



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 902/2016-04**  
**Београд, 28. новембар 2016. године**

**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ.....</b>	<b>23</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....</b>	<b>179</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Димитровград у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан 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 Димитровград.<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 спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 81/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/07 и 83/14-др. закон

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

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 ефективности 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.

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Димитровград, према налазу ревизије, део расхода и издатака је више исказан за 35.017 хиљада динара и мање исказан за 35.017 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Димитровград за 2015. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Димитровград за 2015. годину утврђене су неправилности у износу од 95.464 хиљаде динара и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.355 хиљада динара; вредност опреме је мање исказана у износу од 396 хиљада динара; није исказано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Димитровград, у износу од 84.898 хиљада динара; нису исказана потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 185 хиљада динара за пренета неутрошена средства на дан 31.12.2015. године; мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи у износу од 358 хиљада динара од стања исказаног у пасиви; није исказан дефицит у износу од 3.250 хиљада динара; (б) у Билансу прихода и расхода није утврђен укупан фискални резултат (суфицит/дефицит) и (в) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године више су исказани укупни издаци у износу од 2.022 хиљаде динара

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Димитровград 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 Димитровград за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Димитровград 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 Димитровград за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Димитровград извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Димитровград је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 107.825 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.283 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 18.742 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 69.976 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.278 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације у износу од 12.546 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Димитровград није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза и финансијског извештавања, 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 изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, 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**

**28. новембар 2016. године**

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

**Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>22</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>23</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>23</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

- 1) У пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Димитровград, у износу од 84.898 хиљада динара и то код ЈП „Комуналац“ у износу од 82.334 хиљаде динара и ЈКП „Регионална депонија Пирот“ у износу од 2.564 хиљаде динара (тачка 5.3.2. Напомена);
- 2) У консолидованим финансијским извештајима општине Димитровград – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3) више су исказани укупни издаци у износу од 2.022 хиљаде динара (тачка 5.4. Напомена.);
- 3) Због погрешног економског класификовања расхода и издатака у износу од 3.857 хиљада динара и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3 у износу од 498 хиљада динара, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.355 хиљада динара (тачка 5.1.2. и 5.1.3. Напомена);
- 4) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године вредност опреме је мање исказана у износу од 396 хиљада динара (тачка 5.3.2. Напомена);
- 5) Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања на дан 31.12.2015. године мање је исказана у износу од 358 хиљада динара од стања исказаног у пасиви Биланса стања (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 6) У пословним књигама општине Димитровград нису евидентирани потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 185 хиљада динара за пренета неутрошена средства на дан 31.12.2015. године (тачка 5.3.2. Напомена);
- 7) Економска класификација:
  - (1) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.017 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.017 хиљада динара (тачка 5.1.2. и 5.1.3. Напомена);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup>

- 8) У Билансу стања није исказан дефицит у износу од 3.250 хиљада динара (тачка 5.3. Напомена);

---

<sup>4</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.

<sup>5</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.

9) У Билансу прихода и расхода није утврђен укупни фискални суфицит, односно дефицит (тачка 5.2. Напомена).

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

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Да евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Димитровград (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 30);
- 2) Да текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину правилно евидентирају (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 30);
- 3) Да у Билансу стања искажу целокупну вредност опреме (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 30);
- 4) Да ускладе вредност нефинансијске имовине у активи Биланса стања са стањем нефинансијске имовине исказаним у пасиви Биланса стања (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 30);
- 5) Да у пословним књигама општине евидентирају потраживања од индиректних буџетских корисника (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 30);
- 6) Да примања, расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.14., 5.1.2.18., 5.1.2.19., 5.1.2.20., 5.1.3.1. и 5.1.3.2. Напомена – Препоруке број 12.5; 14.4; 15.4; 17.2; 18.3; 21.3; 22.2; 23; 24; 25.3 и 26.3.).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 7) Да у Билансу стања искажу утврђени дефицит (тачка 5.3. Напомена –Препорука број 31.2);
- 8) Да у Билансу прихода и расхода искажу укупни фискални суфицит односно дефицит (тачка 5.2.3. Напомена – Препорука број 28).

## **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 Димитровград је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 107.825 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 1.283 хиљаде динара супротно важећим прописима (тачка 5.1.2.1. Напомена):
  - код Скупштине општине у износу од 103 хиљаде динара,
  - код Председника општине и Општинског већа у износу од 1.086 хиљада динара и

- код Општинске управе у износу од 94 хиљаде динара.

