.375 хиљада динара за ЈКП „Услуга“ Бољевац и 800 хиљада динара за ЈП РВС „Боговина“ Бор и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.768 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈКП „Услуга“ је Одлуком број 810/3 од 28.11.2014. године усвојио Посебан програм за 2015. годину број 813 од 28.11.2014. године. Скупштина општине Бољевац је донела Одлуку број 06-121/2014-И/9.3 од 16.12.2014. године о сагласности на Посебан програм смањења буџетске помоћи ЈКП „Услуга“ број 813 од 28.11.2014. године. За 2015. годину су планирана средства на име буџетске помоћи у износу од 3.000 хиљада динара и то: субвенције за инвестициона улагања у износу од 1.000 хиљада динара и за друге врсте помоћи (оправку водоводних пумпи и булдожера) у износу од 2.000 хиљада динара. У Посебном програму је наведено да ЈКП „Услуга“ планира да смањи све видове јавне потрошње тако што ће да: врши ефикаснију наплату заосталих и текућих потраживања што би довело до повећања степена наплате и прилива финансијских средстава и смањење потребе за подизањем кредита за текућу ликвидност и трошкове камате; као и ефикаснијом контролом и смањењем свих трошкова на које може да утиче тако што ће ЈКП део средстава да усмери на финансирање инвестиционих улагања што би довело до смањења буџетске помоћи у делу инвестиционих улагања.

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

- Неправилно је на групи 451000 планиран и евидентиран расход у укупном износу од 12.493 хиљаде динара и то за: јавну расвету у укупном износу од 4.973 хиљаде динара уместо на групи 421000-стални трошкови, зоохигијену у износу од 586 хиљада динара уместо на групи 424000-специјализоване услуге, материјал за јавну расвету у износу од 2.734 хиљаде динара уместо на групи 426000-материјал, одржавање зеленила у износу од 432 хиљаде динара уместо на групи 424000-специјализоване услуге и изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у износу од 3.768 хиљада динара уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9.



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

- Субвенције у износу од 7.450 хиљада динара су додељене мимо Посебног програма за 2015. годину број 813 од 28.11.2014. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

- Услуге електричне енергије за јавну расвету у износу од 2.913 хиљада динара за период од новембра 2014. године до фебруара 2015. године набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Услуге електричне енергије за јавну расвету од марта 2015. године набављене су по спроведеном поступку јавне набавке.

- Расходи за субвенције нису евидентирани преко групе 242000-обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је набавка контејнера у износу од 975 хиљада динара евидентирана као расход за текуће субвенције уместо као расход за капиталне субвенције, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 71**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) субвенције додељују на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

**Фонд за развој пољопривреде** - Исказан је расход у износу од 1.242 хиљаде динара за субвенције за пољопривреду на терет буџета Општине.

Општинско веће је донело Програм подршке пољопривредној политици и политици руралног развоја на подручју општине Бољевац за 2015. годину број 06-30/2015- II/16.2 од 24.03.2015. године, коме је претходила сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-01336/2015-09 од 24.02.2015. године.

Начелник Општинске управе је расписао Конкурс о условима и начину коришћења средстава програма подршке пољопривредној политици и политици руралног развоја на подручју општине Бољевац за 2015. годину у циљу унапређења пољопривредне политике за пружање подршке и спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бољевац за 2015. годину број 320-14/2015-III-04 од 08.05.2015. године. Начелник Општинске управе је закључио уговоре о субвенцији пољопривредне опреме са власницима пољопривредних газдинстава. По основу све три одлуке су додељена средства у укупном износу од 4.128 хиљада динара, а исплаћено је 1.242 хиљаде динара.

Комисија за утврђивање наменског коришћења средстава извршила је контролу пољопривредних газдинстава о чему је сачињен Записник од 15.03.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да расходи за субвенције нису евидентирани преко групе 242000-обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 72**

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



### Ризик

Уколико се додељују субвенције ЈКП „Услуга“ мимо предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да побољша ефикасност свог пословања.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше искључиво на основу посебног програма буџетске помоћи.

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

Група 454000 – субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта: текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 20: Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	318	0	0
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно Општина - група 454000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На групи 454000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за субвенције приватним предузећима по основу Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је објашњено у тачки 5.1.3.1. Напомена.

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

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	41.027	41.171	38.966	38.966	95	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>41.027</b>	<b>41.171</b>	<b>38.966</b>	<b>38.966</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Општина - група 463000</b>		<b>41.027</b>	<b>41.171</b>	<b>38.966</b>	<b>38.966</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

**Општинска управа** - Исказан је расход у укупном износу од 38.966 хиљада динара на терет буџета Општине и то: текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 38.590 хиљада динара (за: социјалну заштиту у износу од 14.338 хиљада динара, основне школе у износу од 19.122 хиљаде динара, специјалну школу у износу од 1.106 хиљада динара, средњу школу у износу од 3.782 хиљаде динара и Историјски архив „Тимочка крајина“ у Зајечару износу од 240 хиљада динара) и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 376 хиљада динара (за: основне школе у износу од 247 хиљада динара и средњу школу у износу од 129 хиљада динара).

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

- Центар за социјални рад је донео решења о признавању права на једнократне новчане помоћи на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 2011. године и Закона о социјалној заштити грађана који

не постоји, као и на основу Одлуке о проширеним правима из области социјалне заштите грађана на територији општине Бољевац, која је престала да важи 2011. године.

- Право на једнократну новчану помоћ Општина је уредила Одлуком о социјалној заштити, а Центар за социјални рад се код доношења решења није позвао ни у једном решењу на наведену Одлуку.

- Чланом 5. Одлуке о социјалној заштити регулисано је да корисници новчане социјалне помоћи могу остварити једнократну помоћ искључиво за трошкове партиципације за лекове и трошкове превоза до здравствених центара, а у периоду када не остварују средства по основу права на новчану социјалну помоћ највише три пута, што Центар за социјални рад није поштовао, тако да нису примењиване одредбе наведене Одлуке.

- Чланом 5. Одлуке о социјалној заштити регулисано је да се једнократна помоћ може остварити највише пет пута у току календарске године, а Центар је давао једнократне помоћи више пута у односу на број одређен наведеном Одлуком.

- Чланом 5. Одлуке о социјалној заштити регулисано је да се једнократна помоћ додељује појединцу или породици, а Центар за социјални рад је донео 10 решења о једнократној помоћи за плаћање лекова Апотекарској установи. У овим решењима нису наведена имена и презимена корисника једнократне новчане помоћи.

- Општинска управа је пренела средства Центру за социјални рад у износу од 107 хиљада динара за трошкове закупа пословног простора, по уговору о закупу пословног простора број 01-557-87/11 од 17.05.2011. године и Анексу 4 број 01-64-551-74/15 од 27.05.2015. године закљученим између Националне службе за запошљавање и Центра за социјални рад, којим Центар за социјални рад закупљује простор од Националне службе за запошљавање по месечној накнади од четири хиљаде динара. Наведено је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

- Једнократне новчане помоћи за путне трошкове до лекара додељиване су у износу од три хиљаде динара без обзира да ли је лекар у Зајечару или Нишу, тако да се нисмо уверили да постоје критеријуми за доделу помоћи за путне трошкове.

- Трансфер средстава основним и средњој школи за капиталне издатке вршен је са субаналитичког конта 463141-текући трансфери нивоу општина, а пословне промене су евидентиране на субаналитичком конту 463241-капитални трансфери нивоу општина.

- Трансфер средстава основним и средњој школи у укупном износу од 165 хиљада динара извршен је на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер су средства у износу од 95 хиљада динара пренета ОШ „Ђорђе Симеуновић“ Подгорац по профактури „Топтерм центар“ доо Зајечар, а СШ „Никола Тесла“ Бољевац по основу фактуре „Техномедиа центар“ доо Зајечар број 74-77/15-5 која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Расходи за трансфер осталим нивоима власти нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 73**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде примену одредби интерних аката, 2) спроводе интерне контролне поступке приликом трансфера средстава осталим нивоима власти, 3) обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, 4) обезбеде

правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави трансфер средстава Центру за социјални рад без контроле решења о признавању права материјалне подршке и социјалне заштите, а школама без достављања валидне рачуноводствене документације јавља се ризик ненаменског коришћења буџетских средстава.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

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

Група 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 22: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.509	1.509	60	100
Укупно корисници (1-1)		2.500	2.500	1.509	1.509	60	100
Укупно Општина - група 464000		2.500	2.500	1.509	1.509	60	100

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 1.509 хиљада динара на терет средстава буџета Општине, за капиталне дотације Дому здравља.

**На основу узорковане документације утврђено је** да Општинска управа није евидентирала расходе преко групе 244000-обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 74

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

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

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 23: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.119	7.119	6.331	6.331	89	100
Укупно корисник (1-1)		7.119	7.119	6.331	6.331	89	100
Укупно Општина - група 465000		11.243	11.478	10.595	10.595	92	100

Исказан је расход у износу од 10.595 хиљада динара, од којих 10.236 хиљада динара из средстава буџета Општине и 359 хиљада динара из средстава буџета Републике и то за остале текуће дотације и трансфере.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 6.331 хиљаде динара за остале текуће дотације и трансфере.

У буџет Републике је уплаћен износ од 2.909 хиљада динара за повраћај дела плате у буџет у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да расходи за остале дотације и трансфере нису евидентирани преко групе 244000-обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 75**

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

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

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

Табела број 24: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	793	812	501	20.838	2.566	4.159
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>793</b>	<b>812</b>	<b>501</b>	<b>20.838</b>	2.566	4.159
<b>Укупно Општина - група 472000</b>		<b>793</b>	<b>812</b>	<b>501</b>	<b>20.838</b>	2.566	4.159

Исказан је расход у износу од 501 хиљаде динара на терет буџета општине у износу од 226 хиљаде динара и 275 хиљада динара на терет буџета Републике.

**Општинска управа** – Исказан је расход у износу од 501 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 275 хиљада динара и у износу од 226 хиљада динара на терет буџета Општине, за накнаде ратним цивилним инвалидима у износу од 54 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 60 хиљада динара, ученичке награде у износу од 112 хиљада динара, једнократне новчане помоћи у износу од 275 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је** да Општинска управа није евидентирала расходе преко групе 244000-обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 76

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

#### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 25: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	176	176	96	96	55	100
2	Општинска управа	15.040	15.040	13.891	14.066	94	101
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>15.216</b>	<b>15.216</b>	<b>13.987</b>	<b>14.162</b>	93	101
<b>Укупно Општина - група 481000</b>		<b>15.316</b>	<b>15.316</b>	<b>14.087</b>	<b>14.262</b>	93	101

Исказано је извршење у износу од 14.087 хиљада динара из средстава буџета општине. Исказани су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 385 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 13.702 хиљаде динара.

**Скупштина општине** – Исказано је извршење у износу од 96 хиљада динара из буџета Општине за дотације осталим непрофитним институцијама.

*Дотације политичким странкама, субаналитички конто 481942* – Исказан је расход у износу од 96 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да политичким странкама нису пренета средства у прописаном року, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. На основу појашњења и пружених доказа од стране одговорних лица, политичким странкама нису пренета средства у прописаном року јер политичке странке нису на време доставиле податке о броју текућег рачуна на који је требало уплатити средства.

### Препорука број 77

Препоручујемо одговорним лицима да политичким странкама пренесе средства за финансирање редовног рада у прописаном року.

**Општинска управа** - Исказано је извршење у износу од 13.891 хиљаде динара из буџета Општине. Исказан је расход за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 385 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 13.506 хиљада динара.

*Дотације спортским омладинским организацијама, субаналитички конто 481911* – Евидентиран је расход у износу 11.170 хиљада динара.

Општинско веће општине Бољевац расписало је Конкурс за доделу средстава спортским организацијама за 2015. годину дана 26.12.2014. године, број 06-143/2014-П/6.3.

Општинско веће општине Бољевац донело је Одлуку о расподели средстава у износу од 11.500 хиљада динара, планираних Одлуком о буџету за 2015. годину, глава 4.09 –

развој спорта и омладине, економска класификација 481000 - дотације невладиним организацијама број 06-11/2015-II/3.6 од 28.01.2015. године.

Општина Бољевац закључила је Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета општине Бољевац са Спортским савезом општине Бољевац број 401-77/2015-II од 05.02.2015. године. Уговором се носилац пројекта Спортски савез општине Бољевац обавезује да реализује програм којим се задовољава општи интерес у области спорта у општини Бољевац за период 01.01. до 31.12.2015. године у оквиру одобреног Предлога годишњег програма, за чију реализацију су обезбеђена средства у износу од 11.500 хиљада динара Одлуком о буџету општине за 2015. годину. Носилац програма се обавезује да средства употреби искључиво на основу Одлуке Управног одбора Спортског савеза општине Бољевац број 08/2015 од 29.01.2015. године.

У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је писано појашњење начина доделе средстава спортским организацијама и удружењима, према коме: клубови и удружења на територији општине Бољевац крајем године аплицирају Спортском савезу општине Бољевац за средства која су им неопходна за организацију такмичења у текућој години. На основу Одлуке Општинског већа о средствима која су предвиђена за финансирање спорта у Општини, Управни одбор Спортског савеза општине Бољевац на седници доноси Одлуку о реализацији редовног програма у области спорта. Спортски савез општине Бољевац израдио је нацрт Правилника о критеријумима категоризације спортова на територији општине Бољевац који се у наредном периоду треба усвојити и који је дат у прилогу појашњења. У 2015. години Спортски савез општине Бољевац није потписивао уговоре са клубовима и удружењима, са закључењем уговора започето је у 2016. години.

Општина Бољевац је преносила средства Спортском савезу на основу поднетих Захтева за плаћање и пратеће рачуноводствене документације спортског клуба, односно удружења.

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

- Општина Бољевац доделила је дотације спортским организацијама у укупном износу од 11.170 хиљада динара без донетог општег акта којим би утврдила критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине и без закључених уговора са тим спортским организацијама о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа не врши контролу документације којом се правдају додељена средства јер су:
  - као пратећа рачуноводствена документација уз Захтев за плаћање број 68 без броја достављени: готовински рачуни за гориво издати од „ОМВ Србија“ доо Бољевац у укупном износу од 43 хиљаде динара за Кошаркашки клуб „Ртањ“; готовински рачун за гориво, рачун за превоз рукометаша и фискални исечци за репрезентацију у укупном износу од девет хиљада динара за Женски рукометни клуб „Ртањ“, а који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе.
  - уз захтев за плаћање број 75 од 31.12.2015. године приложен је предрачун број 1803/16 од 18.03.2016. године „Магнум“ доо Јагодина за набавку две пушке и дијаболе у износу од 40 хиљада динара а за који није накнадно достављен рачун. По овом захтеву извршен је



расход у износу од 25 хиљада динара дана 31.12.2015. године, односно пре датума издавања предрачуна.

- Расходи за дотације спортским омладинским организацијама нису евидентирани преко групе 245000-обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 78**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе по основу дотација спортским организацијама извршавају на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора и врше контролу документације којом се правдају додељена средства и 2) примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Дотације верским заједницама, субаналитички конто 481931* – Евидентиран је расход у износу од 450 хиљада динара за дотацију верским заједницама по Захтеву за материјално–финансијска средства Српске православне цркве Црквене општине Бољевац број 73/2015 од 30.07.2015. године. Исплата је извршена на основу Одлуке Општинског већа општине Бољевац о расподели средстава невладиним организацијама број 06-30/2015-II-19 од 24.03.2015. године.

*Дотације осталим удружењима грађана, субаналитички конто 481941* – Евидентиран је расход у износу од 1.886 хиљада динара.

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

- Општина Бољевац је доделила дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.094 хиљаде динара без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора о додели дотација, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у укупном износу од 372 хиљаде динара за чланарину по рачунима Регионалне Агенције за развој источне Србије „Рарис“ доо Зајечар број 04/15 од 20.02.2015. године и број 42/15 од 03.12.2015. године и рачуну и опомену Сталне конференције градова и општина Београд број 1/13 од 21.07.2015. године и опомена број 1/20 од 14.12.2015. године, који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама Општинске управе рачун Регионалне Агенције за развој источне Србије „Рарис“ доо Зајечар број 04/15 од 20.02.2015. године у износу од 135 хиљада динара није евидентиран на групи 252000 – обавезе према добављачима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за дотације удружењима грађана нису евидентирани преко групе 245000-обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 79

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) дотације осталим удружењима грађана додељују на основу донетих интерних аката, по спроведеном јавном конкурсном и закљученим уговорима, 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију, евидентирају све рачуноводствене исправе као доказ настанка пословне промене и 3) примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурсном, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују одређеним удружењима.

Уколико се настави са преносом средстава Спортском савезу и спортским организацијама без акта којим су утврђени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета постоји ризик да се средства опредељују одређеним спортским организацијама.

Уколико се настави са преносом средстава спортским организацијама без закључења уговора са тим спортским организацијама постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе у реализовању одобрених програма.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација спортским организацијама и удружењима грађана без достављања валидне рачуноводствене документације за правдање примљених средстава постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника дотације.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да средства додељују удружењима грађана по спроведеном јавном конкурсном.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим би били утврђени критеријуми, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима да са спортским организацијама којима су додељена средства из буџета закључе уговоре.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе и казне садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне.

Табела број 26: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	370	370	165	800	216	485
Укупно корисник (1-1)		370	370	165	800	216	485
Укупно Општина - група 482000		650	680	304	939	138	309

Исказано је извршење у износу од 304 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 280 хиљада динара, из буџета Републике Србије у износу од једне хиљаде

динара и из осталих извора у износу од 23 хиљаде динара. Исказани су расходи за остале порезе у износу од 143 хиљаде динара, обавезне таксе у износу од 81 хиљаде динара и новчане казне и пенале у износу од 80 хиљада динара.

**Општинска управа** – Исказан је расход у износу од 165 хиљада динара и то за: остале порезе у износу од 116 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 49 хиљада динара.

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

- Извршен је и евидентиран расход у износу од 13 хиљада динара за регистрацију возила по спецификацији ДДОР Нови Сад број 011-23102015-124044 од 15.10.2015. године и обрачуну техничког прегледа АМСС доо Бољевац који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 12 хиљада динара за порез на пренос апсолутних права по Уговору о купопродаји број ОПУ: 123-2015 од 19.02.2015. године и Решењу број 026-436-35с/2015-01 од 28.09.2015. године, којим је општина Бољевац од физичког лица купила 1.566 м<sup>2</sup> земљишта, на субаналитичком конту 482241-општинске таксе уместо на конту 482191 – остали порези, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 80**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну документацију и 2) обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 27: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.050	2.032	439	21	22
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>2.000</b>	<b>2.050</b>	<b>2.032</b>	<b>439</b>	21	22
<b>Укупно Општина - група 483000</b>		<b>2.000</b>	<b>2.050</b>	<b>2.032</b>	<b>439</b>	21	22

Исказано је извршење у износу од 2.032 хиљаде динара из средстава буџета општине.