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 18.742 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.14, 5.1.2.18, 5.1.3.1, 5.1.3.2. Напомена):

- код Скупштине општине у износу од 11 хиљада динара за обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 180 хиљада динара и то за: обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од 32 хиљаде динара, угоститељске услуге за КК Левски и КК Димитровград по рачуну SUR „SAX“ PR Dimitrovgrad у износу од 50 хиљада динара, трошкове операције физичког лица на клиници „Фјодоров“ у Калуги (Руска федерација) у износу од 50 хиљада динара и учешће удружења пензионера на олимпијади „Покрет трећег доба“ у износу од 48 хиљада динара,

- код Општинске управе у износу од 9.806 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 3.591 хиљаде динара, без закљученог уговора, чишћење улица, извожење отпада и друге комуналне услуге по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград у износу од 1.671 хиљаде динара, без закљученог уговора, обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од 25 хиљада динара, превоз спортиста одбојкашког, кошаркашког и фудбалског клуба у износу од 128 хиљада динара, пробни тренинг фудбалера у Енглеској у износу од 50 хиљада динара, организацију другарске вечери у ОШ „Христо Ботев“ Димитровград у износу од 86 хиљада динара, организацију другарске вечери у гимназији „Свети Кирило и Методије“ Димитровград у износу од 78 хиљада динара, одржавање зелених површина у износу од 225 хиљада динара по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград, без закљученог уговора, набавку аутогаса и бензина у износу од 30 хиљада динара по рачунима „EVROGAS“ D.O.O. Željuša, без закљученог уговора, услуге осигурања животиња од ризика угинућа, принудног клања и убијања у износу од 293 хиљаде динара изнад износа планираног Програмом мера подршке пољопривреди, стручно оспособљавање незапосленог лица код Ветеринарске поликлинике д.о.о. Пирот у износу од 136 хиљада динара, изградњу цркве Света Петка у износу од 354 хиљаде динара по уговору закљученом са МЗ Димитровград и рачуну „VISOK PROMET“ d.o.o. Pirot, суфинансирање и реализацију програма удружења грађана у износу од 20 хиљада динара изнад износа планираног програмом и јавним конкурсом за 2015. годину, финансирање потреба и интереса грађана у области спорта путем дотација спортским клубовима у износу од 2.777 хиљада динара, за програм који се односи на 2016. годину, финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 30 хиљада динара, изнад износа прописаног Законом о финансирању политичких активности, канцеларијске столице и ормане у износу од 100 хиљада динара по рачуну радње PROMO MOMENTS PR Pirot, без закљученог уговора, набавку рачунарске конфигурације у износу од 87 хиљада динара по рачуну SZTR „CODE“ PR Pirot, без закљученог уговора, набавку рачунара, штампача и ласерског даљиномера у износу од 119 хиљада динара, по рачунима „PULS SYSTEMS“ D.O.O. Pirot, без закљученог уговора и закуп пословног простора за потребе Пиротског управног округа у износу од шест хиљада динара по рачуну „Ветеринарске поликлинике“ д.о.о. Пирот,

- код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 356 хиљада динара и то за: јубиларну награду запосленом за право стечено у 2014. години у износу од 48 хиљада динара, обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од осам хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 19 хиљада динара, без донетог интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију, куповину лед сијалица у износу од 38 хиљада динара, по рачуну TRGOVINA MATEJIĆ D.O.O. Kruševac, без закљученог уговора, куповину лед сијалица, конектора и адаптера у износу од 128 хиљада динара, по рачунима Компаније Благојевић д.о.о. Нови Сад и набавку намештаја у износу од 115 хиљада динара по рачунима SIGMA enterijeri d.o.o. Beleš, Dimitrovgrad, без закљученог уговора,

- код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 2.933 хиљаде динара и то за: неправилан обрачун јубиларне награде запосленом у износу од 62 хиљаде динара, набавку лож уља по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад у износу од 622 хиљаде динара, без закљученог уговора, уговор о делу, за реализацију музичких активности дечјег хора у износу од 45 хиљада динара, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „8. септембар“ у Димитровграду, за израду преградног зида и врата у износу од 49 хиљада динара по рачуну SIGMA enterijeri d.o.o. Beleš, Dimitrovgrad, без закљученог уговора, набавку итисона, завеса и стаза за објекат вртића у износу од 69 хиљада динара по рачунима Колапромет д.о.о. Лукавица, без закљученог уговора, набавку стаза и итисона у износу од 79 хиљада динара по рачунима Galerija rodova doo Ваџка Palanka, без закљученог уговора, за испоручену електричну енергију у износу од 789 хиљада динара, по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, за ХТЗ опрему у износу од 67 хиљада динара, по рачунима „КАНИН“ д.о.о. Ниш, набавку канцеларијског материјала у износу од 62 хиљаде динара по рачунима „FIJOMI“ D.O.O. Beograd, без закљученог уговора, набавку горива у износу од 200 хиљада динара по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад, без закљученог уговора, санитарни преглед радника у износу од 64 хиљаде динара по рачуну Републичког завода за заштиту здравља Пирот, без закљученог уговора, контролни систем за дојаву пожара у износу од 25 хиљада динара по рачуну „PATRON“ D.O.O. Dimitrovgrad, без закљученог уговора, набавку намирница за припремање хране у износу од 792 хиљаде динара по рачунима RADA-PALMA d.o.o. Dimitrovgrad, без закљученог уговора и обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од осам хиљада динара,

- код Центра за културу Димитровград у износу од 1.173 хиљаде динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 736 хиљада динара по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, постављање опреме кабловског оператера у износу од 221 хиљаде динара за обавезе ЈИП „РТВ Цариброд“ Димитровград по књижном задужењу „ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА“ Д.О.О. Београд, Огранак електродистрибуције Пирот, без закљученог уговора, за ноћење у међународном центру ММЦ Приморско (Бугарска) у износу од 216 хиљада динара, по рачуну SKI&SUN Travel Ниш, без закљученог уговора.