**Општинска управа** – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 2.032 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 1.950 хиљада динара за накнаду штете услед уједа паса по судским пресудама и поравнањима и вансудским поравнањима као и за судске трошкове и то:

- у износу од 250 хиљада динара за накнаду штете услед уједа паса по поравнањима Председника општине (11 поравнања),
- у износу од 301 хиљаде динара за накнаду штете услед уједа паса по поравнањима Општинског јавног правобранилаштва (12 поравнања),

- у износу од 1.042 хиљаде динара за накнаду штете услед уједа паса по судским пресудама и поравнањима и
- у износу од 357 хиљада динара за судске трошкове у поступцима пред судовима.

До дана оснивања Општинског правобранилаштва, исплата накнаде штете за уједи паса луталица вршена је на основу:

- поравнања које је, са оштећеном страном, закључивао Председник општине у износу од по 20 хиљада динара по поравнању,
- поравнања у судском поступку, по којима је износ накнаде штете уплаћиван на текући рачун адвоката оштећене стране. Примера ради, по судским поравнањима и то: поравнању Основног суда у Зајечару број 20 П.966/2014 од 27.05.2015. године на вредност од 123 хиљаде динара и поравнању Основног суда у Зајечару број 8 П.1085/14 од 28.05.2015. године на вредност од 127 хиљада динара уплата накнаде штете извршена је дана 03.06.2015. године, а који је од 04.06.2015. године постављен на место Општинског правобраниоца. Уплате по пресудама Основног суда у Зајечару број 10.П.1255/13 од 31.07.2014. године и 11 П. 1044/2015 од 09.06.2015. године, у укупном износу од 263 хиљаде динара извршене су дана 02.07.2015. године такође на рачун некадашњег адвоката а тада општинског правобраниоца. У пресуди Основног суда у Зајечару број 11 П. 1044/2015 од 09.06.2015. године, када је и одржана главна расправа, наведено је да је пуномоћник тужиље лице које је у то време већ обављало послове општинског правобраниоца.

Од дана постављења општинског правобраниоца, односно од 04.06.2015. године, (по Решењу Скупштине општине Бољевац број 06-63/2015-I-11 од 04.06.2015. године) поступке вансудских поравнања води Општински правобранилац. Према писаном појашњењу општинског правобраниоца, добијеном у поступку ревизије, посебна Комисија за утврђивање права на накнаду штете и висине накнаде у Општини није формирана, чланови Општинског већа који су задужени за медицинска питања, пре седнице Општинског већа разматрају лекарску документацију у погледу основаности захтева за накнаду штете по основу уједа паса, а потом Општинско веће доноси Закључак о накнади штете.

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

- Општина Бољевац није уредила интерним актом висину и критеријуме накнаде штете за ујед паса по вансудским поравнањима. Закључком Општинског већа број 06-104/2015-II/13.2 од 26.08.2015. године овлашћен је Општински правобранилац и дата је сагласност на закључење поравнања са оштећеним лицем, у износу од 20 хиљада динара, с тим што може ићи до максималних 40 хиљада динара.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 1.593 хиљаде динара за накнаду штете услед уједа паса по судским пресудама, поравнањима и вансудским поравнањима на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 81

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актом уреде висину и критеријуме накнаде штете у вансудским поравнањима и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела број 28: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	250	250	214	101	40	47
2	Општинска управа	0	0	0	1.593	0	0
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>250</b>	<b>250</b>	<b>214</b>	<b>1.694</b>	677	792
<b>Укупно Општина - група 484000</b>		<b>250</b>	<b>250</b>	<b>214</b>	<b>1.694</b>	677	792

Исказано је извршење у износу од 214 хиљада динара за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока из буџета Општине.

**Председник општине** - Исказан је расход у износу од 214 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

У 2015. години нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

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

- Извршен је расход у износу од 99 хиљада динара за радове на копању рупа за постављање стубова за довод електричне енергије МЗ Добро Поље ради санације штете услед дејства ледене кише по рачуну испостављеном на МЗ Добро Поље са апропријације Председника општине, иако није у надлежности овог органа Општине, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 113 хиљада динара на групи 484000 - накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и то:

- у износу од 99 хиљада динара за радове на копању рупа уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање и

- у износу од 14 хиљада динара за набавку хране по рачуну СЗТР „Амиго“ пр, Бољевац број 540/14 од 09.12.2014. године 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.

### Препорука број 82

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају у складу са организационом класификацијом и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 29: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.225	1.305	1.305	80	6	6
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>1.225</b>	<b>1.305</b>	<b>1.305</b>	<b>80</b>	6	6
<b>Укупно Општина - група 485000</b>		<b>1.225</b>	<b>1.305</b>	<b>1.305</b>	<b>80</b>	6	6

Исказано је извршење у износу од 1.305 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

**Општинска управа** - Исказан је расход у износу од 1.305 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 1.225 хиљада динара за накнаду за одузето земљиште на групи 485000 - накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 541000 – земљиште, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за накнаду за одузето земљиште нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Препорука број 83

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.2.26. Средства резерве, група 499000

Група – 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – текући расходи, 500000 – издаци за нефинансијску имовину и 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.



Табела број 30: Средства резерве

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.010	1.013	0	0	0	0
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>4.010</b>	<b>1.013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина – група 499000</b>		<b>4.010</b>	<b>1.013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Средства текуће резерве коришћена су у износу од 3.897 хиљада динара, а средства сталне резерве нису коришћена, што је објашњено у тачки 5.6. Напомена.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

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

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

У наредним табелама тачке 5.1.3. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

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

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 31: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.835	29.835	28.953	32.403	109	112
2	ЈП Дирекција	68.100	68.100	39.897	39.897	59	100
3	Туристичка организација	1.886	1.886	1.818	1.818	96	100
4	Фонд за заштиту животне средине	1.350	1.350	762	762	56	100
5	Месне заједнице	272	358	351	351	98	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>101.443</b>	<b>101.529</b>	<b>71.782</b>	<b>75.232</b>	<b>74</b>	<b>105</b>
<b>Укупно Општина - група 511000</b>		<b>101.443</b>	<b>101.529</b>	<b>71.782</b>	<b>75.232</b>	<b>74</b>	<b>105</b>

Исказано је извршење у износу од 71.782 хиљаде динара и то: из средстава буџета Општине у износу од 26.340 хиљада динара, из средстава буџета Републике 1.000 хиљада динара, из донација и помоћи 18.567 хиљада динара и из осталих извора у износу од 25.875 хиљада динара.

**Општинска управа** – Исказани су издаци у износу од 28.953 хиљаде динара, од којих за изградњу зграда и објеката у износу од 21.283 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.581 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 89 хиљада динара.

*Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200* – Исказани су издаци у износу од 21.283 хиљаде динара.

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

- Уговор са Бироом „Рамарк“ пр Чачак о изградњи етно-едукативног центра у Илину, број 404-71/2015-II од 06.04.2015. године у вредности од 168.131 евра без ПДВ, односно 201.757 евра са ПДВ, састављен је само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац.
- Извршено је плаћање и евидентирање издатка у пословним књигама у износу од 3.042 хиљаде динара по V Привременој ситуацији Бироа „Рамарк“ пр Чачак број 27/15 од 30.09.2015. године, која је састављена само на енглеском језику, тј. без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је увела у посао извођача „Пут“ ад Зајечар на извођењу радова на изградњи друге фазе травнатог фудбалског терена у Оснићу на основу Уговора број 404-155/2014-II од 01.10.2014. године, без правоснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи.
- Извођач радова „Пут“ ад Зајечар није завршио радове на изградњи друге фазе травнатог фудбалског терена у Оснићу у року од 20 дана од дана увођења у посао, већ након 23 дана (грађевински дневник је вођен од 11.05. до 03.06.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора број 404-155/2014-II од 01.10.2014. године. Општинска управа није наплатила уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 6. Уговора.
- Није нам дата на увид бланко соло меница за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору о извођењу радова на изградњи друге фазе травнатог фудбалског терена у Оснићу, број 404-155/2014-II од 01.10.2014. године, тако да се нисмо уверили да је извођач радова „Пут“ ад Зајечар Општинској управи доставио исту приликом примопредаје, што није у складу са чланом 9. Уговора.
- Општинска управа није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на изградњи друге фазе травнатог фудбалског терена у Оснићу по Уговору број 404-155/2014-II од 01.10.2014. године закљученом са „Пут“ ад Зајечар, завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Није извршено евидентирање издатка од 1.717 хиљада динара за изградњу фудбалског терена у Оснићу на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 84**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) уговоре састављају на српском језику, 2) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета, 3) примењују одредбе уговора, 4) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, 5) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички конто 511300* – Исказани су издаци у износу од 7.581 хиљаде динара.

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

- Извођач радова ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар није завршио радове на реконструкцији улице Солунских бораца у Бољевцу у року од 25 календарских дана од дана увођења у посао, већ након 171 календарског дана (грађевински дневник је вођен од 27.10.2014. до 16.04.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора број 404-101/2014-II од 30.07.2014.

године. Општинска управа није наплатила уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 6. Уговора.

- Општинска управа није писмено обавестила извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар о ангажованом стручном надзору на извођењу радова на реконструкцији улице Солунских бораца у Бољевцу, по Уговору број 404-101/2014-II од 30.07.2014. године, што није у складу са чланом 99. Посебних узанси о грађењу и члану 8. Уговора.
- Извођач радова ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар је Општинској управи доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важења до 15.10.2014. године. Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови окончани 16.04.2015. године. Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције, што није у складу са чланом 9. Уговора број 404-101/2014-II од 30.07.2014. године.
- Општинска управа није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на реконструкцији улице Солунских бораца у Бољевцу по Уговору број 404-101/2014-II од 30.07.2014. године закљученом са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Неправилно је на групи 511000 – зграде и грађевински објекти планиран и евидентиран расход у износу од 318 хиљада динара за учешће општине Бољевац за почетак важења Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом између града Зајечара и општина Мајданпек, Кладово, Бор, Неготин, Књажевац и Бољевац, уместо на групи 454000 – субвенције, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 85**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора, 2) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**ЈП Дирекција** – Исказани су издаци у износу од 39.897 хиљада динара, од којих 14.023 хиљаде динара из буџета Општине и 25.874 хиљаде динара из осталих извора.

*Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200* - Исказани су издаци у износу од 2.354 хиљаде динара.

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

- Примопредаја радова на изградњи главног ценовода Мишовштица – Луково I фаза није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ након 38 дана, што није у складу са чланом 16. Уговора број 585 од 16.09.2015. године закљученим са „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија.
- Плаћени издатак од 1.603 хиљаде динара по Првој привременој ситуацији „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија број 511/15-С од 05.11.2015. године за извођење радова на изградњи главног ценовода Мишовштица – Луково I фаза евидентиран је на конту 011151 - водовод и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Захтев за продужење рока изградње фекалне канализационе мреже и система за пречишћавање отпадних вода број 04-3541 од 29.10.2015. године је поднет шест дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што је супротно члану 6. Уговора број 461 од

07.08.2015. године закљученим са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, којим је одређено да се захтев подноси најкасније 15 дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

- Издатак од 28.493 хиљаде динара по привременим ситуацијама ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја за извођење радова на фекалној канализационој мрежи и систему за пречишћавање отпадних вода евидентиран је на конту 011152 - канализација и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Више је исказана стална имовина на конту 011152 – канализација за износ од 28.493 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказан konto 015115 – други објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 86**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора и 2) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички konto 511300* - Исказани су издаци у износу од 2.390 хиљада динара.

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

- Примопредаја радова на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште Бољевац није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 16. Уговора број 610 од 28.09.2015. године закљученог са ПЗП „Зајечар“ доо Зајечар.

- ЈП Дирекција није поднела захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште Бољевац и на капиталном одржавању Дома културе у Валакоњу завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.

- ЈП Дирекција је увела у посао извођача „Lefter“ доо Бор за извођење радова на реконструкцији парка у центру Бољевца без правоснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи.

- Плаћени издатак од 1.508 хиљада динара по I Привременој ситуацији „Lefter“ доо Бор број 136/15 од 23.12.2015. године за извођење радова на реконструкцији парка у центру Бољевца и по I Привременој ситуацији „Lefter“ доо Бор, број 71/15 од 30.06.2015. године за извођење радова на капиталном одржавању Дома културе у Валакоњу, евидентиран је на конту 011100 – спортски и рекреациони објекти и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Више је исказана стална имовина на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти за износ од 500 хиљада динара, док је за исти износ мање исказан konto 015115 – други објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 87**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора и 2) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, 3) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 - Исказани су издаци у износу од 1.702 хиљаде динара.

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

- Извршилац посла „Водоинжењеринг“ доо Београд није ЈП Дирекција доставио бланко соло меницу за повраћај аванса у тренутку испостављања авансног рачуна, што није у складу са чланом 13. Уговора о изради Студије изводљивости система отпадних вода и канализације број 153 од 09.04.2015. године.
- Фактура извршиоца посла „Adomne“ доо Нови Сад, број 41/15 од 07.12.2015. године, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 115 хиљада динара на име израде главног пројекта саобраћајне сигнализације приликом затварања дела улице Светосавска приликом извођења грађевинских радова, није потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 88**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора и 2) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета.

**Туристичка организација** - Исказани су издаци у износу од 1.818 хиљада динара из буџета Општине за изградњу зграда и објеката.

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

- Извођач радова „Пут“ ад Зајечар на уређењу спортско-рекреативног центра Змијанац у Бољевцу по Уговору број 332-877 од 12.11.2014. године није окончао радове у року од 30 дана од дана увођења у посао већ након 145 дана (грађевински дневник је вођен од 24.11.2014. до 18.05.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора. Наручилац није наплатио уговорену казну.
- Извођач радова „Пут“ ад Зајечар није Туристичкој организацији доставио бланко соло меницу за повраћај аванса и бланко соло меницу за добро извршење посла у року од 15 дана од потписивања Уговора, нити бланко соло меницу за отклањање недостатака у гарантном року приликом примопредаје по Уговору о извођењу радова на уређењу спортско-рекреативног центра Змијанац у Бољевцу, број 332-877 од 12.11.2014. године, што није у складу са чланом 9. Уговора.
- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова на уређењу спортско-рекреативног центра Змијанац у Бољевцу, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу и чланом 15. Уговора број 332-877 од 12.11.2014. године.
- Извођач „Пут“ ад Зајечар није, приликом примопредаје радова, предао табеле свих уграђених материјала са приложеним атестима, као и пројекте изведених радова, што није у складу са чланом 15. Уговора број 332-877 од 12.11.2014. године.
- Туристичка организација није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на уређењу спортско-рекреативног центра Змијанац у Бољевцу по Уговору број 332-877 од 12.11.2014. године закљученом са „Пут“ ад Зајечар, завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Није извршено евидентирање издатка од 1.017 хиљада динара за уређење спортско-рекреативног центра Змијанац у Бољевцу на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и



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

#### **Препорука број 89**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора и 2) обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи и 3) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Фонд за заштиту животне средине** – Исказани су издаци у износу од 762 хиљаде динара из средстава буџета Општине, од којих за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 318 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 444 хиљаде динара.

*Пројектно планирање, синтетички конто 511400* - Исказани су издаци у износу од 534 хиљаде динара.

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

- Извршилац посла „ProEM“ доо Београд није Општинској управи доставио пројекат примарне селекције отпада у року од 10 дана од дана потписивања уговора већ након 47 дана, што није у складу са чланом 4. Уговора о изради пројекта примарне селекције отпада број 404-252/2015-III-01 од 21.10.2015. године.
- Рачун „ProEM“ доо Београд, број 5/52-14 од 07.12.2015. године, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 444 хиљаде динара на име израде пројекта примарне селекције отпада, није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није извршено евидентирање издатка од 444 хиљаде динара за пројекат примарне селекције отпада на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 90**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора, 2) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета и 3) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Луково** - Исказани су издаци у износу од 140 хиљада динара из буџета Општине за пројектно планирање.

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

- Окончана ситуација „Водоинжењеринг“ доо Београд, број 5/52-14 од 15.12.2014. године, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 140 хиљада динара на име израде главног пројекта главног цевовода Мировштица - Луково, није потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није извршено евидентирање издатка од 140 хиљада динара за пројекат главног цевовода Мировштица - Луково на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### Препорука број 91

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета и 2) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Сумраковац** - Исказани су издаци у износу од 119 хиљада динара из буџета Општине за пројектно планирање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није извршено евидентирање издатка од 119 хиљада динара за пројекат за изградњу пословног објекта – вишенаменске сале на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 92

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

### Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака по основу изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја.

### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора.

### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Исказан је издатак у износу од 9.029 хиљада динара и то у износу од 7.121 хиљаде динара на терет буџета Општине, 326 хиљада динара на терет буџета Републике, 1.249 хиљада динара из донација и у износу од 333 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 32: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.107	6.107	5.337	5.337	87	100
2	Фонд за заштиту животне средине	2.100	2.100	1.064	1.064	51	100
3	Месне заједнице	1.357	1.357	1.046	1.143	84	109
Укупно корисници (1-3)		9.564	9.564	7.447	7.544	79	101
Укупно Општина - група 512000		12.492	12.483	9.029	9.126	73	101

**Општинска управа** – Исказан је издатак у износу од 5.337 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај у износу од 2.122 хиљаде динара, административну опрему у износу од 2.284 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 167 хиљада динара

и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 763 хиљаде динара.

*Опрема за саобраћај, синтетички конто 512100* – Исказан је издатак у износу од 2.122 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да приликом испоруке возила по Уговору број 404-208/2015-III од 31.08.2015. године закљученим са АЦ „Крунић“ доо Ниш није сачињен записник о примопредаји, што није у складу са чланом 5. Уговора.

#### **Препорука број 93**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора.

*Административна опрема, синтетички конто 512200* – Исказан је издатак у износу од 2.284 хиљаде динара.

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

- Уговор са „CP Distribution“ доо Нови Сад о набавци ИТ опреме и намештаја за етно-едукативни центар у Илину, број 404-136/2015-II од 23.06.2015. године, састављен је само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац.

- Није извршено евидентирање износа од 835 хиљада динара за набавку намештаја за етно-едукативни центар у Илину на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 94**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) уговоре састављају на српском језику и 2) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, синтетички конто 512900* – Исказан је издатак у износу од 763 хиљаде динара.

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

- Извршени су издаци у износу од 597 хиљада динара по рачунима ФПМ „Агромеханика“ доо Бољевац број 310/41698 од 31.12.2014. године, број 310/41701 од 31.12.2014. године и број 310/50092 од 20.02.2015. године, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је издатак у износу од 597 хиљада динара за набавку опреме за чишћење снега без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Није извршено евидентирање износа од 251 хиљаде динара за набавку прикључних машина за чишћење снега на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 95**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета и 2) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Фонд за заштиту животне средине** – Исказани су издаци у износу од 1.064 хиљаде динара из средстава буџета Општине за опрему за заштиту животне средине.

*Опрема за заштиту животне средине, синтетички конто 512400* – Исказан је издатак у износу од 1.064 хиљаде динара.

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

- Извршен је издатак у износу од 805 хиљада динара, и то: 115 хиљада динара по факури МБР „Крунић Слободан“ пр Ваљево број 382/2015 од 27.11.2015. године и 690 хиљада динара по рачуну СЗТР „Dynamic“ пр Бољевац број 4/2015 од 21.12.2015. године, који нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за настале пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Додављач „Корали“ доо Краљево није испоручио канте за смеће у року од 15 календарских дана од дана закључења уговора, већ након 30 дана, што није у складу са чланом 2. Уговора број 404-236/2015-II од 30.09.2015. године.
- Није извршено евидентирање износа од 690 хиљада динара за набавку решеткастих конструкција на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 96**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета, 2) примењују одредбе закључених уговора и 3) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Бољевац Град** – Исказано је извршење у износу од 165 хиљада динара из средстава буџета Општине за опрему за образовање, културу и спорт.

*Опрема за образовање, културу и спорт, синтетички конто 512600* – Исказан је издатак у износу од 165 хиљада динара за набавку справа за дечије игралиште „Вртић“ у Бољевцу.

**5.1.3.3.Остале некретнине и опрема, група 513000**

Група 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрему.

Табела број 33: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	94	94	0	100	106	0
2	Месне заједнице	0	0	0	90	0	0
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>94</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	202	0
<b>Укупно Општина - група 513000</b>		<b>94</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	202	0

На групи 513000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за остале некретнине на групи 426000- материјал, што је објашњено у тачки 5.1.2.12. Напомена.

#### 5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 34: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	0	458	153	0
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>458</b>	153	0
<b>Укупно Општина - група 515000</b>		<b>430</b>	<b>420</b>	<b>72</b>	<b>530</b>	126	736

На групи 515000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за нематеријалну имовину на групи 424000 – специјализоване услуге, што је објашњено у тачки 5.1.2.10. Напомена.

#### 5.1.3.5. Земљиште, група 541000

Исказано је извршење у износу од 717 хиљада динара и то из средстава буџета општине Бољевац.

Табела број 35: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	717	1.942	194	271
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>717</b>	<b>1.942</b>	194	271
<b>Укупно Општина - група 541000</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>717</b>	<b>1.942</b>	194	271

**Општинска управа** – Исказан је издатак у износу од 717 хиљада динара из средстава буџета Општине за набавку грађевинског земљишта, на основу два уговора о купопродаји са физичким лицима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

##### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 36: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.480	8.480	8.167	8.167	96	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>8.480</b>	<b>8.480</b>	<b>8.167</b>	<b>8.167</b>	96	100
<b>Укупно Општина - група 611000</b>		<b>8.480</b>	<b>8.480</b>	<b>8.167</b>	<b>8.167</b>	96	100

Исказано је извршење у износу од 8.167 хиљада динара из буџета Општине за отплату главнице домаћим пословним банкама.

**Општинска управа** – Исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 8.167 хиљада динара из буџета Општине.

Извршени су издаци у укупном износу од 8.167 хиљада динара за отплату главнице по основу узетих кредита и то:

- у износу од 2.857 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.4 број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Уговорена вредност кредита износи 214.352,39 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан пуштања средстава кредита у течај. Годишња каматна стопа једнака је збиру тромесечног EURIBOR и 5,25% каматне стопе банке; период отплате кредита је 84 рата, а период мировања отплате кредита је 24 месеца. Скупштина општине Бољевац је донела Одлуку о јавном задуживању број 06-8/09-I/4 од 19.03.2009. године којом се одобрава јавно задужење Општине за финансирање капиталних инвестиција из области комуналне инфраструктуре (водоснабдевање, канализација и санација истих улица, туристичке инфраструктуре-завршетак радова на уређењу Боговинске пећине). Министарство финансија – Управа за трезор одобрило је задуживање Општине за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2009. годину на износ од 74.733 хиљаде динара мишљењем број 401-725/2009-001-003 од 20.03.2009. године;

- у износу од 2.910 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1201641.8 број 401-3/2010-II од 09.09.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Уговорена вредност кредита износи 136.403,72 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан пуштања средстава кредита у течај. Годишња каматна стопа једнака је збиру тромесечног EURIBOR и 4,50% каматне стопе банке; период отплате кредита је 60 рата, а период мировања отплате кредита је 24 месеца. Скупштина општине Бољевац је донела Одлуку о јавном задуживању општине Бољевац број 06-68/2010-I/6 од 14.06.2010. године којом се одобрава дугорочно задуживање Општине у износу од 14.963 хиљаде динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода, односно следећих пројеката: учешће локалне самоуправе на радовима водоснабдевања II висинске зоне у насељу Бољевац, уређење Боговинске пећине, извођење инсталација грејања на објекту бизнис инкубатор центра, санација локалног пута Ртањ, локални пут Луково и пут Оснић. Министарство финансија – Управа за јавни дуг одобрило је задуживање општине за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2010. годину на износ од 15.000 хиљада динара мишљењем број 401-452/2010-001 од 18.05.2010. године

- у износу од 2.400 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту за кредитну партију 54-420-1302598.5 број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Уговорена вредност кредита износи 119.084,48 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан пуштања средстава кредита у течај. Годишња каматна стопа једнака је збиру тромесечног EURIBOR и 4,48% каматне стопе банке; период отплате кредита је 60 рата, а период мировања отплате кредита је 12 месеци. Скупштина општине Бољевац је донела Одлуку о јавном задуживању број 06-68/2011-I/5 од 09.06.2011. године којом се одобрава дугорочно задуживање буџета Општине за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 12.000 хиљада динара за: наставак радова на водоснабдевању II висинске зоне у насељу Бољевац и реконструкцију

и уређење улице пере Радовановића и Хајдук Вељкове. Министарство финансија – Управа за јавни дуг одобрило је задуживање Општине за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2011. годину на износ од 12.000 хиљада динара мишљењем број 401-530/2011-01 од 03.06.2011. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Бољевац донела Одлуку о јавном задуживању општине Бољевац број 06-8/09-1/4 од 19.03.2009. године пре прибављања мишљења Министарства финансија – Управе за трезор о задуживању број 401-725/2009-001-003, које је дато 20.03.2009. године, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу.

### Препорука број 97

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о јавном задуживању доносе након прибављеног мишљења Министарства финансија.

## 5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

Табела број 37: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	63.746	63.646	62.589	62.589	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.363	11.363	11.152	11.152	0
413000	Накнаде у натури	96	96	15	731	716
414000	Социјална давања запосленима	1.919	1.919	474	474	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.995	2.115	1.905	1.905	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	284	284	661	1.268	607
421000	Стални трошкови	34.368	36.895	31.992	28.380	-3.612
422000	Трошкови путовања	25.813	25.524	22.213	1.586	-20.627
423000	Услуге по уговору	33.070	32.900	24.325	23.691	-634
424000	Специјализоване услуге	10.101	10.190	7.692	15.691	7.999
425000	Текуће поправке и одржавање	76.602	77.349	54.527	55.273	746
426000	Материјал	23.858	23.906	18.049	20.537	2.488
441000	Отплата домаћих камата	3.315	3.315	1.506	1.506	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	2.379	2.379	1.828	1.828	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	29.364	28.764	24.185	11.692	-12.493
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	318	318
463000	Трансфери осталим нивоима власти	41.027	41.171	38.966	38.966	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.500	2.500	1.509	1.509	0
465000	Остале дотације и трансфери	11.243	11.478	10.595	10.595	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	793	812	501	20.122	19.621
481000	Дотације невладиним организацијама	15.316	15.316	14.087	14.262	175
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	650	680	304	939	635
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	2.050	2.032	439	-1.593



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину

484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	250	250	214	1.694	1.480
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.225	1.305	1.305	80	-1.225
499000	Средства резерве	4.010	1.013			0
511000	Зграде и грађевински објекти	101.443	101.529	71.782	75.232	3.450
512000	Машине и опрема	12.492	12.483	9.029	9.126	97
513000	Остале некретнине и опрема	94	94	0	190	190
515000	Нематеријална имовина	430	420	72	530	458
541000	Земљиште	1.000	1.000	717	1.942	1.225
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	8.480	8.480	8.167	8.167	0
<b>Укупно:</b>		<b>521.226</b>	<b>521.226</b>	<b>422.393</b>	<b>422.414</b>	<b>21</b>

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>386.608</b>	<b>391.644</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>385.496</b>	<b>386.066</b>
710000	Порези	137.802	129.520
730000	Донације и трансфери	231.232	238.954
740000	Други приходи	16.397	17.112
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	65	480
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.112</b>	<b>5.578</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	1.112	5.578
<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>371.686</b>	<b>414.226</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>333.589</b>	<b>332.626</b>
410000	Расходи за запослене	81.694	76.796
420000	Коришћење роба и услуга	145.752	158.798
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.465	3.334
450000	Субвенције	44.288	24.185
460000	Донације, дотације и трансфери	41.118	51.070
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	611	501
480000	Остали расходи	16.661	17.942
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>38.097</b>	<b>81.600</b>
510000	Основна средства	36.886	80.883
540000	Природна имовина	1.211	717
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>14.922</b>	<b>-</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>-</b>	<b>22.582</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.942	9.175
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	11
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	-	25.855
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	8.631	8.167
	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>9.233</b>	<b>4.292</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опремљен за наредну годину	7.750	4.125
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.483	167

### **5.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 386.066 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 5.578 хиљада динара, што укупно износи 391.644 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 386.608 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 5.036 хиљада динара или за 1%.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 332.626 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 81.600 хиљада динара, што укупно износи 414.226 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 371.686 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 42.540 хиљада динара или за 11%.

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

- Више су исказани расходи у укупном износу од 20 хиљада динара за евидентиране нето накнаде и превоз одборника и нето накнаде чланова савета за прописе који нису настали.
- Мање су исказани расходи у износу од 41 хиљаде динара за неевидентиране расходе за гориво путем утрошка новчаних бонова.

### **5.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода општине Бољевац, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 22.582 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 9.175 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11 хиљада динара и за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 25.855 хиљада динара. Покриће извршених расхода из текућих прихода и примања у износу од 8.167 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 4.292 хиљаде динара. Део вишка прихода и примања – суфицита наменски је опредељен за наредну годину у износу од 4.125 хиљада динара, док се део суфицита, у износу од 167 хиљада динара, преноси у наредну годину као нераспоређен.

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

- Буџетски дефицит мање је исказан за износ од 21 хиљаде динара, који представља разлику између неевидентираних расхода за гориво у износу од 41 хиљаде динара и више евидентираних расхода за накнаде у износу од 20 хиљада динара.
- Више је исказана корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11 хиљада динара и то код Општинске управе, за средства која нису постојала на издвојеним подрачунима па нису могла бити ни утрошена.
- Мање је исказана корекција буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 20 хиљада динара.

• Вишак прихода и примања-суфицит више је исказан у износу од 11 хиљада динара, услед неправилног утврђивања резултата, за мање исказани буџетски дефицит у износу од 20 хиљада динара, мање исказану корекцију буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 20 хиљада динара и више исказану корекцију буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године код Општинске управе у износу од 11 хиљада динара.

• Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 5.420 хиљада динара због неправилног евидентирања и то:

-мање исказаних издатака у укупном износу од 5.738 хиљада динара на класи 400000 – текући расходи код: Општинске управе у износу од 3.768 хиљада динара за изградњу водоводне мреже у насељу Боговина, у износу од 458 хиљада динара за услугу израде Плана детаљне регулације, у износу од 100 хиљада динара за изградњу летњиковца и у износу од 1.225 хиљада динара за накнаду за одузето земљиште; МЗ Илино у износу од 90 хиљада динара за израду украсне ограде; МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара за конструкцију коша и

-више исказаних расхода у износу од 318 хиљада динара на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину за учешће општине Бољевац за почетак важења Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом између града Зајечара и општина Мајданпек, Кладово, Бор, Неготин, Књажевац и Бољевац.

#### **Препорука број 98**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Резиме**

Неправилним исказивањем расхода јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

#### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују расходе и утврде резултат пословања.

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. 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 вршили ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бољевац за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2015. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе и Општинског правобранилаштва општине Бољевац и билансе стања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за планирање и изградњу Бољевац“, ПУ „Наша радост“, Културно-образовни центар Бољевац, Туристичка организација општине Бољевац, Фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој пољопривреде и 25 месних заједница.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

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

- Месне заједнице не воде пословне књиге, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству. Биланси стања месних заједница састављени су на основу података из пословних књига Општинске управе и приручних помоћних евиденција. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних билансних позиција месних заједница.
- У билансима стања директних корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа нису унети подаци у колони 4 – износ из претходне године (почетно стање), јер биланси стања за претходну годину, на дан 31.12.2014. године нису ни састављени.

#### **Препорука број 99**

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

#### **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, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општина Бољевац 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.

Начелник Општинске управе општине Бољевац донео је дана 12.11.2015. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија број 031-14/2015-

III-03 ради извршења пописа имовине и обавеза. На основу наведеног Решења, образоване су три комисије за попис и то: комисија за попис основних средстава (покретних ствари, ситног инвентара и опреме), краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза, комисија за попис непокретне имовине (објеката) у својини општине Бољевац и комисија за попис непокретне имовине (земљишта: пољопривредно, грађевинско, шумско и друго земљиште) у својини општине Бољевац. Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија утврђен је период вршења пописа и рок израде извештаја о попису, као и обавеза сваке од пописних комисија да донесу планове рада за вршење пописа.

Формиране комисије сачиниле су своје планове рада по којима ће се попис извршити са тачно утврђеним задацима и роковима за извршење истих.

Појединачни извештаји комисија за попис, сви од 20.01.2016. године усвојени су Одлуком о усвајању извештаја о извршеном попису број 46-6/2016-III-01 од 17.02.2016. године од стране начелника Општинске управе.

Општинско веће општине Бољевац усвојило је Решењем број 06-20/2016-II/3 од 10.02.2016. године предлог за расходовање покретних ствари, ситног инвентара и опреме датог од стране комисије за попис, сходно члану 71. Статута општине Бољевац. Предлогом за расход основних средстава (покретне ствари, ситан инвентар и опрема) на дан 31.12.2015. године набројана су средства која су предмет расхода, по врсти, месту-канцеларији где се налазе, количини и инвентарском броју, без вредности. Наведеним Решењем Општинско веће није усвојило предлог комисије за отпис потраживања општине Бољевац услед протеча рока застарелости.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

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

- Општина Бољевац 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.
- Пописне листе објеката, земљишта, опреме и ситног инвентара нису потписане од стране лица задуженог за имовину, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештаји комисија за попис и то: комисије за попис основних средстава (покретних ствари, ситног инвентара и опреме), краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза, комисије за попис непокретне имовине (објеката) у својини општине Бољевац и комисије за попис непокретне имовине (земљишта: пољопривредно, грађевинско, шумско и друго земљиште) у својини општине Бољевац не садрже: стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза, 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.
- Као пописне листе непокретности – објеката, које су у поступку ревизије дате на увид, дати су прегледи са називима: попис објеката у власништу општине Бољевац и попис



посебних делова у власништву општине Бољевац без датума и књиговодствене вредности али са тржишном вредношћу, бројем поседовног листа и парцеле, површином, правним статусом објекта, навођењем катастарске општине. Наведени прегледи представљају прегледе непокретности из Службе за катастар непокретности Бољевац на којима општина Бољевац има право својине према евиденцији Службе за катастар. Прегледи садрже и стамбене зграде и станове који су откупљени, што је назначено у самом прегледу. Као пописна листа непокретности - земљишта, која је у поступку ревизије дата на увид, дат је преглед са називом: попис парцела у власништву општине Бољевац без датума, са навођењем катастарске општине, броја поседовног листа и парцеле, уделом, културом, површином и адресом парцеле, затим са књиговодственом вредношћу који представља извод из Регистра непокретности Службе за катастар Бољевац над којим је Општина уписана као власник и корисник, према евиденцији Службе за катастар. Због претходно наведеног, попис објеката и земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године извршен је према стању евиденције у Регистру непокретности на свим зградама и објектима, односно земљишту, над којима је Општина уписана као власник и корисник а не према стварном стању, што је супротно члану 10. 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 утврђеним пописом, јер је пописом пописана опрема у згради у Илину, која није евидентирана у пословним књигама при набавци, али није евидентирана ни након обављеног пописа. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетским средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и то стамбених грађевинских објеката у припреми и саобраћајних објеката у припреми у вредности од 29.045 хиљада динара; нематеријалне имовине у вредности од 1.722 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, 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 1. и 2. Решења о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија.

- Није извршен попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године и то: потраживања у укупном износу од 7.959 хиљада динара, краткорочних пласмана у износу од 280 хиљада динара, новчаних средстава у укупном износу од 4.269 хиљада динара, дугорочних обавеза у укупном износу од 46.199 хиљада динара, краткорочних обавеза у укупном износу од 15.247 хиљада динара. У Извештају о попису комисија је навела да је сагласна са краткорочним и дугорочним обавезама општине Бољевац, без навођења основа и износа обавеза, затим да је сагласна са краткорочним и дугорочним потраживањима општине Бољевац, без навођења основа и износа потраживања, с тим што предлаже отпис потраживања по предлогу општинског правобраниоца која су застарела а који није дат на увид. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, 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 1. Решења о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија.



- Комисија је утврдила да благајна нема вишкова и мањкова. У поступку ревизије, достављен је дневник благајне број 79 на дан 30.12.2015. године са стањем од нула динара. Исказано стање благајне у главној књизи у износу од 21 хиљаде динара у билансу стања евидентирано је након извршеног пописа са стањем на дан 31.12.2015. године. На основу наведеног произилази да попис није ни спроведен и није извршено усклађивање стварног са пописаним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и пореску администрацију Општинске управе Бољевац. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је седам потврда о слању захтева за конфирмацијом од стране Одељења, од 34 наложених од стране ревизора. У поступку ревизије достављено нам је 15 конфирмација (13 за добављаче и две за купце), од којих је петоро добављача и обоје купаца потврдило стање исказано у пословним књигама Општинске управе. Неусаглашено стање обавеза општине са добављачима, на основу осам конфирмација, износи 1.078 хиљада динара и то: код три добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама општине за укупно 19 хиљада динара, док је код пет добављача исказано обавеза у мањем износу за укупно 1.059 хиљада динара него у пословним књигама општине Бољевац. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је приказано у наредној табели:

Табела број 38: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију

(у хиљадама динара)

Р.б.	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмацијама	Потраживања по пословним књигама	Неусаглашено стање	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	National electric power company „Био четири“ доо Нови Сад	0	0	0	-	-	-
2	Доо за производњу, услуге и промет „Универ“ Крушевац	0	0	0	-	-	-
3	ЗА Медиа доо Зајечар	-	-	-	143	131	12
4	МНГ Пластик Гогић доо Инђија	-	-	-	0	548	548
5	Пластомет доо Књажевац	-	-	-	575	584	9
6	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ ад Ћуприја	-	-	-	0	0	0
7	СЗТР Ауто Аца, пр Параћин	-	-	-	29	29	0
8	Бортравел доо Бор	-	-	-	2.371	2.367	4
9	СЗТР Exit, пр Бољевац	-	-	-	113	115	2
10	Хидроурежа доо Зајечар	-	-	-	0	400	400
11	ФПМ Агромеханика ад Бољевац	-	-	-	3	0	3
12	Предузеће за путеве доо Зајечар	-	-	-	0	0	0
13	Компани Исток доо Салаш	-	-	-	0	100	100
14	Привредно друштво за пројектовање и консалтинг „Проем“ доо Београд	-	-	-	0	0	0
15	„Монт вазари“ доо Бор	-	-	-	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.234</b>	<b>4.274</b>	<b>1.078</b>

### Препорука број 100

Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима, редовно врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом и редовно врше усаглашавања са својим дужницима и повериоцима.