- код Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград у износу од 617 хиљада динара и то за: штампање 300 примерака књиге „Радионица осмеха“ у износу од 160 хиљада динара по рачунима Графичке радње SMART PRES PR Крупас, без закљученог уговора, радове на термичкој изолацији таванског простора у износу од 397 хиљада динара по рачунима Занатске радње „МЕТАЛ“ Димитровград, без закљученог уговора и

израду пројекта техничке документације у износу од 60 хиљада динара по рачунима Агенције EMINENT пројект PR Dimitrovgrad, без закљученог уговора,

- код ЈП Спортско туристички центар Димитровград у износу од 78 хиљада динара за стручно оспособљавање и усавршавање спасилаца на базену по рачуну Факултета спорта и физичког васпитања Ниш, без закљученог уговора и

- код Буџетског фонда за привреду у износу од 3.588 хиљада динара за подстицај запошљавања незапослених лица, без Акционог плана запошљавања.

3) Преузела веће обавезе у укупном износу од 69.976 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године (тачка 5.3.3. Напомена):

- код Општинске управе у укупном износу од 61.353 хиљада динара,

- код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у укупном износу од 1.074 хиљада динара,

- код Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград у укупном износу од 2.687 хиљада динара,

- код Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград у укупном износу од 2.816 хиљада динара,

- код ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 1.921 хиљаде динара и

- код Центра за културу Димитровград у износу од 125 хиљада динара.

4) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.278 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачке 5.1.2.6, 5.1.2.8 и 5.1.2.17 Напомена) и то:

- код Скупштине општине за угоститељске услуге у износу од 20 хиљада динара по рачунима SUR „OAZA“ PR Dimitrovgrad,

- код Општинске управе у износу од 3.733 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 3.591 хиљаде динара по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд и услуге осигурања домаћинства у износу од 142 хиљаде динара по рачунима КОМПАНИЈА ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ а.д.о. Београд,

- код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 789 хиљада динара за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд и

- код Центра за културу Димитровград у износу од 736 хиљада динара за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд.

5) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.546 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 5.1.2.6, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.14, 5.1.2.17, 5.1.2.18 и 5.1.3.1 Напомена) и то:

- код Скупштине општине у износу од шест хиљада динара за услуге мобилне телефоније по рачунима Telenor d.o.o. Beograd,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 17 хиљада динара за услуге мобилне телефоније по рачунима Telenor d.o.o. Beograd,

- код Општинске управе у износу од 9.056 хиљаде динара и то за: закуп пословног простора у износу од шест хиљада динара по рачуну Ветеринарске клинике д.о.о. Пирот, испоручену електричну енергију у износу од 796 хиљада динара по рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, за комуналне услуге у износу од 33 хиљаде динара по рачунима ЈП „Комуналац“, услуге фиксне телефоније у износу од 45 хиљада динара по рачунима „Telekom“ А.Д. Beograd, за смештај и исхрану ученика у износу од 15 хиљада динара по рачунима ОШ „Добринка Богдановић“ Стрелац, услуге за децу и омладину са сметњама у развоју у износу од 487 хиљада динара по рачунима Удружења грађана



„Цариброд“, услуге социјалне заштите у Центру за хиперболацију у износу од 217 хиљада динара по рачунима Удружења грађана „Цариброд“ Димитровград, услуге за стара и изнемогла лица у износу од 336 хиљада динара по рачунима Удружења грађана „ХЕНДИКЕП“ Димитровград, превоз ученика до 4 км удаљености у износу од 183 хиљаде динара по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ d.o.o. Niš, превоз ученика средњих школа у износу од 123 хиљаде динара по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ d.o.o. Niš, за смештај миграната у износу од 475 хиљада динара по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград, регресирани превоз у износу од 185 хиљада динара по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ d.o.o. Niš, за изградњу цркве Света Петка у Димитровграду у износу од 354 хиљаде динара по рачунима „VISOK PROMET“ d.o.o. Pirot, куповину војног комплекса „Оштри врх“ у Димитровграду у износу од 2.578 хиљада динара по Уговору са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, без издавања рачуна, трансфере по рачунима ОШ „Христо Ботев“ Димитровград у износу од 2.532 хиљаде динара, трансфере по рачунима гимназије „Свети Кирило и Методије“ Димитровград у износу од 498 хиљада динара, набавку канцеларијског материјала у износу од 80 хиљада динара по рачунима VINTEC D.O.O. Beograd и набавку ауто гаса и бензина у износу од 113 хиљада динара,