### **Ризик**

Уколико се не спроводи попис јавља се ризик од отуђења имовине.

### **Препорука**

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 нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Бољевац за 2015. годину износи 2.445.906 хиљада динара.

#### **1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 2.408.333 хиљаде динара.

*Зграде и грађевински објекти, конто 011100* – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 1.225.831 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: Општинске управе у износу од 1.172.638 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 39.769 хиљада динара и у билансима стања месних заједница у укупном износу од 13.424 хиљаде динара.

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

- Општина Бољевац нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката (пословних зграда и простора, станова), улица, водовода. Помоћна књига зграда и грађевинских објеката вођена је до 31.12.2013. године. У 2014. и 2015. години, а након утврђивања тржишне вредности свих непокретности, помоћна евиденција непокретности није успостављена. Помоћне књиге се воде само за опрему. За објекте не постоје ни аналитичке картице основних средстава. Наведено је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У пословним књигама Општинске управе није извршено правилно евидентирање зграда и објеката на одговарајућим субаналитичким контима, као на пример: зграда општине, зграде месних заједница, објекти културе, спорта, објекти за потребе образовања, део улица и друго евидентирани су и воде се на субаналитичком конту 011115-остале стамбене зграде, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Зграде и грађевински објекти исказани су по тржишној вредности умањеној за износ амортизације за 2015. годину, која је обрачуната по стопи од 1,50% за све објекте и за целу годину. Тржишну вредност зграда и објеката утврдиле су Комисија за утврђивање тржишне вредности непокретне имовине (земљишта, објеката и посебних делова) именована Решењем број 02-26/2015-III-01 од 10.02.2015. године и Комисија за утврђивање тржишне вредности непокретне имовине (земљишта, објеката и посебних делова) именована Решењем број 031-14/2015-III-01 од 15.11.2015. године. Задатак обе комисије је утврђивање тржишне вредности непокретности у својини општине Бољевац, ради спровођења пописа.
- Код Општинске управе зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од најмање 17.166 хиљада динара за шест станова у откупу вредности од 8.790 хиљада динара, седам станова чији власник није Општина вредности од 4.141 хиљаде динара, три стана за које је корисник вредности од 3.210 хиљада динара и два стана која су срушена

вредности од 1.025 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Код Општинске управе ова позиција мање је исказана у износу од најмање 310 хиљада динара због обрачуна амортизације за целу 2015. годину а не сразмерно, јер су објекти завршени током 2015. године и то: за зграду Елиот у износу од 294 хиљаде динара која је дата у употребу децембра 2015. године; улицу Солунских бораца у износу од 16 хиљада динара која је у употреби од августа 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција је више исказана код Општинске управе за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер је, услед непостојања помоћне књиге зграда и грађевинских објеката, обрачун амортизације вршен у табеларном прегледу, на набавну, односно тржишну вредност применом јединствене стопе од 1,50% за целу годину, на све објекте без обзира од каквог су материјала саграђени и за које намене се користе. Тако је обрачун амортизације улица у насељима вршен применом стопе од 1,50%, уместо применом прописане стопе у износу од 3,00%, 4,00% или 6,00% у зависности од врсте коловоза; обрачун амортизације некатегорисаних путева вршен је применом стопе од 1,50% уместо применом стопе од 2,00% до 5,00% зависно од врсте коловоза. Претходно наведено супротно је Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Због претходно наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност вредности улица и путева исказаних код Општинске управе.

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од укупно 2.734 хиљаде динара за улагања у зграде и објекте у 2015. години и то за уређење спортско рекреативног центра Змијанац у износу од 1.017 хиљада динара и изградњу фудбалског терена у Оснићу у износу од 1.717 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 3.768 хиљада динара за изградњу водоводне мреже у насељу Боговина током 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана код МЗ Илино за израду дрвене украсне ограде на Дому МЗ Илино и дрвеног моста на Илинском врелу у износу од 90 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Индиректним корисницима Културно образовном центру, Туристичкој организацији и ПУ Наша радост дато је право коришћења објеката и пословног простора у својини општине Бољевац Одлуком Скупштине општине број 06-105/2015-1/4 од 03.09.2015. године, док су са истим уговори о коришћењу пословног простора закључени тек 18.02.2016. године.

- У билансу стања Општинске управе исказане су зграде домова културе у селима, односно месним заједницама, док су ти исти објекти исказани и у билансима стања месних заједница и то:

- Дом културе у МЗ Криви Вир садашње вредности у износу од 1.188 хиљада динара за реновирање дома, док се у пословним књигама Општинске управе води Дом културе садашње вредности у износу од 2.050 хиљада динара (за који је тржишну вредност утврдила комисија). Према изводу из листа непокретности број 1831 од 25.03.2016. године

Службе за катастар непокретности Бољевац Општина је носилац права јавне својине док је МЗ корисник;

- Дом културе у МЗ Подгорац садашње вредности у износу од 384 хиљаде динара, док се у пословним књигама Општинске управе води у износу од 6.271 хиљаде динара. Према изводу из листа непокретности број 2322 од 25.03.2016. године Службе за катастар непокретности Бољевац село Подгорац је држалац, а Општина није уписала право јавне својине;

- Дом културе у МЗ Рујиште садашње вредности у износу од 771 хиљаде динара, док се у пословним књигама Општинске управе води у износу од 3.095 хиљаде динара. Према изводу из листа непокретности број 310 од 25.03.2016. године Службе за катастар непокретности Бољевац општина Бољевац је уписана као носилац права јавне својине и није уписана МЗ као корисник;

- Дом културе у МЗ Савинац садашње вредности у износу од 10.001 хиљаде динара, док се у пословним књигама Општинске управе води у износу од 2.954 хиљаде динара. Према изводу из листа непокретности број 313 од 25.03.2016. године Службе за катастар непокретности Бољевац општина Бољевац је уписана као носилац права јавне својине а МЗ као корисник.

У поступку ревизије, тражено је појашњење одговорних лица, везано за дупло евидентирање зграда код Општинске управе и месних заједница, а које није дато. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности зграда и објеката.

• Ова позиција више је исказана за износ од најмање 363 хиљаде динара код месних заједница и то за опрему код МЗ Валакоње Буково у износу од 63 хиљаде динара за намештај, МЗ Сумраковац у износу од 300 хиљада динара за намештај, косилицу и пумпу, док је за исти износ мање исказано стање на конту 011200 – опрема.

• Ова позиција више је исказана за износ од најмање 138 хиљада динара за пројектну документацију код МЗ Тимок Оснић у износу од 18 хиљада динара и МЗ Мириво у износу од 120 хиљада динара(водовод), док је за исти износ мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

• У пословним књигама ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од 34.167 хиљада динара и то:

- у износу од 32.592 хиљаде динара за објекте чија изградња још траје и радове који нису завршени (изградња водовода у износу од 2.099 хиљада динара, изградња канализације у износу од 28.493 хиљаде динара, капитално одржавање пута до Рујишта у износу од 1.500 хиљада динара, уређење градског парка у износу од 500 хиљада динара), док је мање исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми,

- у износу од 1.575 хиљада динара за пројекте, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

Претходно наведено супротно је Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• У пословним књигама ЈП Дирекција као зграде и грађевински објекти у укупном износу од 5.602 хиљаде динара воде се капитална улагања у шест домова културе у селима укупне вредности од 4.457 хиљада динара, потпорни зид у износу од 559 хиљада динара, тротоар у износу од 331 хиљаде динара и чесма у Малом Извору у износу од 255 хиљада динара, уместо у пословним књигама Општинске управе. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **Препорука број 101**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде помоћну књигу зграда и грађевинских објеката, зграде и објекте евидентирају на прописаним субаналитичким контима, у пословним књигама евидентирају непокретности којим располажу, врше правилан обрачун амортизације зграда, пренос на употребу врше по окончаној ситуацији уз употребну дозволу, обезбеде правилну примену одредби Закона о јавној својини.

*Опрема, конто 011200* – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 22.762 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Општинске управе у износу од 17.679 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 810 хиљада динара, ПУ Наша радост у износу од 1.176 хиљада динара, Културно образовног центра у износу од 303 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 797 хиљада динара, у билансима месних заједница у укупном износу од 1.997 хиљада динара.

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

- Код Општинске управе помоћна књига опреме и главна књига нису усаглашене. Вредност опреме већа је у главној књизи за износ од 6.058 хиљада динара у односу на вредност опреме у помоћној књизи. Део неслагања чини набавна вредност возила узетих на лизинг, од укупно 2.693 хиљаде динара, који су евидентирани само у главној књизи. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код Општинске управе помоћна књига основних средстава-опреме и главна књига нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти. Примера ради, у помоћној књизи основних средстава-опреме, садашња вредност опреме за пољопривреду износи 3.510 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме за пољопривреду једнака је набавној, односно износи 4.498 хиљада динара; опрема за културу у помоћној књизи нема садашњу вредност, док је садашња вредност наведене опреме у главној књизи 238 хиљада динара.
- Приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности, односно амортизација за текућу годину не евидентира се на одговарајућем конту исправке вредности, већ се највећи део евидентира на конту исправка вредности административне опреме. Евидентирање годишње амортизације врши се према кумулативном прегледу по амортизационим групама – стање по књигама, у коме је за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године набројано 18 група основних средстава разврстаних према стопама амортизације. Претходно наведено супротно је Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности опреме код Општинске управе с обзиром да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису на дан 31.12.2015. године, као на пример пописом пописана опрема у згради у Илину, која није евидентирана у пословним књигама при набавци, није евидентирана ни након обављеног пописа. По овом основу, опрема је мање исказана за износ од најмање 856 хиљада динара а за исти износ мање је исказано и стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код Општинске управе мање је исказана опрема за износ од укупно 941 хиљаде динара за нове набавке и то за решеткасте конструкције у износу од 690 хиљада динара и набавку прикључних машина за чишћење снега у износу од 251 хиљаде динара. Истовремено, за



исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Код Општинске управе мање је исказана опрема за износ од 72 хиљаде динара за канте за отпатке које су дате на употребу, док је више исказано стање на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми.
- Код Општинске управе више је исказана опрема за износ од 1.123 хиљаде динара јер није вршен обрачун амортизације за три возила узета на лизинг, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено, више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.
- Код ПУ Наша радост ова позиција мање је исказана за садашњу вредност возила узето на лизинг на дан 31.12.2015. године у износу од 1.009 хиљада динара.
- Код Туристичке организације опрема је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је обрачун амортизације путничког возила вршен по стопи од 20%, уместо по стопи од 15,50%, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 363 хиљаде динара због неправилног евидентирања и то код МЗ Валакоње Буково у износу од 63 хиљаде динара за намештај, МЗ Сумраковац у износу од 300 хиљада динара за намештај, косилицу и пумпу.
- Ова позиција мање је исказана код МЗ Оснић за износ од 97 хиљада динара за конструкцију коша набављену у 2015. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција неправилно је исказана код месних заједница, за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је услед непостојања књиговодствене евиденције и невођења пословних књига код месних заједница, приликом уношења података у обрасце биланса стања долазило до грешака. Примера ради, у билансу стања МЗ Оснић Тимок садашња вредност опреме исказана је у износу од 128 хиљада динара, док у табели „Оснић Тимок 2015“, у којој је вршен обрачун амортизације, садашња вредност комуникационе опреме, столова и клупа износи 94 хиљаде динара; у билансу стања МЗ Бачевица садашња вредност опреме износи 47 хиљада динара, док у табели „Бачевица 2015. година“ садашња вредност (10 столова и 20 клупа) садашња вредност износи 24 хиљаде динара (обрачун амортизације је исправан). Набавна и отписана вредност опреме, унете у биланс стања такође не одговарају подацима из табела. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане опреме код месних заједница.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 169 хиљада динара услед неправилног евидентирања опреме код МЗ Јабланица. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема.

### **Препорука број 102**

Препоручујемо одговорним лицима да за опрему усагласе стање помоћне и главне књиге, усклађују књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, врше обрачун амортизације примењујући прописане стопе амортизације, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 757 хиљада динара и то код Културно образовног центра у*



износу од 588 хиљада динара за књиге у библиотеци и МЗ Јабланица у износу од 169 хиљада динара.

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

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 100 хиљада динара за изградњу летњиковца. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција више је исказана у укупном износу од 757 хиљада динара услед неправилног евидентирања и то код:
  - Културно образовног центра у износу од 588 хиљада динара за вредност књига, уместо на конту 016100 – нематеријална имовина за исти износ и
  - МЗ Јабланица у износу од 169 хиљада динара за опрему, уместо на конту 011200 – опрема за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Из пословних књига Туристичке организације искњижено је уређење Боговинске пећине вредности од 6.788 хиљада динара на дан 31.12.2015. године. Вредност радова на уређењу пећине по окончаној ситуацији број 91/406/13 од 01.07.2013. године износи 6.846 хиљада динара, обрачун амортизације није вршен. Искњижење је извршено без валидне рачуноводствене исправе. У поступку ревизије, није нам представљено где је укњижена вредност радова на уређењу пећине.

**Препорука број 103**

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

*Земљиште, конто 014100* – Исказана је вредност земљишта у износу од 1.120.680 хиљада динара, односи се на земљиште исказано у билансу стања Општинске управе (грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, шумско и остало земљиште). У 2015. години повећана је вредност земљишта за 717 хиљада динара за набавке у 2015. години, док је извршено искњижење за продато земљиште у износу од 527 хиљада динара.

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

- Нисмо се уверили у тачност исказане вредности земљишта код Општинске управе, јер је пописом земљишта на дан 31.12.2015. године утврђено стварно стање од 1.120.734 хиљаде динара а књиговодствена вредност износи 1.120.680 хиљада динара и за 54 хиљаде динара није извршено усклађивање стања.
- Отуђење земљишта у пословним књигама Општинске управе евидентирано је путем црвеног сторна дуговне стране конта земљишта а не на потражној страни конта, тако да промет дуговне и потражне стране конта не показују правилан промет пословних промена током године.

**Препорука број 104**

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно и тачно евидентирају и искажу непокретности на којима имају права.

*Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100* – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 36.516 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 29.116 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 6.258 хиљада динара и ПУ Наша радост у износу од 1.142 хиљаде динара.

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

- Ова билансна позиција више је исказана код Општинске управе за износ од укупно 29.116 хиљада динара јер је имовина пренета на употребу а није искњижена из припреме и то: за изградњу зграде Елиот у износу од 19.566 хиљада динара која је завршена и Одлуком број 06/136/2015/12 од 17.12.2015. године дата Туристичкој организацији на коришћење; за реконструкцију улице Солунских бораца у износу од 9.478 хиљада динара која је завршена и пренета на коришћење и опрему за заштиту животне средине у износу од 72 хиљаде динара која је дата на употребу. Истовремено, за износ од 29.044 хиљаде динара, (за вредност зграде и улице) више је исказана вредност на позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Нефинансијска имовина у припреми више је исказана код ПУ Наша радост у износу од 1.142 хиљаде динара за набавну вредност половног путничког возила узетог на лизинг 04.03.2015. године. Истовремено, више је исказана вредност на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за износ необрачунате амортизације, односно за износ од 133 хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 32.592 хиљаде динара за објекте чија изградња још траје и радове који нису завршени (изградња водовода у износу од 2.099 хиљада динара, изградња канализације у износу од 28.493 хиљаде динара, капитално одржавање пута до Рујишта у износу од 1.500 хиљада динара, уређење градског парка у износу од 500 хиљада динара), јер је приликом сваког плаћања по привременим ситуацијама настали издатак евидентиран на употребу.

**Препорука број 105**

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

*Нематеријална имовина, конто 016100* – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 1.722 хиљаде динара и то код Општинске управе.

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

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од 85 хиљада динара за вредност софтвера набављеног 2007. године, јер није вршен отпис у ранијим годинама. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од укупно 902 хиљаде динара и то за износ од 458 хиљада динара за План детаљне регулације за део насељеног места на Станичном брду у Бољевцу и за износ од 444 хиљаде динара за пројекат примарне селекције отпада. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу и на конту 016100 – нематеријална имовина исказала је износ од 1.637 хиљада динара а да није извршена анализа који део пројеката и планова је реализован и испуњава услов за пренос у употребу. Због претходно наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност исказане вредности нематеријалне имовине у припреми.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 1.575 хиљада динара за вредност пројеката услед неправилног евидентирања.

• Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 259 хиљада динара и то код МЗ Луково за износ од 140 хиљада динара за пројекат главног цевовода Мишовштица-Луково и код МЗ Сумраковац за износ од 119 хиљада динара за пројекат изградње пословног објекта-вишенаменске сале. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

• Мање је исказана вредност нематеријалне имовине код Културно образовног центра у износу од 588 хиљада динара за књиге, услед неправилног евидентирања. Истовремено, више је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема за исти износ.

#### **Препорука број 106**

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше отпис нематеријалне имовине у употреби, анализирају стање нематеријалне имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења нематеријалне имовине из припреме у употребу, изврше пренос нематеријалне имовине из припреме у употребу, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Залихе ситног инвентара, конто 022100* – На овој билансној позицији исказан је износ од 32 хиљаде динара за залихе ситног инвентара у билансима стања месних заједница и то: МЗ Луково у износу од три хиљаде динара и МЗ Подгорац у износу од 29 хиљада динара.

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

• Општинска управа не води евиденцију ситног инвентара у употреби, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Општинска управа нема интерни акт којим би прописала начин отписа ситног инвентара.

• У Билансу стања ПУ Наша радост није исказан податак у колони бруто и колони исправка вредности текуће године јер нису преузета стања са субаналитичких конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара закључног листа у износу од 555 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• Интерним актом ПУ Наша радост није прописан начин отписа ситног инвентара приликом стављања у употребу.