- код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 1.493 хиљаде динара и то за: набавку пелета у износу од 394 хиљаде динара по рачунима „POLJOAUTO“ d.o.o. Pirot, набавку угља у износу од 465 хиљада динара по рачунима „Википром“ д.о.о Ниш, набавку лож уља у износу од 622 хиљаде динара по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад и израду пепелара за парни котлоу у износу од 12 хиљада динара по рачуну „PADINA“ D.O.O. Beleš, Dimitrovgrad,

- код Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград у износу од 1.890 хиљада динара и то за: радове на термичкој изолацији таванског простора у износу од 397 хиљада динара по рачуну СЗТР „Метал“ ПР Димитровград, радове на адаптацији простора за смештај књига у износу од 893 хиљаде динара по рачунима „КИМТИМ“ d.o.o. Pirot и набавку рачунарске опреме, камера, фотоапарата и меморијске картице у износу од 600 хиљада динара по рачунима „PULS SYSTEMS“ D.O.O. Pirot и

- код Спортско туристичког центра Димитровград за награде у виду спортске опреме у износу од 84 хиљаде динара по рачуну LIKI – TEX PR Pirot.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

б) Општина Димитровград није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена):

(1) Општина Димитровград није основала службу за буџетску инспекцију,

(2) Општина Димитровград није основала Општинско правобранилаштво ради обављања послова правне заштите имовинских права и интереса општине Димитровград,

(3) Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису део остварене добити у 2014. години у укупном износу од 54.794 хиљаде динара усмериле оснивачу и уплатила на рачун прописан за уплату јавних прихода и то: ЈП „Комуналац“ Димитровград, које је остварило добит у износу од 28.446 хиљада динара и ЈКП „Регионална депонија“ Пирот, које је остварило добит у износу од 26.348 хиљада динара,

(4) Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису доставила до 01. децембра 2014. године своје програме пословања за 2015. годину и то: ЈИП РТВ „Цариброд“ које је програм пословања доставило 15. јануара 2015. године, ЈП

„Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, које је програм пословања доставило 16. јануара 2015. године и ЈКП „Регионална депонија Пирот“, које је програм пословања доставило 25. фебруара 2015. године,

(5) Општина Димитровград није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама,

(6) Општина Димитровград, као оснивач Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи,

(7) Општина Димитровград је основала Јавно предузеће „Спортско туристички центар Димитровград“ за остваривање права и интереса у области физичке културе и туризма,

(8) Општинска управа – Одељење за привреду и финансијске послове општине Димитровград, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивао висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања,

(9) Општина Димитровград није донела пропис којим би се утврдио орган који је надлежан за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи јединице локалне самоуправе,

(11) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.

(12) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.

(13) Лице запослено на пословима програмера врши наплату услуга одржавања и унапређивања књиговодственог софтвера индиректним корисницима буџета општине Димитровград, који је креиран у оквиру радног односа,

(14) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.

(15) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

(16) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

(17) Директни и поједини индиректни корисници буџетских средстава општине Димитровград нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје,

(18) Увидом у базу података главне књиге трезора општине Димитровград може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених

евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

(19) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја,

(20) Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије није до 15. јуна 2016. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину усвојену од стране Скупштине општине Димитровград,

(21) Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2016. године поднела Извештај о извршењу буџета општине Димитровград за 2015. годину,

7) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину (тачка 4. Напомена):

(1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансијске послове до 01. августа 2014. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01. септембра 2014. године, Општинска управа – Одељење за привреду и финансијске послове није до 15. октобра 2014. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2014. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Димитровград, Скупштина општине Димитровград није до 20. децембра 2014. године донела Одлуку о буџету општине Димитровград за 2015. годину,

(2) Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину није достављено директним буџетским корисницима и то: Скупштини општине Димитровград, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи,

(3) Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава буџета локалне власти,

(4) Месне заједнице, као индиректни буџетски корисници, нису припремиле предлоге својих финансијских планова за 2015. годину на основу смерница које се односе на буџет општине Димитровград за 2015. годину,

(5) Буџет општине Димитровград за 2015. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром,



(6) Првобитном Одлуком о буџету општине Димитровград за 2015. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 124 хиљаде динара, уместо законом прописаног износа од 152 хиљаде динара, односно 28 хиљада динара мање од законом прописаног износа,

(7) У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по буџетским корисницима, у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, како је то прописано Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину достављеног од стране Министарства финансија Републике Србије.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.3.1. Напомена):

### **Општинска управа**

(1) Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане имовине и њено вредносно обрачунавање. У појединим пописним листама није унето књиговодствено натурално стање имовине и поједине пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије,

(2) Извештај о извршеном попису не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

### **ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

(2) Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и цену пописане имовине и њено вредносно обрачунавање,

(3) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

### **Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград**

(5) Није извршен попис: готовине, готовинских еквивалената и готовине у благајни, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године и поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине,

(6) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

9) Општина Димитровград није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена).

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

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим прописима (тачка 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.14., 5.1.2.18., 5.1.3.1. и 5.1.3.2. Напомена – Препоруке број 7; 8; 9; 10.1; 10.5; 12.1; 12.4; 13.1; 14.2; 15.2; 17.1; 18.1; 21.1; 25.1 и 26.2);
- 2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 5.3. Напомена – Препорука број 31.1);
- 3) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (5.1.2.6., 5.1.2.8. и 5.1.2.17. Напомена – Препоруке број 10.2; 12.3; и 20.1);
- 4) да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.6., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.14., 5.1.2.17., 5.1.2.18. и 5.1.3.1. Напомена – Препоруке број 10.4; 13.2; 14.3; 15.3; 18.2; 20.2; 21.2; и 25.2);
- 5) у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: успоставе службу за буџетску инспекцију, донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, да јавна предузећа, чији је оснивач општина Димитровград, донете програме пословања оснивачу доставе у законом прописаном року; локални орган управе надлежан за финансије одреди квоте за тромесечни или краћи период; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.1. Напомена – Препоруке број 1 и 2);
- б) поштују рокове буџетског календара за локалне власти, израђују упутство за припрему буџета са свим прописаним деловима; месне заједнице, као индиректни буџетски корисници, припремају и достављају предлоге својих финансијских планова у фази израде буџета; буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; да средства за редован рад политичких субјеката планирају у обиму прописаном законом и да у делу одлуке о извршењу буџета искажу број запослених на неодређено и одређено време по буџетским корисницима (тачка 4. Напомена – Препорука број 4);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 7) врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 5.3.1. Напомена – Препорука број 29) и
- 8) успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. – Препорука број 3).

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

У току ревизије општина Димитровград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Општина Димитровград је извршила корекцију погрешно примењиваних основица за обрачун и исплату плата постављених лица и исте ускладила са прописаним основицама по Закључку Владе Републике Србије.
- 2) Скупштина општине Димитровград, на седници одржаној дана 04.03.2016. године, донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Димитровград број: 06-26/16-I/42-13.
- 3) Председник општине Димитровград је дана 05.01.2016. године донео Стратегију управљања ризицима општине Димитровград број: 404-3/2016-II.
- 4) Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана 31.05.2016. године донела је Одлуку о укидању Јавног предузећа Спортско туристички центар Димитровград – Димитровград број: 06-60/2016-I/3-16.
- 5) Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана 31.05.2016. године донела је Одлуку о оснивању установе за спорт и туризам „Спортско туристички центар Цариброд“ Димитровград број: 06-60/2016-I/3-19.
- 6) Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана 23.05.2016. године под бројем: 06-59/2016-I/2-9 донела је Одлуку о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград.
- 7) Одбор за административна и мандатно имунитетска питања Скупштине општине Димитровград на седници одржаној дана 06.06.2016. године донео је Решење о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-64/16-I/1-1 и
- 8) Начелник Општинске управе општине Димитровград је дана 01.06.2016. године под бројем: 121-14/16-02 донео Правилник о платама запослених лица у Општинској управи општине Димитровград.

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

Општина Димитровград 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 и

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.

Општина Димитровград мора у одазивном извештају исказати да је предузела 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 ДИМИТРОВГРАД ЗА 2015.  
ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>29</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....	<b>31</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>33</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>33</b>
<b>3.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>45</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета</b> .....	<b>45</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b> .....	<b>49</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>49</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања</b> .....	<b>50</b>
5.1.1.1. Приходи.....	50
5.1.1.2. Примања.....	58
<b>5.1.2. Текући расходи</b> .....	<b>58</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	58
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	66
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	68
5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	69
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	70
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	72
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000.....	79
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.....	83
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	89
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	92
5.1.2.11. Материјал, група 426000.....	96
5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000.....	102
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	103
5.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	104
5.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	108
5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	109
5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	110
5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	113
5.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	116
5.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	118
5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	119
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	120
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину</b> .....	<b>121</b>
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	121
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	124
<b>5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b> .....	<b>128</b>
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	128
<b>5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2</b> .....	<b>130</b>
<b>5.2.1. Приходи и примања</b> .....	<b>131</b>
<b>5.2.2. Расходи и издаци</b> .....	<b>131</b>
<b>5.2.3. Резултат пословања</b> .....	<b>131</b>
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1</b> .....	<b>132</b>
<b>5.3.1. Попис имовине и обавеза</b> .....	<b>132</b>
<b>5.3.2. Актива</b> .....	<b>136</b>

5.3.3. Пасива .....	141
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	156
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	157
5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна.....	158
6. Набавке.....	160
6.1. Општина Димитровград.....	160
6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ .....	170
6.3. Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград .....	174
7. Потенцијалне обавезе.....	176

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Димитровград је градско насеље у Србији у општини Димитровград у Пиротском округу. До 1951. године звао се Цариброд, а садашњи назив је добио 1951. године, декретом тадашње Владе ФНРЈ, у част Георги Димитрова, бугарског председника Владе.