• У Билансу стања Туристичке организације исказан је податак у бруто износу од 34 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, док Туристичка организација нема интерни акт који регулише отпис ситног инвентара.

• У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности залиха ситног инвентара код месних заједница, јер су вредности у истом износу исказане и као стање претходно године, као и због непостојања пословних књига месних заједница.

#### **Препорука број 107**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.

*Залихе потрошног материјала, конто 022200* – Исказан је износ од 33 хиљаде динара за залихе намирница за припрему хране исказане у билансу стања ПУ Наша радост.

## **2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 37.573 хиљаде динара.

*Домаће акције и остали капитал, конто 111900* - На овој позицији није исказан износ.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 15.953 хиљаде динара јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач општина Бољевац а који је исказан у финансијским извештајима наведених друштава на дан 31.12.2015. године и то: ЈКП „Услуга“ у износу од 3.658 хиљада динара, ЈП за изградњу и експлоатацију регионалног водосистема „Боговина“ Бор у износу од 12.214 хиљада динара и „Регионална агенција за развој Источне Србије – РАРИС“ доо Зајечар у износу од 81 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.

- Код предузећа ЈКП „Услуга“ висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена, што је супротно члану 9. Закона о јавним предузећима.

### **Препорука број 108**

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу.

*Жиро и текући рачуни, конто 121100* – Исказано је стање у износу од 4.305 хиљада динара за средства и то: 4.237 хиљада динара на рачуну извршења буџета општине, 59 хиљада динара на подрачун сопствених средстава ПУ Наша радост, шест хиљада динара на подрачун сопствених средстава Културно образовног центра и три хиљаде динара на подрачун сопствених средстава Туристичке организације. Месне заједнице, почев од 01.01.2015. године немају своје жиро рачуне јер је Скупштина општине Бољевац донела Одлуку о гашењу жиро-рачуна месних заједница општине Бољевац број 06-121/2014-И/8.3 од 16.12.2014. године.

*Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200* –Исказано је стање у износу од 12 хиљада динара за исказана издвојена новчана средства и акредитиве код Општинске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 12 хиљада динара потичу из 2007. године и раније. У поступку ревизије, на захтев ревизора, дате су на увид картице субаналитичких конта 121215 – издвојена средства за посебне намене у износу од седам хиљада динара и 121219 – остала издвојена средства у износу од пет хиљада динара из 2007. године, од када и потичу ова средства и преносе се из године у годину. Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 026 – Бољевац на дан 31.12.2015. године, Општинска управа

нема издвојена новчана средства. Због претходно наведеног, ова позиција више је исказана за износ од 12 хиљада динара.

#### **Препорука број 109**

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилну исказују новчана средства.

*Благајна, конто 121300* – Исказана су средства у износу од 22 хиљаде динара која се односе на стање главне благајне Општинске управе и благајне бонова за гориво Општинске управе.

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

- У поступку ревизије, достављен је дневник благајне број 79 на дан 30.12.2015. године са стањем од нула динара. Исказано стање готовине у благајни у износу од 21 хиљаде динара у билансу стања евидентирано је након извршеног пописа са стањем на дан 31.12.2015. године, тако да попис није ни спроведен, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У поступку ревизије, дана 23.03.2016. године извршен је попис благајне Општинске управе од стране ревизора. Пописом је утврђено стање у износу од 71 хиљаде динара, а средства потичу из 2015. године у износу од 21 хиљаде динара и из 2016. године у износу од 50 хиљада динара. Увидом у благајнички дневник број 79 од 30.12.2015. године и дневник број 15 од 17.03.2016. године утврђено је да у благајни нема новца. Стање на субаналитичкој картици 121311 – главна благајна на дан 31.12.2015. године износи 21 хиљаду динара. Помоћна и главна књига нису усклађене јер дневник благајне не одговара стању на картици.
- На дан кад благајник подигне новац са рачуна, у дневнику благајне благајник евидентира исти износ и као улаз у благајну и као излаз из благајне и благајна по дневнику је 0 динара, независно од тога колико је извршена исплата готовине из благајне, а колико је остало готовине у благајни.
- Новац затечен у благајни у укупном износу од 70.506,00 динара потиче од 27.05.2015. године у износу од 9.252,00 динара, од 19.08.2015. године у износу од 430,00 динара, од 07.10.2015. године у износу од 1.066,00 динара, од 30.12.2015. године у износу од 1.066,00 динара, од 30.12.2015. године у износу од 9.092,00 динара, од 08.01.2016. године у износу од 1.066,00 динара, од 17.02.2016. године у износу од 2.340,00 динара, од 19.02.2016. године у износу од 11.380,00 динара, од 22.02.2016. године у износу од 4.264,00 динара, од 23.02.2016. године у износу од 2.132,00 динара, од 04.03.2016. године у износу од 12.172,00 динара, од 08.03.2016. године у износу од 10.660,00 динара, од 09.03.2016. године у износу од 1.306,00 динара и од 17.03.2016. године у износу од 3.660,00 динара.

#### **Ризик**

Постоји ризик од проневере новчаних средства у благајни с обзиром да стварно стање благајне не одговара дневнику благајне и да се расходи евидентирају иако нису стварно настали.

#### **Препорука број 110**

Препоручујемо одговорним лицима да врше попис новчаних средстава, благајну воде на прописани начин, да дневник благајне одговара стварном стању готовог новца, да дневник благајне ускладе са главном књигом, исплате врше безготовински.



Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 8.532 хиљаде динара, за исказана потраживања код корисника и то код: Општинске управе у износу од 7.960 хиљада динара, ПУ Наша радост у износу од 568 хиљада динара и Туристичке организације у износу од четири хиљаде динара.

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

- Општина Бољевац није предузела мере за наплату доспелих рата од купаца који не отплаћују рате за станове дате у откуп.
- Код неких уговора о закупу стана које је општина закључила са станарима истекао је уговорени рок закупа, као на пример уговор број 360-37/11 од 19.10.2011. године и број 360-34-10 од 25.08.2010. године, док су неки Уговори закључени на неодређени временски период, на пример уговор број 360-5/2014-III-01 од 12.02.2014. године. Општина Бољевац, као закуподавац, није раскидала уговоре о закупу станова пре истека уговореног рока са закупцима који нередовно измирују закупнину, што је супротно члану 5. закључених уговора и Одлуци о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац.
- Општина Бољевац није уговорима о закупу станова уговорила заштитне одредбе, односно средства обезбеђења својих потраживања за случај нередовног плаћања кирије од стране купаца станова.
- Општинско веће општине Бољевац је, позивајући се на члан 71. Статута општине Бољевац (којим је регулисана надлежност Општинског већа) својим Закључцима усвајало захтеве купаца за ослобађање плаћања закупнине за станове и отписивало целокупан дуг на име закупа. Током 2015. године извршен је отпис потраживања за закупнину у износу од 116 хиљада динара једном закупцу, по Закључку број 06-87/2015-II/19.4 од 29.07.2015. године; током 2014. године извршен је отпис потраживања за закупнину у укупном износу од 573 хиљаде динара за четири закупца, по Одлуци број 06-143/2014-II/10.1 од 26.12.2014. године и Закључцима број 06-86/2014-II/12.14 и број 06-86/2014-II/12.13 од 27.08.2014. године и Закључку број 06-45/2014-II/11.31 од 03.06.2014. године. Актима Општинског већа усвајани су захтеви купаца за ослобађање плаћања закупнине за стан јер су у стању социјалне потребе. У поступку ревизије није нам презентована локална стамбена стратегија и Програм социјалног становања општине Бољевац, акт о условима и мерилима за решавање стамбених потреба домаћинстава, као ни акт о начину и условима отписа потраживања општине Бољевац. Наведено је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Општинска управа у својим пословним књигама води потраживање по основу закупа пословног простора од закупца „Миленијум“ доо Београд у износу од 5.653 хиљаде динара за које се води судски спор. Општина Бољевац закључила је Уговор о закупу пословног простора, опреме и инвентара коју користи дечије одмаралиште „Ртањ“ у насељу Ртањ број ОВ.бр.2209/08 од 20.08.2008. године са „Милениум груп“ доо Београд ради давања у закуп пословног простора, опреме и инвентара дечијег одмаралишта „Ртањ“ у насељу Ртањ. Уговор о закупу закључен је на период од 99 година, уз месечни закуп од 2.500 евра, ослобађање плаћања закупнине за првих седам година закупа а на име преузетих обавеза које су набројане у члану 5. уговора али без износа и са могућношћу продужења рока неплаћања закупнине за вредност улагања у адаптацију, санацију и реконструкцију објеката. Наведени уговор закључен је без добијене сагласности Републичке Дирекције за имовину и исти је у судском поступку, покренутом од стране тужиоца Републике Србије, Републичког јавног правобранилаштва одељења у Зајечару



поништен. Општина Бољевац је закључила нови Уговор о закупу са „Милениум груп“ доо Београд број 361-18/2009-II од 20.11.2009. године за закуп истог пословног простора, уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. По члану 3. Уговора цена месечног закупа износи 160 хиљада динара, а динамика и начин плаћања биће утврђени Анексом уговора по доношењу пресуде Општинског суда у Бољевцу. Уговор је закључен на период од 10 година. Закупац је покренуо спор ради надокнаде трошкова по првом закљученом уговору, а општина Бољевац као закуподавац је одговорила противтужбом. Општина Бољевац поднела је Привредном суду у Зајечару тужбу против „Милениум“ доо Београд ради утврђивања раскида уговора о закупу непокретности и исељења, након отказа упућеног писаним путем закупцу, по допису број 361-30/2016-II од 18.03.2016. године.

- Евидентирање потраживања од закупца „Милениум“ доо Београд није вршено током периода трајања закупа и уговора. Према стању у пословним књигама, рачуном број 25 од 22.04.2013. године евидентирано је потраживање за закуп у износу од 4.533 хиљаде динара за 28 месеци и 10 дана, док је у опису на рачуну наведен период закупа од 20.11.2009. године до 31.03.2013. године а који износи 40 месеци и 10 дана. Закупнина за период април-октобар 2013. године евидентирана је дана 03.09.2013. године, за сваки месец у износу од по 160 хиљада динара, што укупно износи 1.120 хиљада динара. Извод отворених ставки за 2015. годину, (штампан дана 09.03.2016. године) послат је закупцу који је стање дуга по ИОС обрасцу оспорио.

- Уговорима о закупу пословног простора уговорено је једно од средстава финансијског обезбеђења, као и право општине да раскине уговор уколико се закупцац не придржава уговорених обавеза и не плаћа закупнину за три месеца узастопно. Према спецификацији конта 122111 – потраживања од купаца за период 01.01.-31.12.2015. године има купаца пословног простора који током 2015. године нису плаћали закупнину, а општина није предузимала мере ради наплате својих потраживања за закуп пословног простора и није користила своје уговорено право једностраног раскида уговора.

- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу од 51 хиљаде динара код Општинске управе за претплате за депозите. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 251200 – примљени депозити.

- Општинска управа општине Бољевац слала је ИОС обрасце ради потврде стања потраживања својим купцима, позивајући се на Закон о рачуноводству, пропис који се не примењује у пословању директног буџетског корисника.

- У ИОС обрасцима које је слала Општинска управа, рок за проверу стања и одговор по ИОС обрасцу је 15 дана, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 111**

Препоручујемо одговорним лицима да редовно прате и анализирају своја потраживања, предузму мере ради наплате потраживања, уговоре период закупа, уговоре заштитне клаузуле ради обезбеђења потраживања, донесу локалну стамбену стратегију и програм социјалног становања, интерним актом уреде услове и мерила за решавање стамбених потреба домаћинстава и отпис потраживања, врше усаглашавање са својим дужницима, редовно евидентирају своја потраживања од закупа, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200* – Исказан је износ од четири хиљаде динара, за дате авансе исказане код Културно образовног центра за птт трошкове.

*Остали краткорочни пласмани, конто 123900* – Исказан је износ од 797 хиљада динара, за остале краткорочне пласмане исказане код Општинске управе у износу од 280 хиљада динара и месних заједница: МЗ Криви Вир у износу од 11 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 471 хиљаде динара и МЗ Мали Извор у износу од 35 хиљада динара. У пословним књигама Општинске управе и месним заједницама евидентирани су спорни остали краткорочни пласмани за пласирана новчана средства код Борске банке ад Бор. Средства су депонована по уговору из 2004. године, а над Борском банком исте године покренут је стечајни поступак.

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

- Нисмо се уверили у тачност исказане вредности осталих краткорочних пласмана код Општинске управе и месних заједница јер: према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 026 – Бољевац на дан 31.12.2015. године стање пласмана износи 280 хиљада динара (колико је и исказано стање у књигама Општинске управе), а по Уговору о депоновању новчаних средстава по виђењу број 405-49/2004-II од 02.02.2004. године закљученом између Скупштине општине и Борске банке ад Бор; Решењу Трговинског суда у Зајечару у поступку стечаја над стечајним дужником Борска банка ад Бор у стечају од 08.02.2005. године о утврђеним, односно оспореним пријавама потраживања; табели број 1-пријава потраживања повериоца Извршни одбор општине Бољевац износи 390 хиљада динара. У поступку ревизије, на захтев ревизора, није нам представљено појашњење колико су укупно пласирана средства, у ком износу и када је извршен повраћај пласираних средстава, разлоге неусаглашених стања.
- Нису предузете мере ради повлачења краткорочних пласмана и повраћаја средстава буџета.

**Препорука број 112**

Препоручујемо одговорним лицима да редовно прате и анализирају стање своје имовине, предузму мере ради њене заштите и правилно и тачно исказују своју имовину.

*Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200* – Исказан је износ од 23.453 хиљаде динара за обрачунате неплаћене расходе и издатке исказане у билансима стања: Скупштине општине у износу од 43 хиљаде динара, Председника општине у износу од 249 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од три хиљаде динара, Општинске управе у износу од 9.792 хиљаде динара, Фонда за заштиту животне средине у износу од 80 хиљада динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 2.887 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 8.534 хиљаде динара, ПУ Наша радост у износу од 1.293 хиљаде динара, Културно образовног центра у износу од 528 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 44 хиљаде динара.

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

- Код Општинске управе ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и мања је за износ од 2.940 хиљада динара.
- Код Општинске управе на субаналитичком конту 131212 – обрачунати неплаћени издаци на дан 31.12.2015. године исказан је потражни салдо, услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе ова позиција више је исказана за износ од укупно 1.565 хиљада динара и то за 1.532 хиљаде динара за обавезе евидентирание по основу уговора и за 33 хиљаде динара за више евидентирание обавезе по финансијском лизингу.
- Код Општинске управе ова позиција мање је исказана за износ од укупно 9.437 хиљада динара и то за 9.190 хиљада динара за неевидентирание обавезе за камате на узете кредите и за 247 хиљада динара за мање евидентирание обавезе по уговорима о финансијском лизингу.
- Код ПУ Наша радост ова позиција мање је исказана за износ од 448 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за финансијски лизинг. Истовремено, више је исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења за исти износ.
- Код ПУ Наша радост ова позиција мање је исказана за износ од укупно 38 хиљада динара и то за мање обрачунату обавезу за финансијски лизинг у износу од две хиљаде динара и за неевидентираниу обавезу за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2015. године у износу од 36 хиљада динара.
- Код Културно образовног центра ова позиција мање је исказана за износ од укупно 71 хиљаде динара за неевидентирание обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2015. године и обавезу уплате разлике у плати због привременог умањења основице за децембар 2015. године.

#### **Препорука број 113**

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

*Остала активна временска разграничења, konto 131300* – Исказан је износ од 448 хиљада динара и то код ПУ Наша радост (износ је усаглашен са обавезом за лизинг у пасиви биланса стања).

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

- Ова позиција код ПУ Наша радост више је исказана за износ од 448 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, мање је исказан износ на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за примљене депозите у износу од 51 хиљаде динара. Истовремено, мање је исказан износ на конту 291300 – обрачунати неплаћени приходи за исти износ.

#### **Препорука број 114**

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

*Ванбилансна актива, група 351000* – На овој позицији није исказан податак.

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

- Ова билансна позиција мање је исказана:
  - за износ од најмање 26.622 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и то у износу од најмање 17.006 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 9.616 хиљада динара код ЈП Дирекција
  - у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за дате менице код Општинске управе по уговорима за узете кредите, код ПУ Наша радост по уговорима

закљученим са „VB Leasing“, Националном службом запошљавања (за јавне радове) и ЕПС, Културно-образовног центра и Туристичке организације по уговорима са Националном службом запошљавања за јавне радове, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

• Општинска управа и индиректни корисници не воде помоћну евиденцију примљених и датих меница.

#### **Препорука број 115**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице и успоставе евиденцију примљених и датих меница.

#### **Ризик**

Уколико се имовина не евидентира у пословним књигама јавља се ризик од отуђења исте.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Евидентирањем имовине у припреми као сталне имовине јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, нетачне процене садашње вредности и њеног века трајања.

Неусаглашавањем стварног стања благајне са стањем у дневнику благајне и дневника благајне са главном књигом, постоји ризик од проневере.

#### **Препорука**

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

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стварно и књиговодствено стање и да усагласе помоћну књигу и исплате врше безготовински.

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Бољевац за 2015. годину износи 2.445.906 хиљада динара.

#### **1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 80.510 хиљада динара, од чега се 46.646 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 1.083 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 6.796 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 17.767 хиљада динара на обавезе из пословања и 8.218 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

*Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400* – Исказан је износ од 45.451 хиљаде динара у билансу стања Општинске управе за обавезе по основу четири узета кредита у укупном износу од 387.537,25 евра и то: кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године у износу од 79.106,45 евра; кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 421-3/2010-II од 09.09.2010. године у износу од 52.540,05 евра; кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године у износу од 41.679,62 евра и кредит узет

од Комерцијалне банке ад Београд по Уговору број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године у износу од 214.211,13 евра.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова билансна позиција мање исказана код Општинске управе за износ од 1.684 хиљаде динара јер није извршен прерачун дуговања за главницу по узетим кредитима по средњем курсу динара на дан 31.12.2015. године (ни у ранијим годинама) и то по кредиту узетом од Комерцијалне банке у износу од 179 хиљада динара, кредитима узетим од „Banca Intesa“ ад Београд број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године у износу од 344 хиљаде динара, број 421-3/2010-II од 09.09.2010. године у износу од 1.158 хиљада динара, број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године у износу од три хиљаде динара. Истовремено, за износ од 422 хиљаде динара мање је исказан износ на конту 311300 - исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита.

#### **Препорука број 116**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900* – Исказан је износ од 1.195 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 747 хиљада динара и ПУ Наша радост у износу од 448 хиљада динара.

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

- У пословним књигама Општинске управе исказане су претплате по финансијском лизингу по Уговорима закљученим са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд у износу од 38 хиљада динара и 32 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2015. године. Давалац финансијског лизинга послао је Испис отворених ставки на дан 30.11.2015. године са исказаним дуговањима општине по кредитима у еврима од по 416,20 евра, односно 832,40 евра укупно. Општина Бољевац потврдила је дана 19.02.2016. године исказане обавезе по ИОС обрасцу, а да је према стању у својим пословним књигама била у претплати код обавеза по наведеним кредитима.
- У пословним књигама Општинске управе води се обавеза по финансијском лизингу за возило Шкода у износу од 33 хиљаде динара по почетном стању, за које се нисмо уверили да је тачно и правилно исказано. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Општинске управе ова позиција мање је исказана за износ од укупно 247 хиљада динара за обавезе по финансијском лизингу и то по: Уговору о финансијском лизингу број КГ 00309 од 30.03.2011. године закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд, Уговору о финансијском лизингу број КГ 00310 од 30.03.2011. године закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд и Уговору о финансијском лизингу број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године закљученом са „VB Leasing“ доо Београд јер није вршено прерачунавање дуговања изражено у еврима у укупном износу од 7.900,54 евра у динарску противвредност по средњем курсу на дан 31.12.2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код ПУ Наша радост ова позиција више је исказана за износ од 16 хиљада динара за камату на обавезе по финансијском лизингу. Истовремено, мање је исказана обавеза на групи 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања.

#### **Препорука број 117**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.



*Обавезе за плате и додатке, група 231000* – Исказан је износ од 924 хиљаде динара за исказану обавезу за плату и то код ПУ Наша радост у износу од 743 хиљаде динара за део плате за децембар 2015. године и Културно образовног центра у износу од 181 хиљаде динара за део плате за децембар 2015. године.

*Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000* – Исказан је износ од две хиљаде динара и то код Скупштине општине у износу од једне хиљаде динара и Општинске управе у износу од једне хиљаде динара за обавезу за накнаду превоза.

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

- Мање су исказане обавезе у укупном износу од 36 хиљада динара код ПУ Наша радост за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Мање су исказане обавезе у износу од 19 хиљада динара код Културно образовног центра за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Препорука број 118**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000* – Исказан је износ од 153 хиљаде динара за исказане обавезе код корисника и то ПУ Наша радост у износу од 122 хиљаде динара за део доприноса за плату за децембар 2015. године и Културно образовног центра у износу од 31 хиљаде динара.

*Службена путовања и услуге по уговору, група 237000* – Исказан је износ од четири хиљаде динара, за исказане обавезе код Председника општине за обавезе за порезе и доприносе на накнаду члановима савета за прописе за две седнице.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 26 хиљада динара и то код Председника општине за износ од осам хиљада динара за нето накнаде члановима савета за прописе и код Скупштине општине за износ од 18 хиљада динара за неисплаћене нето накнаде одборника, док је више исказан износ на конту 254900 – остале обавезе из пословања у истом износу.

**Препорука број 119**

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 отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000* – Исказан је износ од 334 хиљаде динара, односи се на обавезу исказану у билансу стања Општинске управе за камату по кредитним задужењима.

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

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од укупно 9.190 хиљада динара за мање исказану камату по кредитима и камату по уговорима за финансијске лизинге. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ Наша радост за износ од укупно 18 хиљада динара за камату и пратеће трошкове задуживања по финансијском лизингу и то у износу



од 16 хиљада динара услед неправилног евидентирања и у износу од две хиљаде динара услед мање евидентиране обавезе.

#### **Препорука број 120**

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Обавезе по основу субвенција, група 242000* – Исказан је износ од 2.887 хиљада динара у билансу стања Фонда за развој пољопривреде за обавезе за субвенције за пољопривредну опрему по закљученим уговорима из 2015. године.

*Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000* – Исказан је износ од 163 хиљаде динара у билансу стања ПУ Наша радост за обавезу уплате у буџет разлике у плати услед привременог умањења основице за децембар 2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана код Културно образовног центра за износ од 52 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице због неевидентирања обавеза. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

#### **Препорука број 121**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Обавезе за остале расходе, група 245000* – Исказан је износ од 3.412 хиљада динара, односи се на обавезу за порез на додату вредност код ЈП Дирекција.

*Примљени депозити, konto 251200* – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су примљени депозити мање исказани код Општинске управе за износ од 51 хиљаде динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, мање је исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења за исти износ.

#### **Препорука број 122**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Обавезе према добављачима, група 252000* – Исказан је износ од 17.741 хиљаде динара, који се односи на обавезе према добављачима исказане у билансу стања Скупштине општине у износу од 24 хиљаде динара, Председника општине у износу од 237 хиљада динара, Општинске управе у износу од 11.650 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од три хиљаде динара, Фонда за заштиту животне средине у износу од 80 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 5.122 хиљаде динара, ПУ Наша радост у износу од 265 хиљада динара, Културно образовног центра у износу од 316 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 44 хиљаде динара.

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

- Код Општинске управе ова позиција више је исказана за износ од 1.532 хиљаде динара, за евидентиране обавезе по основу закључених уговора и то: налогом за књижење број 416 од 31.12.2015. године по: Уговору о набавци контејнера за комунални отпад број 404-363/2015-III-01 од 31.12.2015. године закљученом са МНГ „Пластик Гогић“ Инђија у износу од 548 хиљада динара, Уговору о извођењу радова у поступку комасације за део КО Криви Вир број 404-235/2015-II од 28.09.2015. године закљученом са „Пластомед“ доо

Књажевац у износу од 584 хиљаде динара: налогом за књижење број 474 од 31.12.2014. године по Уговору о изради иновације Главног пројекта за уређење и регулацију реке Арнауте у Бољевцу број 404-263/2014-II од 25.12.2014. године у износу од 400 хиљада динара закљученом са „Хидромрежа“ доо Зајечар. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Неусаглашено стање обавеза према добављачима у износу од 948 хиљада динара утврђено у поступку ревизије путем слања захтева за конфирмацијом, у коме су обавезе исказане у већем износу од истих према стању из пословних књига добављача, односи се на обавезе евидентираних по основу претходно наведених уговора.

- Увидом у ИОС обрасце добављача достављене током 2015. године ради усаглашавања међусобног стања, утврђено је на пример: према стању по ИОС обрасцу добављача „Амиго“ Бољевац дуг Општинске управе на дан 31.12.2015. године износи 54 хиљаде динара. Исказано стање дуговања оспорено је од стране Општинске управе уз навод да немају два рачуна број 931 и 567/15 у укупном износу од пет хиљада. Након евидентирања наведених рачуна, стање дуговања према „Амиго“ у пословним књигама Општинске управе износи 45 хиљада динара и није усаглашено са стањем према евиденцији добављача. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је ИОС образац добављача „Врина комерц“ доо Бољевац о потврди стања дуговања месне заједнице Ртањ на дан 31.12.2015. године у износу од 13 хиљада динара. Наведено стање дуговања МЗ Ртањ потврђено је од стране Одељења за финансије и пореску администрацију Општинске управе општине Бољевац и оверено печатом Општинске управе. Потврђени дуг према добављачу у износу од 13 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама МЗ Ртањ, јер месне заједнице не воде пословне књиге и обавезе према добављачима се не евидентирају. Због претходно наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза.

- Општинска управа је:

- 1) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 1.865 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Функционисање локалних самоуправа и градских општина у износу од 230 хиљада динара по рачунима за комуналне услуге;

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Уређење и одржавање зеленила у износу од 529 хиљада динара по рачунима за одржавање улица и зелених површина;

- апропријацију 426000 – материјал по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 898 хиљада динара по уговорима за набавку канцеларијског материјала и горива;

- апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 37 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 171 хиљаде динара по рачунима Бироа за пројектовање и по уговору за израду главног пројекта за уређење и регулацију реке Арнауте.

Прекорачење у укупном износу од 1.246 хиљада динара које је исказано у наредној табели за апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 449 хиљада динара по програмској активности Уређење и одржавање зеленила у износу од 797 хиљада динара односи се на обавезе за неплаћене рачуне за децембар 2015. године за комуналне услуге и одржавање улица и зелених површина.

2) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору из осталих извора (извор 07) по програмској активности Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир у износу од 303 хиљаде динара по рачуну „Аба“ доо Београд, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

3) извршила апропријацију 414000 – социјална давања запосленима по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у већем износу за 28 хиљада динара од износа одобрене апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
1	2	3	4	6	7	8	9
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.175	222	953	0		0
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.083	6.040	43	722		-679
	Уређење и одржавање зеленила	13.650	13.611	39	1.365		-1.326
423	Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир			0			0
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.663	4.517	1.146	306	1.738	-898
481	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	800	744	56	93		-37
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	400	70	330	101	400	-171
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-3.111</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
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
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	54	82	-28			-28
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0			0
	Уређење и одржавање зеленила			0			0
423	Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир	885	880	5	308		-303
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0			0

481	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0			0
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0			0
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-331</b>

• ПУ „Наша радост“ је:

1) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 426000 – материјал по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 67 хиљада динара из извора 01 за рачуне за материјал, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 986 хиљада динара које је исказано у наредној табели по програмској активности Функционисање предшколских установа на апропријацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 740 хиљада динара за део плате за децембар, апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 121 хиљаде динара и апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 125 хиљада динара односи се на обавезе за неисплаћену плату за децембар 2015. године.

2) извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора (07 – Република) у износу од укупно 440 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 389 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 51 хиљаде динара.

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код ПУ Наша радост

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	13.649	13.646	3	743		-740
412	Функционисање предшколских установа	2.443	2.443	0	121		-121
416	Функционисање предшколских установа	60	49	11			-
423	Функционисање предшколских установа	172	78	94			-
426	Функционисање предшколских установа	305	294	11	78		-67
465	Функционисање предшколских установа	1.632	1.594	38	163		-125
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-1.053</b>

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
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
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	2.952	2.930	22			-
412	Функционисање предшколских установа	539	536	3			-
416	Функционисање предшколских установа		389	-389			-389
423	Функционисање предшколских установа	0	51	-51			-51
426	Функционисање предшколских установа	2.520	1.974	546	37		-
465	Функционисање предшколских установа	361	359	2			-
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-440</b>

• Туристичка организација општине Бољевац је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 268 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од пет хиљада динара по програмској активности Туристичка промоција у износу од пет хиљада динара;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 44 хиљаде динара по програмској активности Туристичка промоција;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од пет хиљада динара по програмској активности Туристичка промоција.

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
1	2	3	4	5	6	7	8
422	Туристичка промоција	11	16	-5			-5
423	Управљање развојем туризма	0	214	-214			-214
	Туристичка промоција	90	134	-44			-44
426	Туристичка промоција		5	-5			-5
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-268</b>

• Културно образовни центар Бољевац је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 97 хиљада динара из извора 01, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 76 хиљада динара по рачуну за централно грејање;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 21 хиљаде динара по рачунима за репрезентацију.

Прекорачење у укупном износу од 432 хиљаде динара које је исказано у наредној табели по програмској активности Функционисање локалних установа културе на апропријацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 173 хиљаде динара, 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од 13 хиљада динара, 421000 – стални трошкови у износу од 167 хиљада динара, и 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 49 хиљада динара односи се на обавезе за неисплаћену плату за децембар 2015. године и неплаћене рачуне за децембар 2015. године за електричну енергију, централно грејање, комуналне услуге, телефон.

2) извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација у укупном износу од 110 хиљада динара из извора финансирања 01 по програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву и то за 421000 – стални трошкови у износу од 12 хиљада динара и по програмској активности Функционисање локалних установа културе за 421000-стални трошкови у износу од 36 хиљаде динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 21 хиљаде динара и 424000 – специјализоване услуге у износу од 41 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза код Културно образовног центра (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	5.310	5.302	8	181		-173
412	Функционисање локалних установа културе	951	950	1	31		-30
415	Функционисање локалних установа културе	190	184	6	19		-13
421	Функционисање локалних установа културе	1.201	1.237	-36	243		-279
	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	734	746	-12			-12
423	Функционисање локалних установа културе	1.193	1.214	-21	21		-42
424	Функционисање локалних установа културе	1.206	1.247	-41			-41
426	Функционисање локалних установа културе	371	306	65	44		0
465	Функционисање локалних установа културе	624	621	3	52		-49
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-639</b>

• Фонд за заштиту животне средине општине Бољевац је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Управљање комуналним отпадом у износу од 78 хиљада динара из извора финансирања 01, по основу неплаћених рачуна за чишћење депоније, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



Табела број 43: Преглед преузетих обавеза код Фонда за заштиту животне средине

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Управљање комуналним отпадом	151	149	2	80		-78
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-78

### Препорука број 123

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе и редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, 2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и 3) корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

*Остале обавезе из пословања, конто 254900* – Исказан износ од 26 хиљада динара односи се на остале обавезе исказане у билансу стања Скупштине општине у износу од 18 хиљада динара и Председника општине у износу од осам хиљада динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код Председника општине за износ од осам хиљада динара и то за нето накнаде члановима савета за прописе док је мање исказан износ на групи 237000 - службена путовања и услуге по уговору.
  - Ова позиција више је исказана код Скупштине општине за износ од 18 хиљада динара за неисплаћене нето накнаде одборника док је мање исказан износ на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору.
- Претходно наведено супротно је члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 124

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

*Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200* – Исказан је износ од четири хиљаде динара код Културно образовног центра, за дати аванс.

*Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300* – Исказан је износ од 7.532 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 7.122 хиљаде динара, ПУ Наша радост у износу од 399 хиљада динара и МЗ Криви Вир у износу од 11 хиљада динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Општинске управе ова позиција није усаглашена са потраживањима исказаним у активи биланса стања и мања је за износ од 832 хиљаде динара.
- Ова позиција више је исказана за износ од 11 хиљада динара код МЗ Криви Вир услед неправилног евидентирања, док је мање исказан износ на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 51 хиљаде динара због неправилно евидентираних депозита.

#### **Препорука број 125**

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

*Остала пасивна временска разграничења, konto 291900* – Исказан је износ од 682 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од три хиљаде динара, ПУ Наша радост у износу од 169 хиљада динара (износ је усаглашен са износима осталих потраживања исказаних у активи биланса стања), Туристичке организације у износу од четири хиљаде динара, МЗ Луково у износу од 471 хиљаде динара и МЗ Мали Извор у износу од 35 хиљада динара.

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

- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих пасивних временских разграничења исказаних у билансима стања месних заједница, као што је објашњено код конта 123900 – остали краткорочни пласмани.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 11 хиљада динара код МЗ Криви Вир, што је објашњено код конта 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Ова позиција није усаглашена са износима потраживања исказаним у активи биланса стања Општинске управе и мања је за износ од три хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 280 хиљада динара услед неправилног евидентирања док је више исказан износ на конту 311500 – извори новчаних средстава.

#### **Препорука број 126**

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

*Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100* – Исказан је износ од 2.407.316 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 2.341.836 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 46.837 хиљада динара, ПУ Наша радост у износу од 2.318 хиљада динара, Културно образовног центра у износу од 891 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 797 хиљада динара, у билансима месних заједница у укупном износу од 14.637 хиљада динара.

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

- Ова позиција није усаглашена са износима нефинансијске имовине у сталним средствима исказаним у активи биланса стања месних заједница, па је мање исказана за износ од укупно 953 хиљаде динара и то код: МЗ Бачевица у износу од 47 хиљада динара, МЗ Боговина у износу од 448 хиљада динара, МЗ Бољевац у износу од 158 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 300 хиљада динара, услед неправилног уноса података у билансима стања месних заједница. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама код наведених МЗ.
- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од најмање 47.418 хиљада динара и то за више исказану вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 17.166 хиљада динара, за нефинансијску имовину у припреми у износу од 29.044 хиљаде динара, за више исказану вредности нематеријалне имовине-софтвера у износу од

85 хиљада динара и нематеријалну имовину у припреми, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, за необрачунату амортизацију возила узетих на лизинг у износу од 1.123 хиљаде динара.

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 9.611 хиљада динара и то:

- у износу од 2.834 хиљаде динара за улагања у објекте у 2015. години,

- у износу од 3.768 хиљада динара за изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у 2015. години,

- у износу од 310 хиљада динара за више обрачунату амортизацију у 2015. години,

- у износу од 1.797 хиљада динара за набавку опреме у 2015. години, која је пописана а није евидентирана,

- у износу од укупно 902 хиљаде динара за планове и пројекте из 2015. године

• Ова позиција неправилно је исказана код Општинске управе и Туристичке организације за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо услед примене неправилних стопа обрачуна амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима.

• Ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо услед евидентирања истих објеката код Општинске управе и код месних заједница.

• Ова позиција мање је исказана код месних заједница за износ од укупно 446 хиљада динара и то код МЗ Илино за износ од 90 хиљада динара, МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 140 хиљада динара, МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара за нефинансијску имовину у сталним средствима из 2015. године.

• Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 5.602 хиљаде динара за нефинансијску имовину у сталним средствима уместо у пословним књигама Општинске управе.

• Ова позиција више је исказана код ПУ Наша радост за износ од 133 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узетог на лизинг.

#### **Препорука број 127**

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

*Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200* – Исказан је износ од 1.018 хиљада динара и није усаглашен са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања за износ од 953 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у залихама исказана је у билансима стања корисника и то ПУ Наша радост у износу од 33 хиљаде динара (усаглашено) и у билансима стања месних заједница у укупном износу од 985 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од укупно 953 хиљаде динара код месних заједница и то код: МЗ Бачевица у износу од 47 хиљада динара, МЗ Боговина у износу од 448 хиљада динара, МЗ Бољевац у износу од 158 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 300 хиљада динара, услед неправилног уноса података у билансима стања месних заједница.**

### **Препорука број 128**

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

*Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300* – Исказан је износ од 47.557 хиљада динара у билансу стања Општинске управе Бољевац, за обавезе по кредитима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 422 хиљаде динара, услед неправилног прерачунавања обавеза исказаних у иностраној валути.

### **Препорука број 129**

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

*Финансијска имовина, конто 311400* – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана код Општинске управе у износу од 15.953 хиљаде динара за неевидентирани учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је општина Бољевац оснивач.

### **Препорука број 130**

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

*Извори новчаних средстава, конто 311500* – Исказан је износ од 280 хиљада динара, односи се на изворе новчаних средстава исказане у билансу стања Општинске управе за орочена средства код Борске банке у стечају.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 280 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 291900- остала пасивна временска разграничења.

### **Препорука број 131**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују изворе новчаних средстава.

*Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121* – Исказан је износ од 4.292 хиљаде динара, а односи се на вишак прихода и примања – суфицит исказан у билансу стања Општинске управе у износу од 4.271 хиљаде динара, ПУ Наша радост у износу од 12 хиљада динара (средства се налазе на текућем рачуну), Културно образовног центра у износу од шест хиљада динара (средства се налазе на текућем рачуну) и Туристичке организације у износу од три хиљаде динара (средства се налазе на текућем рачуну).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 11 хиљада динара код Општинске управе због неправилног утврђеног резултата, односно због веће корекције буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће

расхода и издатака текуће године у износу од 11 хиљада динара, за средства која нису постојала на издвојеним подрачунима, па нису могла бити ни утрошена.