Територија Димитровграда налази се у југоисточном делу Србије. Смештена је у источном делу Пиротског округа у горњем току реке Нишаве. Налази се на 463 метара надморске висине на самој граници са Републиком Бугарском. Кроз град пролази коридор 10 и железничка пруга Београд – Ниш – Софија. На два километра од Димитровграда налази се гранични прелаз Градина.

Према попису из 2011. године у општини Димитровград живело је 10.118 становника. У погледу етничког састава становништва, према попису из 2011. године Бугари чине 54%, Срби 28%, неизјашњени 15% и остали 3%.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Димитровграду, улица Балканска број 2.

Трагови првих насеља на територији општине Димитровград датирају још из времена енеолита, прелазног периода из каменог у метално доба.

Због свог географског положаја ова територија је још од античког периода била важна тачка у повезивању истока и запада. Ту је још у I веку пролазио пут VIA MILITARIS на коме су се налазиле многобројне станице за одмор и промену коња. На основу античког итинерарија из IV века, једна од таквих станица је и MUTATIO TRANSLITUS, која би се могла налазити у околини или у самом граду. У непосредној близини станице помиње се и BALANSTRA, као античко насеље које је смештено на том путу.

По предањима назив овог насеља био је „Царски брод“, па се као такав и користи у народу. До данас није утврђено када је ово насеље коначно и званично добило име Цариброд. Данашње име Димитровград, Цариброд је добио 1951. године.

На територији општине Димитровград, према подацима Пореске управе, егзистира 60 правних лица – привредних друштава, која запошљавају 630 радника. Доминирају привредна друштва из области трговине, посредништва и услуга у друмском саобраћају. Регистровано је и 212 предузетничких радњи са 413 запослених радника. Преовлађују самосталне трговинске радње, угоститељи, агенције, аутомеханичарске и фризерске радње.

Основни акт општине је Статут општине Димитровград, којим су уређена права и дужности општине Димитровград, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 29 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника.



Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана 20.07.2012. године донела је Пословник Скупштине општине Димитровград којим су уређени конституисање, организација, начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине Димитровград, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има осам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и шест чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног конкурса, на пет година. У Општинској управи могу се поставити два помоћника председника општине за: економски развој и правна питања.

Општина је оснивач:

- три јавна предузећа (ЈП „Комуналац“, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“) и суоснивач ЈКП „Регионална депонија Пирот“ са општинама: Пирот, Бабушница и Бела Паланка, са учешћем у оснивачком капиталу од 11%, колико износи и учешће општина Бабушница и Бела Паланка, док је учешће општине Пирот 67%.

- пет установа (Предшколска установа „8. септембар“, Народна библиотека „Детко Петров“, Центар за културу, Дом здравља и Центар за социјални рад).

У општини Димитровград постоји основна школа „Христо Ботев“, гимназија „Свети Кирило и Методије“ и Виша пословна школа Блаце, истурено одељење Димитровград.

Ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2014. годину обавило је Друштво за ревизију HLB DST – REVIZIJA d.o.o. из Београда и дало мишљење са резервом, јуна 2015. године.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 19.08.2015. године у Општинској управи општине Димитровград, о чему је сачињен записник број: 038-038-075/2015-02 од 20.08.2015. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о платама у државним органима и јавним службама, примену Закона о општем управном поступку,

примену Закона о матичним књигама, примену Закона о јединственом бирачком списку, примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Записником је, начелнику Општинске управе општине Димитровград, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Сектор за контролу и надзор Пиротског управног округа извршио је дана 05.03.2015. године инспекцијску контролу подручја Споменик природе „Петрлашка пећина“ о чему је сачињен записник број: 922-275-501-00/2014-18.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор – Одсек за инспекцијске послове комуналија Лесковац извршио је дана 16.03.2015. године редован инспекцијски надзор над спровођењем Закона о комуналним делатностима, а у вези уређења општинских услова и начина обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и донето решење дана 25.03.2015. године под бројем: 363-352-00027/2015-08, којим је општини Димитровград наложено да обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће, на делу територије где то није урађено, врши правно лице које може обављати комуналну делатност снабдевања водом за пиће.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор – Одсек за инспекцијске послове комуналија Лесковац поднео је захтев општини Димитровград дана 24.11.2015. године под бројем: 363-352-00115/2015-08 за достављање података о томе ко је вршилац комуналне делатности који обавља комуналну делатност управљања комуналним отпадом и да ли је општина Димитровград ускладила облике међуопштинске сарадње у складу са Законом о комуналним делатностима, уколико исти постоје.

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<sup>6</sup>,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>7</sup>,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>8</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>9</sup>,
- 5) Закон о јавним предузећима<sup>10</sup>,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>11</sup>,

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

<sup>11</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.