### **Препорука број 132**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311* – Исказан је износ од 47 хиљада динара, а односи се на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан у билансу стања ПУ Наша радост (средства се налазе на текућем рачуну).

*Ванбилансна пасива, група 352000* – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова билансна позиција мање исказана:

- за износ од најмање 26.622 хиљаде динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и то у износу од најмање 17.006 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 9.616 хиљада динара код ЈП Дирекција;

- за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за дате менице код Општинске управе по уговорима за узете кредите, ПУ Наша радост по уговорима закљученим са „VB Leasing“, Националном службом запошљавања и ЕПС, Културно-образовног центра и Туристичке организације по уговорима са Националном службом запошљавања,

што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 133**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице и успоставе евиденцију примљених и датих меница.

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука**

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 - Образац 3

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 31.453 хиљаде динара и издаци у износу од 89.767 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 58.314 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 12.698 хиљада динара или за 28%.

Табела број 44: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>1.112</b>	<b>31.453</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.112	5.578
810000	Примања од продаје основних средстава	1.112	5.578
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>25.875</b>
920000	Примања од задуживања	-	25.875
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>46.728</b>	<b>89.767</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	38.097	81.600
510000	Основна средства	36.886	80.883
540000	Природна имовина	1.211	717
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>8.631</b>	<b>8.167</b>
610000	Отплата главнице	8.631	8.167
	<b>Мањак примања</b>	<b>45.616</b>	<b>58.314</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од укупно 5.420 хиљада динара због неправилног евидентирања и то због:

- мање исказаних издатака у укупном износу од 5.738 хиљада динара јер су исти исказани као расход на класи 400000 – текући расходи код: Општинске управе у износу од 3.768 хиљада динара за изградњу водоводне мреже у насељу Боговина, у износу од 458 хиљада динара за услугу израде Плана детаљне регулације, у износу од 100 хиљада динара за изградњу летњиковца и у износу од 1.225 хиљада динара за накнаду за одузето земљиште; МЗ Илино у износу од 90 хиљада динара за израду украсне ограде; МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара за конструкцију коша и

- више исказаних издатака у износу од 318 хиљада динара на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину за учешће општине Бољевац за почетак важења Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом између града Зајечара и општина Мајданпек, Кладово, Бор, Неготин, Књажевац и Бољевац, уместо на класи 400000-текући расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Препорука број 134

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

#### Ризик

Евидентирањем расхода на класи 500000-издаци за нефинансијску имовину и издатака на класи 400000-текући расходи, постоји ризик нетачног исказивања мањка примања.

#### Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају расходе и издатке и исправно утврде мањак примања.



### 5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

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 417.519 хиљада динара, новчани одливи у износу од 422.393 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 4.339 хиљада динара.

Табела број 45: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>386.608</b>	<b>417.519</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>385.496</b>	<b>386.066</b>
710000	Порези	137.802	129.520
730000	Донације и трансфери	231.232	238.954
740000	Други приходи	16.397	17.112
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	65	480
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.112</b>	<b>5.578</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	1.112	5.578
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>25.875</b>
920000	Примања од задуживања	-	25.875
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>380.317</b>	<b>422.393</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>333.589</b>	<b>332.626</b>
410000	Расходи за запослене	81.694	76.796
420000	Коришћење услуга и роба	145.752	158.798
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.465	3.334
450000	Субвенције	44.288	24.185
460000	Донације, дотације и трансфери	41.118	51.070
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	611	501
480000	Остали расходи	16.661	17.942
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>38.097</b>	<b>81.600</b>
510000	Основна средства	36.886	80.883
540000	Природна имовина	1.211	717
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>8.631</b>	<b>8.167</b>
610000	Отплата главнице	8.631	8.167
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>6.291</b>	<b>-</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>-</b>	<b>4.874</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>5.678</b>	<b>9.233</b>
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>386.608</b>	<b>417.519</b>
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>383.053</b>	<b>422.413</b>
	<b>Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000</b>	<b>2.736</b>	<b>20</b>
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>9.233</b>	<b>4.339</b>

Општина је за 2015. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 4.874 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 9.233 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 417.519 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 422.413 хиљада динара; (5) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 20 хиљада динара и (6) салдо готовине на крају године у износу од 4.339 хиљада динара.

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

- Мање су исказани новчани одливи за износ од 41 хиљаде динара за неевидентиране расходе за гориво настале употребом новчаних бонова.
- Више су исказани новчани одливи за износ од 20 хиљада динара за више евидентиране расходе за накнаде а који нису настали.

- Мање је исказан мањак новчаних прилива за износ од 21 хиљаде динара, који представља разлику између мање исказаних новчаних одлива у износу од 41 хиљаде динара за неевидентираних расходе за гориво и више исказаних новчаних одлива у износу од 20 хиљада динара за евидентираних расходе за накнаде а који нису настали.
- Салдо готовине на почетку године више је исказан за износ од 12 хиљада динара за средства на подрачунима која не постоје.
- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну више су исказани за износ од 20 хиљада динара због више исказане корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000.
- Више је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 за износ од 20 хиљада динара.
- У обрасцу 4. мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине за износ од укупно 5.420 хиљада динара због неправилног евидентирања и то због:
  - мање исказаних издатака у укупном износу од 5.738 хиљада динара јер су исти исказани на класи 400000 – текући расходи код: Општинске управе у износу од 3.768 хиљада динара за изградњу водоводне мреже у насељу Боговина, у износу од 458 хиљада динара за услугу израде Плана детаљне регулације, у износу од 100 хиљада динара за изградњу летњиковца и у износу од 1.225 хиљада динара за накнаду за одузето земљиште; МЗ Илино у износу од 90 хиљада динара за израду украсне ограде; МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара за конструкцију коша и
  - више исказаних издатака у износу од 318 хиљада динара на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину за учешће општине Бољевац за почетак важења Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом између града Зајечара и општина Мајданпек, Кладово, Бор, Неготин, Књажевац и Бољевац, уместо на класи 400000- текући расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 135**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **Ризик**

Нетачним исказивањем новчаних одлива, јавља се ризик од потцењивања новчаних прилива.

Нетачним исказивањем салда готовине на почетку године, јавља се ризик од нетачног исказивања салда готовине на крају године и неслагања истог са стварним стањем.

### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима да тачно искажу расходе, како би тачно исказали новчане одливе.

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине.

## 5.6. Остали делови финансијског извештаја

### 1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да се одступања јављају код:

(1) ПУ „Наша радост“ јер нису планирани расходи на економској класификацији 416000-награде запосленима и остали посебни расходи по усвојеном буџету из других извора, односно из буџета Републике (извор 07) а извршена је исплата у износу од 389 хиљада динара на основу Закључка Владе Републике Србије од 19.11.2015. године. Једнократна помоћ у нето износу од седам хиљада динара, односно у бруто износу од 12 хиљада динара исплаћена је за 33 запослених у ПУ, средства су добијена од Министарства просвете директно на рачун установе. Затим, код ПУ нису планирана средства на конту 423500 – стручне услуге по усвојеном буџету из других извора (извор 07) у износу од 51 хиљаде динара. Исплата је извршена из средстава добијених од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова. Обавештење о одобравању средстава је достављено након усвојене Одлуке о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину.

(2) Туристичка организација општине Бољевац и то:

- нису планирана средства на конту 423500-стручне услуге по усвојеном буџету из других извора (07-Република) у износу од 214 хиљада динара. Исплата је извршена по основу добијених средстава од Националне службе за запошљавање за куповину материјала за спровођење јавних радова. Обавештење о одобравању средстава достављено је након усвојене Одлуке о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину;

- на економској класификацији 423000-услуге по уговору из извора 04 код програмске активности ПА 002 – Туристичка промоција где је по плану предвиђено 90 хиљада динара а извршено је 134 хиљаде динара. Разлика од 44 хиљаде динара јавља се због веће продаје сувенира где је добављачима извршена исплата по уговору.

(3) Културно образовног центра Бољевац, из извора 01-буџет општине и то код следећих економских класификација по програмским активностима:

- програмска активност 1: за сталне трошкове (421000) планиран је износ од 1.201 хиљаде динара док је извршено 1.237 хиљада динара, а прекорачење износи 36 хиљада динара; за услуге по уговору (423000) планиран је износ од 1.193 хиљаде динара док је извршено 1.214 хиљада динара а прекорачење износи 21 хиљаду динара; за специјализоване услуге (424000) планиран је износ од 1.206 хиљада динара док је извршено 1.247 хиљада динара па прекорачење износи 41 хиљаду динара.

- програмска активност 2: за сталне трошкове (421000) планиран је износ од 734 хиљаде динара, извршено је 746 хиљада динара па прекорачење износи 12 хиљада динара.

Средства на конту 421000 – стални трошкови код обе програмске активности односе се на исплату електричне енергије која није била планирана за отворено клизалиште које је радило у фебруару и марту 2015. године.

Средства на конту 424000 – специјализоване услуге премашена су у износу од 41 хиљаде динара као непланирана средства за позоришну представу поводом Дечије недеље- дечији кабаре „Баш би било фино“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Општинске управе није Решењем отворило, односно увећало апропријације за извршавање расхода и издатака ПУ „Наша радост“ и Туристичкој организацији из прихода који су остварени а чији износ није био познат у поступку доношења буџета, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

### **Препорука број 136**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему.

### **2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године**

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. Укупно остварени приходи од донација у 2015. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 12.284 хиљаде динара у колони прихода из донација и помоћи.

У извештају о примљеним донацијама и кредитима, као саставном делу финансијских извештаја, наведено је да је у 2015. години реализован пројекат „Етно наслеђе у нашем времену – ЕЛИОТ“, који се у 85% од укупне вредности финансира средствима ИПА Програма прекограничне сарадње Бугарска-Србија (IPA Cross-border Programme Bulgaria-Serbia, CCI Number 2007CB16IPO006-2011-2-88). Уговором о суфинансирању, број ПД 02-29-232 од 30.07.2014. године, утврђена је максимална вредност пројекта од 414.191,30 евра. Пројекат се реализује у партнерству са општином Кула, Република Бугарска, при чему је општина Бољевац водећи партнер. Пројекат доприноси повећању конкурентности туристичке понуде у прекограничном региону. За српску страну предвиђена је изградња и успостављање Инфо-тренинг етно-центра у Илину (Етно –едукативног центра) и развијање капацитета локалног менаџмента и провајдера туристичких услуга у области руралног туризма. Завршетак пројекта предвиђен је за јануар 2016. године.

Како је општина Бољевац носилац пројекта, у 2015. години примљена су средства у укупном износу од 166.783,18 евра на девизни рачун код Народне банке Србије, од којих су захтевом пренета средства Републици Бугарској, општина Кула у износу од 65.477,42 евра. Преостала средства у износу од 101.305,76 евра пренета су са девизног рачуна на рачун извршења буџета општине ради реализације пројекта у износу од 12.284 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је презентовани Уговор о донацији број 02-29-232 од 30.07.2014. године за Пројекат „Етно наслеђе у нашем времену – ЕЛИОТ“, састављен само на енглеском језику, што је супротно члану 10. Устава Републике Србије и важећим законским прописима.

### **Препорука број 137**

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о донацијама састављају на српском језику.

### **3) Примљени кредити и отплате кредита**

У 2015. години општина Бољевац је у складу са Одлуком о буџету општине Бољевац за 2015. годину („Службени лист општине Бољевац“ број 19/14, 4/15 и 12/15), Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/12, 14/15 и 68/15), Одлуком о кредитном задужењу општине Бољевац број 066-44/2015-I-1 од 28.04.2015. године и Мишљења Министарства финансија, Управе за јавни дуг број 401-81782015-001 од 08.04.2015. године, закључила Уговор о дугорочном наменском кредиту број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године са Комерцијалном банком као најповољнијим понуђачем

по каматној стопи од 3,45% која се утврђује на годишњем нивоу, уз грејс период од три године и отплатом анuitета од шест година. Добијена су средства у 2015. години у износу од 214.211,13 евра, односно 25.875 хиљада динара.

Што се тиче отплате дугова, у 2015. години је отплаћено:

1) 12 рата главнице у износу од 2.857 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 839 хиљада динара и плаћена камата у износу од 615 хиљада динара дугорочног кредита узетог од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш, по Уговору број 421-3/2009-II од 21.07.2009. године;

2) 12 рата главнице у износу од 2.910 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 426 хиљада динара и плаћена камата у износу од 374 хиљаде динара дугорочног кредита узетог од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш, по Уговору број 421-3/2010-II од 09.09.2010. године;

3) 12 рата главнице у износу од 2.400 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 472 хиљаде динара и плаћена камата у износу од 301 хиљаде динара дугорочног кредита узетог од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш, по Уговору број 421-5/2011-II од 05.09.2011. године;

4) камата у износу од 80 хиљада динара по дугорочном кредиту „Комерцијална банка“ ад Београд по Уговору број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године;

5) 12 рата главнице за финансијски лизинг за путничко возило fiat punto classic у износу од 126 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 21 хиљаде динара и плаћена камата у износу од четири хиљаде динара по Уговору о финансијском лизингу закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд број КГ 00309 од 30.03.2011. године;

6) 12 рата главнице за финансијски лизинг за путничко возило fiat punto classic у износу од 126 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 21 хиљаде динара и плаћена камата у износу од четири хиљаде динара по Уговору о финансијском лизингу закљученом са „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд број КГ 00310 од 30.03.2011. године;

7) три рате главнице за финансијски лизинг за путничко возило lada niva у износу од 37 хиљада динара и плаћена камата у износу од 21 хиљаде динара по Уговору финансијском лизингу закљученом са „VB Leasing“ доо Београд број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године.

У Извештају су наведене кредитне обавезе општине Бољевац према пословним банкама на дан 31.12.2015. године у износу од:

1) „Banca Intesa“ ад Београд – кредит из 2009. године 79.106,45 евра односно 9.622 хиљаде динара,

2) „Banca Intesa“ ад Београд – кредит из 2010. године 52.540,05 евра односно 6.390 хиљада динара,

3) „Banca Intesa“ ад Београд – кредит из 2011. године 41.679,62 евра односно 5.069 хиљада динара,

4) „Комерцијална банка“ ад Београд – кредит из 2015. године 214.211,13 евра, односно 26.054 хиљаде динара,

5) „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд – пунто 310,27 евра, односно 38 хиљада динара,

6) „Нуро алпе адриа лизинг“ доо Београд – пунто 310,27 евра, односно 38 хиљада динара,

7) „VB Leasing“ доо Београд – Лада Нива 7.280,00 евра, односно 885 хиљада динара, што укупно износи 395.437,79 евра, односно 48.096 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наведени износ кредитних обавеза општине Бољевац на дан 31.12.2015. године од укупно 48.096 хиљада динара није усаглашен са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања на дан 31.12.2015. године, јер су обавезе у билансу стања исказане без прерачуна дуговања исказаних у еврима у динарску противвредност на дан 31.12.2015. године.

#### **Препорука број 138**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **4) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Бољевац за 2015. годину на економској класификацији 499000 – средства резерве планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 1.000 хиљаде динара.

У датом Извештају је наведено да у 2015. години није донето ниједно решење о употреби средстава сталне буџетске резерве.

#### **5) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник општине, на предлог Службе за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету Општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 4.000 хиљада динара. До дана доношења прве Одлуке о измени одлуке о буџету, односно до првог ребаланса буџета, донета су четири Решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.429 хиљада динара.

Првим ребалансом буџета за 2015. годину, по Одлуци о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину број 06-31/2015-И/3 од 31.03.2015. године планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара. До дана доношења друге Одлуке о измени одлуке о буџету, односно до другог ребаланса буџета, донета су два Решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.846 хиљада динара.

Другим ребалансом буџета за 2015. годину по Одлуци о ребалансу буџета општине Бољевац за 2015. годину број 06-88/2015-И/4 од 06.08.2015. године планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 3.010 хиљада динара.

Одлукама о преносу неутрошених средстава са одговарајућих апропријација у текућу буџетску резерву број 401-435/2015-И од 08.09.2015. године повећана је резерва за



600 хиљада динара и број 401-499/2015-II од 15.10.2015. године где је повећана резерва за 300 хиљада динара, што укупно износи 3.910 хиљада динара. До краја године донета су седам Решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 3.897 хиљада динара, од чега је утрошено 3.192 хиљаде динара.

Средства у износу од 600 хиљада динара по Решењу о употреби текуће буџетске резерве број 401-436/2015-II од 08.09.2015. године за равњање складова на комасационом подручју Криви Вир нису утрошена, већ је само расписана јавна набавка.

Средства у износу од 250 хиљада динара по Решењу о употреби текуће буџетске резерве број 401-512/2015-II од 20.10.2015. године за поправку инсталације и довођење грејања од улице Солунских бораца до зграде Суда утрошена су у износу од 184 хиљаде динара.

Средства у износу од 2.650 хиљада динара по Решењу о употреби текуће буџетске резерве број 401-539/2015-II од 06.11.2015. године за уређење и одржавање зеленила утрошена су у износу од 2.611 хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године нераспоређена средства износе 13 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 6) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Бољевац током 2015. године није давала никакве гаранције правним и другим лицима.

#### 7) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 46: Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2015. годину (у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
700000	386.066		386.066	386.066	347.931	376.263
710000	129.520		129.520	129.520	129.520	129.520
730000	238.954		238.954	238.954	205.775	234.075
740000	17.112		17.112	17.112	12.636	12.636
770000	480		480	480		32
800000	5.578	5.578	5.578	5.578	5.578	5.578
810000	5.578	5.578	5.578	5.578	5.578	5.578
900000		25.875	25.875	25.875	-	25.875
920000		25.875	25.875	25.875	-	25.875
400000	332.626		332.626	332.626	310.620	323.300
410000	76.796		76.796	76.796	72.649	72.731
420000	158.798		158.798	158.798	141.640	153.957
440000	3.334		3.334	3.334	3.291	3.297
450000	24.185		24.185	24.185	24.185	24.185
460000	51.070		51.070	51.070	50.711	50.711
470000	501		501	501	226	501
480000	17.942		17.942	17.942	17.918	17.918
500000	81.600	81.600	81.600	81.600	34.231	81.134
510000	80.883	80.883	80.883	80.883	33.514	80.417
540000	717	717	717	717	717	717
600000		8.167	8.167	8.167	8.167	8.167
610000		8.167	8.167	8.167	8.167	8.167

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине и то: на класи 700000 – текући приходи у износу од 28.332 хиљаде динара, на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 28.300 хиљада динара, на категорији 770000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 32 хиљаде динара, на класи 900000 – примања од задуживања и продаје

финансијске имовине у износу од 25.875 хиљада динара, на класи 400000 – текући расходи у износу од 12.680 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 82 хиљаде динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 12.317 хиљада динара, на категорији 440000 – отплата камата и пратећи трошкови задуживања у износу од шест хиљада динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 275 хиљада динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 46.903 хиљаде динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 46.903 хиљаде динара.