- 7) Закон о финансирању политичких активности<sup>12</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>13</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>14</sup>,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>15</sup>,
- 11) Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>17</sup>,
- 13) Закон о спорту<sup>18</sup>,
- 14) Закон о удружењима<sup>19</sup>,
- 15) Закон о јавном дугу<sup>20</sup>,
- 16) Закон о запошљавању и осигурању за случај незапосленост<sup>21</sup>,
- 17) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>22</sup>,
- 18) Закон о предшколском васпитању и образовању<sup>23</sup>,
- 19) Закон о здравственој заштити<sup>24</sup>,
- 20) Закон о социјалној заштити<sup>25</sup>,
- 21) Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>26</sup>,
- 22) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>27</sup>,
- 23) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>28</sup>,
- 24) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>29</sup>,
- 25) 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>30</sup>,
- 26) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>31</sup>,

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 123/14

<sup>13</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>14</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>15</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>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 18/10

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

27) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>32</sup>,

28) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>33</sup>,

29) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>34</sup>,

30) Статут општине Димитровград<sup>35</sup>,

31) Одлука о буџету општине Димитровград за 2015. годину,

32) Одлука о Општинској управи општине Димитровград,

33) Одлука о социјалној заштити општине Димитровград,

34) Одлука о условима и начину финансирања потреба и интереса у области спорта на територији општине Димитровград,

35) Одлука о стипендирању и другим врстама надокнада студентима и стручњацима са територије општине Димитровград,

36) Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину,

37) Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи општине Димитровград,

38) Правилник о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград,

39) Правилник о коришћењу службених возила општине Димитровград,

40) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у општини Димитровград,

41) Правилник о коришћењу сопственог аутомобила запослених у општини Димитровград,

42) Правилник о организацији буџетског рачуноводства,

43) Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Димитровград за финансирање удружења за спровођење пројеката,

44) Правилник о условима и начину финансирања потреба и интереса у области спорта на територији општине Димитровград

### 3. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим

---

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

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>35</sup> „Службени листа града Ниша“, број 67/08

финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је 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 у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. 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.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Димитровград и Пословника о раду Општинског већа донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије** (Стратегија развоја општине Димитровград, Стратегија развоја туризма општине Димитровград и Стратегија управљања ризицима општине Димитровград),

- **Одлуке** (Одлука о Општинској управи општине Димитровград, Одлука о Општинском већу општине Димитровград, Одлука о буџету општине Димитровград за 2015. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2014. годину, Одлука о усвајању плана генералне регулације Димитровграда, Одлука о усвајању Просторног плана општине Димитровград, Одлука о комуналним делатностима, Одлука о социјалној заштити општине Димитровград, Одлука о условима и начину финансирања потреба и интереса у области спорта на територији општине Димитровград, Одлука о стипендирању и другим врстама надокнада студентима и стручњацима са територије



општине Димитровград, Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину, Одлука о месним заједницима на територији општине Димитровград и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи општине Димитровград, Правилник о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград, Правилник о коришћењу службених возила општине Димитровград, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у општини Димитровград, Правилник о коришћењу сопственог аутомобила запослених у општини Димитровград, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Димитровград за финансирање удружења за спровођење пројеката, Правилник о условима и начину финансирања потреба и интереса у области спорта на територији општине Димитровград),

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину),

- **Кодекси** (Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе општине Димитровград и Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у општини Димитровград).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као 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 утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управи образована су три одељења, која представљају три унутрашње организационе јединице и то:

**Одељења** (Одељење за привреду и финансијске послове, Одељење за општу управу, ванпривредне делатности, послове Општинског већа и скупштинске послове и Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне послове и комунално стамбену делатност).

У Општинској управи могу бити постављена два помоћника Председника општине за следеће области: економски развој и правна питања.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске

управе општине Димитровград уређени су Одлуком о Општинској управи општине Димитровград, коју је донела Скупштина општине Димитровград.

Општина Димитровград није успоставила интерну ревизију како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему.

Надлежни извршни орган општине Димитровград није основао службу за буџетску инспекцију на начин прописан Законом о буџетском систему.

Општина Димитровград није основала Општинско јавно правобранилаштво, ради обављања послова заштите имовинских права и интереса општине Димитровград, иако је Скупштина општине Димитровград донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Димитровград дана 21.11.2014. године под бројем: 06-83/14-1/25-21.

Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису део остварене добити у 2014. години у укупном износу од 54.794 хиљаде динара усмерила оснивачу и уплатила на рачун прописан за уплату јавних прихода и то: ЈП „Комуналац“ Димитровград, које је остварило добит у износу од 28.446 хиљада динара и ЈКП „Регионална депонија“ Пирот, које је остварило добит у износу од 26.348 хиљада динара.

Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису доставила до 01. децембра 2014. године своје програме пословања за 2015. годину и то: ЈИП РТ „Цариброд“ које је програм пословања доставило 15. јануара 2015. године, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, које је програм пословања доставило 16. јануара 2015. године и ЈКП „Регионална депонија Пирот“, које је програм пословања доставило 25. фебруара 2015. године.

Општинско веће општине Димитровград донело је закључак о усвајању Процене угрожености и планова за заштиту и спасавање у ванредним ситуацијама број: 06-1/16-III/1-11 од 06.01.2016. године, али општина Димитровград још увек није донела План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама.