• Приликом израде завршног рачуна, најпре је сачињен консолидовани извештај. Потом су подаци који се односе на директне кориснике унети у извештаје директних корисника а подаци који се односе на месне заједнице унети у извештаје за месне заједнице из евиденције Општинске управе. Подаци из образаца индиректних корисника уносе се ручно. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **Препорука број 139**

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију података.

## **6. Набавке**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац предвиђено је да се послови у вези са јавним набавкама обављају у оквиру Општинске управе општине Бољевац – Одељења за финансије и пореску администрацију, где је предвиђен један извршилац. Услов за то радно место је положен испит за службеника за јавне набавке.

Дана 28.01.2015. године су донети планови набавки за Председника општине, Скупштину општине и Општинску управу. Током 2015. године извршене су измене планова набавки директних корисника и то Измену плана набавки Скупштине општине од 07.04.2015. године која је донесена након Ребаланса I и четири Измене плана набавки Општинске управе донесене 07.04.2015. године, 24.05.2015. године, 08.06.2015. године и 14.08.2015. године након Ребаланса II, измене је потписао председник Општине.

Председник општине Бољевац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-34/2014-II од 12.03.2014. године. На седници 17.12.2015. године Скупштина општине Бољевац је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 06-136/2015-I/15.

Општина је спровела 14 поступака јавних набавки у укупном износу од 36.114 хиљада динара са ПДВ, од чега два отворена поступка јавних набавки у износу од 22.038 хиљада динара са ПДВ и 11 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 13.258 хиљада динара са ПДВ, као и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 818 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирано је пет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 26.922 хиљаде динара са ПДВ, од чега два отворена поступка у вредности од 22.038 хиљада динара са ПДВ, три поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 4.884 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је план набавки за 2015. годину за Општинску управу и Скупштину општине, као и измену плана након**

Ребаланса I за Општинску управу и измену плана након Ребаланса II за Скупштину општине потписао Председник општине, уместо руководиоца органа на који се план односи.

### **Препорука број 140**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама.

#### **Општинска управа**

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

*1) Јавна набавка мале вредности број 06/2015 – аутомобил ради безбедности у саобраћају*

Начелник Општинске управе општине Бољевац је донео Одлуку бој 404-169/20415-II од 18.08.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – аутомобил ради безбедности у саобраћају. Процењена вредност јавне набавке је 1.270 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 27.08.2015. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404-192/2015-III, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је начелник Општинске управе донео Одлуку о додели уговора број 404-199/2015-III од 31.08.2015. године.

Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404-208/2015-III од 31.08.2015. године о јавној набавци добра – набавка аутомобила ради безбедности у саобраћају са АЦ „Крунић“ доо Ниш у вредности од 1.245 хиљада динара без ПДВ, односно 1.494 хиљаде динара са ПДВ.

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

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, као наручилац је наведена општина Бољевац уместо Општинска управа у чијем су Плану набавки и предвиђена средства што је супротно члану 53. а у вези са чланом 2. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда број 404-192/2015-III не садржи процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

*2) Јавна набавка мале вредности број 12/2015 – инвестициони радови у поступку комасације – одводњавање*

Председник општине Бољевац донео је одлуку број 404-312/2015-III од 16.11.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – инвестициони радови у поступку комасације. Процењена вредност јавне набавке је 1.926 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуде, које је спроведено дана 25.11.2015. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404-332/2015-III-01, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404-334/2015-III-01 од 26.11.2015. године.

Председник општине је закључио Уговор број 461/31 од 03.12.2015. године о јавној набавци инвестиционих радова у поступку комасације – одводњавање (II фаза) са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова у вредности од 1.647 хиљада динара без ПДВ, односно 1.976 хиљада динара са ПДВ.

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

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, као наручилац је наведена општина Бољевац уместо Општинска управа у чијем су Плану набавки и предвиђена средства.
- У Решењу о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 12/2015-1.3.3 у називу органа који доноси решење наведена су два органа: Председник општине и Општинска управа.
- Записник о отварању понуда број 404-332/2015-III-01 не садржи процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

*3) Јавна набавка мале вредности број 02/2015 – канцеларијски материјал*

Председник општине Бољевац донео је Одлуку број 404-32/2015-II од 09.03.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка канцеларијског материјала. Поступак заједнички спроводе Општинска управа и Скупштина општине Бољевац и предвиђена је Планом набавки Општинске управе и Планом набавки Скупштине општине за 2015. годину. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуде, које је спроведено дана 17.03.2015. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуде број 404-32/2015-II, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Општине донео Одлуку о додели уговора број 404-32/2015-II од 18.03.2015. године.

Општина Бољевац закључила је Уговор број 404-32/2015-II од 26.03.2015. године о јавној набавци канцеларијског материјала са СТР „Колор“ пр Бољевац у вредности од 1.178 хиљада динара без ПДВ односно 1.414 хиљада динара са ПДВ.

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

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео председник Општине, као наручилац је наведена општина Бољевац уместо Општинска управа и Скупштина општине у чијим су плановима набавки и предвиђена средства.
- Записник о отварању понуда број 404-32/2015-II не садржи процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

*4) Отворени поступак јавне набавке број 02/2015 – финансијске услуге кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода*

Председник општине Бољевац донео је Одлуку број 404-104/2015-II од 12.05.2015. године о покретању отвореног поступка јавне набавке – набавка финансијских услуга кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Процењена вредност јавне набавке – камате је 14.163 хиљаде динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуде, које је спроведено дана 12.06.2015. године, о чему је сачињен Записник број 404-104/2015-II, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Општине донео Одлуку о додели уговора број 404-104/2015-II од 18.06.2015. године.

Општина Бољевац је закључила Уговор број 421-1/2015-II од 17.08.2015. године о дугорочном кредиту са „Комерцијална банка“ ад Београд, на основу кога банка одобрава кориснику дугорочни кредит за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу 38.286 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео председник Општине, као наручилац је наведена општина Бољевац уместо Општинска управа у чијем су Плану набавки и предвиђена средства.

*5) Отворени поступак јавне набавке број 01/2015 партија 1 – електрична енергија за потребе уличне јавне расвете*

Председник општине Бољевац донео је Одлуку број 404-25/2015-II од 13.02.2015. године о покретању отвореног поступка јавне набавке – набавка електричне енергије за потребе уличне јавне расвете и општине Бољевац. Процењена вредност јавне набавке је 8.142 хиљаде динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована у две партије.

Након отварања понуде, које је спроведено дана 16.03.2015. године, о чему је сачињен Записник број 404-25/2015-II, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Општине донео Одлуку о додели уговора број 404-25/2015-II од 17.03.2015. године. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Општина Бољевац је закључила Уговор број 404-25/2015-II од 27.03.2015. године о набавци електричне енергије за потребе уличне расвете са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у вредности од 6.196 хиљада динара без ПДВ, односно 7.435 хиљада динара са ПДВ као и Уговор број 404-25/2015-II од 27.03.2015. године о набавци електричне енергије за потребе општине Бољевац са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у вредности од 367 хиљада динара без ПДВ, односно 440 хиљада са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео председник Општине, као наручилац је наведена општина Бољевац уместо Општинска управа у чијем су Плану набавки и предвиђена средства.

#### **Препорука број 141**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама.

#### **Предшколска установа „Наша Радост“**

На основу члана 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 124/2012) и члана 24. Статута ПУ „Наша радост“ Бољевац, на седници Управног одбора одржаној 26.02.2014. године, директор ПУ је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац број 65-1-7/14.

Правилником о начину обављања послова јавних набавки одређено је да поступак планирања набавки спроводи тим за планирање набавки. Тим за планирање набавке чине: лица за спровођење јавне набавке, шеф рачуноводства и одговорно лице наручиоца-директор установе.

ПУ „Наша радост“ спровела је четири поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 2.990 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ.



1) *Јавна набавка мале вредности 01/2015 – набавка половног аутомобила путем финансијског лизинга*

Директор ПУ „Наша радост“ донео је Одлуку број 34-15 од 04.02.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – куповина половног службеног аутомобила путем финансијског лизинга. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено 13.02.2015. године, о чему је сачињен Записник број 50-15, комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 50-1/15 од 13.02.2015. године на основу кога је директор ПУ истог дана, донео Одлуку о додели уговора број 51-15.

ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор о набавци половног путничког возила путем финансијског лизинга број 53-15 од 13.02.2015. године са „Interauto-trade“ доо Прељина, Чачак у вредности од 9.300 евра, а бруто набавна вредност возила износи 10.238,19 евра.

Дана 03.03.2015. године, на основу добијеног захтева од „VB Leasing“ доо Београд за измену цене половног аутомобила за јавну набавку број 01/2015 донета је Одлука о измени Уговора о јавној набавци број 84-15, којом се прихвата нова цена која са умањењем износи 8.550 евра.

#### **ЈП Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац**

ЈП Дирекција донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 49 од 13.02.2015. године. На основу члана 46. Статута ЈП Дирекција број 06-121/2014-1/6 од 16.12.2014 и 129/1 од 30.04.2015. године Надзорни одбор на седници одржаној дана 01.10.2015 донео је Одлуку о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

ЈП Дирекција спровела је 40 поступака јавних набавки у укупном износу од 124.418 хиљада динара са ПДВ, од којих 25 у отвореном поступку у износу од 101.843 хиљаде динара са ПДВ, 13 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 17.722 хиљаде динара са ПДВ и два преговарачка поступка у износу од 4.853 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидирано је укупно шест поступака јавних набавки у вредности од 67.899 хиљада динара, и то: два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу 3.568 хиљада динара са ПДВ, три отворена поступка у вредности од 59.923 хиљаде динара са ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива у вредности од 4.408 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке које су у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Отворени поступак јавне набавке број 24/2015 – извођење радова на санацији пута Подгорац – Подгорац Тимок*, по којем је закључен Уговор број 609 од 28.09.2015. године са групом понуђача САЗР „Влада Кикс“ Бољевац и АП „Дејан Радовановић“ пр Бор у вредности од 6.651 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.981 хиљаде динара са ПДВ.

2) *Отворени поступак јавне набавке обликован у девет партија број 01/2015 - изнајмљивање механизације за санацију атарских путева на територији општине Бољевац*, по којем је, за партију 4, закључен Уговор број 109 од 31.03.2015. године о набавци услуге превоза материјала по месним заједницама са групом понуђача САЗР „Влада Кикс“ Бољевац и ЈКП „Услуга“ Бољевац у вредности од 7.917 хиљада динара без ПДВ, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 13/2015 – извођење радова на фекалној канализационој мрежи и систему за пречишћавање отпадних вода општине Бољевац*, по



којем је закључен Уговор број 461 од 07.08.2015. године са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја у вредности од 35.368 хиљада динара без ПДВ, односно 42.442 хиљаде динара са ПДВ.

4) Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда број 1/2015 – извођење радова на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште, по којем је закључен Уговор број 610 од 28.09.2015. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у вредности од 3.674 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.408 хиљада са ПДВ.

5) Јавна набавка мале вредности број 02/2015 - одржавање јавне расвете на територији општине Бољевац, по којој је закључен Уговор број 31 од 09.02.2015. године са „Јевтовић“ доо Бор о одржавању јавне расвете на територији општине Бољевац у вредност од 1.511 хиљада динара без ПДВ, односно 1.813 хиљада динара са ПДВ.

6) Јавна набавка мале вредности број 07/2015 – одржавање јавне расвете на територији општине Бољевац, по којој је закључен Уговор број 303 од 21.05.2015. године са „Јевтовић“ доо Бор о одржавању јавне расвете на територији општине Бољевац у вредности од 1.462 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.755 хиљада динара са ПДВ.

## **7. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји**

### **7.1. Потенцијалне обавезе**

Општина Бољевац је у 2015. години водила укупно 48 парничних, ванпарничних и извршних спорова од којих је:

- 12 предмета у парничном поступку у којима је Општина Бољевац тужилац;
- седам предмета у парничном поступку у којима је тужилац ЈКП „Услуга“, ОШ „9. српска бригада“ и Дом здравља;
- седам предмета у парничном поступку у којима је општина Бољевац туженик;
- један предмет у коме је Општина солидарно тужена са ЈКП „Услуга“;
- један предмет у парничном поступку у коме су солидарно тужени Општина и Дечије одмаралиште „Ртањ“ и један предмет у парничном поступку у коме су Општина и Дечије одмаралиште „Ртањ“ противтужиоци-тужени;
- један предмет у коме је туженик ЈКП „Услуга“ и
- 18 предмета у извршном поступку, од којих је општина Бољевац поверилац.

Укупна потенцијална потраживања општине Бољевац у парничним предметима на дан 31.12.2015. године износе 547 хиљада динара и то по основу ненаплаћене закупнине. Укупна потенцијална потраживања ОШ „9. српска бригада“, Дом здравља и ЈКП „Услуга“ у парничним предметима износе 200 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Бољевац у парничним предметима на дан 31.12.2015. године износе 380 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Бољевац у парничним предметима где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе 24.675 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања општине Бољевац, као повериоца, износе укупно 652 хиљаде динара и 5.740 евра.

Најозбиљнија парница коју општина Бољевац води још од 2010. године је поступак по тужби „Milenium grup“ доо Београд против општине Бољевац и Дечијег одмаралишта „Ртањ“ из Ртња. Седам месеци након закључења уговора о закупу, тужени првог реда је обавестио тужиоца да је добио акт Републичке дирекције за имовину Републике Србије којим је општина Бољевац обавештена да издавање у закуп није било могуће на начин на који је то општина Бољевац спровела услед чега је закључени и оверени уговор ништав. До дана подношења тужбе тужилац је по основу улагања, измирења ранијих дуговања и

регулисања текућих обавеза, а све у складу са закљученим уговором исплатио 24.675 хиљада динара. Општина је поднела противтужбу Вишем суду у Зајечару ради надокнаде месечне закупнине, надокнаде за коришћење опреме и инвентара Дечијег одмаралишта Ртањ, надокнаде за коришћење уметничких слика које противтужени тужилац и даље користи без основа као и надокнаду штете на име неисплаћене зараде и доприноса преузетих радника. По овом предмету води се парница П.бр.3/14 пред Вишим судом у Зајечару и исти је завршној фази.

**ПУ Наша радост** - У извршном поступку обавезе ПУ Наша Радост износе укупно 269 хиљада динара.

**ЈКП „Услуга“** - Укупна потраживања ЈКП „Услуга“ у парничним предметима на дан 31.12.2015. године износе 1.101 хиљаду динара, а потенцијалне обавезе ЈКП „Услуга“ у парничним предметима за 2015. годину износе 630 хиљада динара.

Сви износи потенцијалних потраживања и обавеза су оквирни и не садрже износ камате.

Туристичка организација, Културно образовни центар и ЈП Дирекција немају судске спорове у 2015. години.

## **7.2. Накнадни догађаји**

Решењем Агенције за привредне регистре БД 16753/2016 од 09.03.2016. године, извршено је брисање ЈП Дирекција из Регистра привредних субјеката услед статусне промене припајања.

Одлуком Скупштине општине број 06-136/2015-И/9 од 17.12.2015. године о преузимању обавеза ЈП Дирекција, општина Бољевац је преузела настале уговорене и финансијске обавезе ЈП Дирекција, због статусне промене припајања са ЈКП „Услуга“ Бољевац.

ЈП Дирекција је са ЈКП „Услуга“ закључило Уговор о припајању дана 29.01.2016. године, којим је уговорено да је дан припајања и последњи дан обављања делатности ЈП Дирекција 07.03.2016. године. Скупштина општине је дала 28.01.2016. године сагласност на Уговор о припајању.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 4 5 3 6						0 7 2 2 3 6 9 2						18 19 20 21 22 23 24 25 26 27						28	29 30 31 32 33 34 35 36 37 38															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**БУЏЕТ ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ - КОНСОЛИДОВАН**

СЕДИШТЕ \_\_\_\_\_ МАТИЧНИ БРОЈ **07223692**

ПИБ **102026307** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-160640-07**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од **01.01.2015.** године до **31.12.2015.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.322.062	2.514.282	105.949	2.408.333
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.321.987	2.513.062	104.794	2.408.268
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.199.756	1.350.925	101.575	1.249.350
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.169.271	1.281.257	55.426	1.225.831
1005	011200	Опрема	23.063	62.054	39.292	22.762
1006	011300	Остале некретнине и опрема	7.422	7.614	6.857	757
1007	012000	КУЛТНИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.120.491	1.120.680		1.120.680
1012	014100	Земљиште	1.120.491	1.120.680		1.120.680
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		39.735	3.219	36.516
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		39.435	2.919	36.516

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		300	300	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.740	1.722		1.722
1019	016100	Нематеријална имовина	1.740	1.722		1.722
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	75	1.220	1.155	65
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	75	1.220	1.155	65
1026	022100	Залихе ситног инвентара	32	66	34	32
1027	022200	Залихе потрошног материјала	43	1.154	1.121	33
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	52.319	52.440	14.867	37.573
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивома власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	19.473	15.428	1.756	13.672
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9.237	4.339		4.339
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.179	4.305		4.305
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	12	12		12
1053	121300	Благајна	46	22		22
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.332	10.278	1.746	8.532
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.332	10.278	1.746	8.532
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	904	811	10	801
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4	14	10	4
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	900	797		797
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	32.846	37.012	13.111	23.901
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	32.846	37.012	13.111	23.901
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	32.846	36.163	12.710	23.453
1071	131300	Остала активна временска разграничења		849	401	448
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.374.381	2.566.722	120.816	2.445.906
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	72.667	80.510
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	28.009	46.646
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	28.009	46.646
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	27.744	45.451
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	265	1.195
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		1.083
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		924
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		662
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		92
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		120
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		44
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		6
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		2
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		2
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		153
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		103
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		44
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		6
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		4
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		2
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		2
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	1.625	6.796
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	1.625	334
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1.625	334
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		2.887
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		2.887
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		163
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		163
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу прва из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		3.412
1193	245100	Обавезе по основу дотација неадаптивним организацијама		3.412
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	33.875	17.767
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	33.875	17.741
1204	252100	Добављачи у земљи	33.875	17.741
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		26
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		26
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9.158	8.218
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9.158	8.218
1214	291100	Разграничени приходи и примања		4
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		7.532
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.318	682
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	840	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.301.714	2.365.396
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.292.481	2.361.057
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.292.481	2.361.057
1221	311100	Нефинансијска имовинив у сталним средствима	2.321.987	2.407.316
1222	311200	Нефинансијска имовинив у залихама	75	1.018
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	29.869	47.557
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	288	280
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9,233	4,292
1230	321122	Мњак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		47
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2,374,381	2,445,906
1240	352000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2016. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
Маринковић