За остваривање права и интереса у области физичке културе и туризма општина Димитровград је основала Јавно предузеће „Спортско туристички центар Димитровград“.

Општина Димитровград није до краја 2015. године донела пропис којим би се утврдио орган који је надлежан за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи јединице локалне самоуправе.

Општинска управа – Одељење за привреду и финансијске послове општине Димитровград, као локални орган управе надлежан за финансије, није у 2015. години одређивало висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

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

(1) Општина Димитровград није основала службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.

(2) Општина Димитровград није основала Општинско правобранилаштво ради обављања послова правне заштите имовинских права и интереса општине Димитровград, што је супротно члану 51. Закона о правобранилаштву и Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Димитровград.

(3) Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису део остварене добити у 2014. години у укупном износу од 54.794 хиљаде динара усмериле оснивачу и уплатила на рачун прописан за уплату јавних прихода и то: ЈП „Комуналац“

Димитровград, које је остварило добит у износу од 28.446 хиљада динара и ЈКП „Регионална депонија“ Пирот, које је остварило добит у износу од 26.348 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима којим је прописано да се део средстава од остварене добити јавних предузећа усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

(4) Јавна предузећа, чији је оснивач и суоснивач општина Димитровград, нису доставила до 01. децембра 2014. године своје програме пословања за 2015. годину и то: ЈИП РТ „Цариброд“ које је програм пословања доставило 15. јануара 2015. године, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, које је програм пословања доставило 16. јануара 2015. године и ЈКП „Регионална депонија Пирот“, које је програм пословања доставило 25. фебруара 2015. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да свом оснивачу достави програм пословања најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

(5) Општина Димитровград није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама, којим је прописано да план заштите и спасавања јединица локалне самоуправе израђује надлежни орган јединице локалне самоуправе у сарадњи са надлежном службом, а доноси га извршни орган јединице локалне самоуправе и исти мора бити усклађен са Националним планом заштите и спасавања у ванредним ситуацијама Републике Србије.

(6) Општина Димитровград, као оснивач Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању којим је прописано да одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи доноси оснивач.

(7) Општина Димитровград је основала Јавно предузеће „Спортско туристички центар Димитровград“ за остваривање права и интереса у области физичке културе и туризма, што је супротно члану 3. Закона о јавним службама, којим је прописано да се ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области физичке културе оснивају установе и члану 30. Закона о туризму, којим је прописано да туристичке организације јединице локалне самоуправе послују у складу са прописима којима се уређују јавне службе.

(8) Општинска управа – Одељење за привреду и финансијске послове општине Димитровград, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивао висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана и

(9) Општина Димитровград није донела пропис којим би се утврдио орган који је надлежан за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 28. Закона о јавној својини којим је таква обавеза прописана.

У току ревизије Скупштина општине Димитровград, на седници одржаној дана 04.03.2016. године под бројем: 06-26/16-I/42-13, донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Димитровград.



У току ревизије Скупштина општине Димитровград, на седници одржаној дана 31.05.2016. године под бројем: 06-60/2016-I/3-16 донела је Одлуку о укидању Јавног предузећа спортско туристички центар Димитровград и Одлуку о оснивању установе за спорт и туризам „Спортско туристички центар Цариброд“ Димитровград број: 06-60/2016-I/3-19.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 1**

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: оснују службу за буџетску инспекцију; успоставе правобранилаштво у складу са донетом одлуком; јавна предузећа, чији је општина оснивач и суоснивач, део остварене добити усмере оснивачу; јавна предузећа достављају програме пословања на сагласност оснивачу у законом прописаним роковима; донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у складу са Законом о ванредним ситуацијама; општина, као оснивач предшколске установе, утврди економску цену боравка детета у предшколској установи и да локални орган управе надлежан за финансије одреди за директне и индиректне кориснике буџета висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте).

### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Председник општине Димитровград донео је дана 05.01.2016. године Стратегију управљања ризицима општине Димитровград број: 404-3/2016-П.

*За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати 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. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.

• Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Димитровград да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

### **4) Информације и комуникације**

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

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2015. години општина Димитровград имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина општине Димитровград, Председник општине, Општинско веће општине Димитровград, Општинска управа општине Димитровград и 54 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, Јавно предузеће Спортско туристички центар Димитровград, Јавно информативно предузеће Радио телевизија Цариброд, Предшколска установа „8. септембар“, Народна библиотека „Детко Петров“, Центар за културу, Фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за пољопривреду, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за туризам, Буџетски фонд за развој привреде, Буџетски фонд за младе и 42 месне заједнице.

У 2015. години општина Димитровград имала је 10 наменских подрачуна и то: ОУ Димитровград – Платформа за енергетску ефикасност, Средства за санацију и реконструкцију градске цркве, МЗ Моинци – Средства за изградњу и реконструкцију

цркве, МЗ Белеш – Средства за изградњу канализационе мреже, МЗ Белеш – Лукавица Средства за санацију и реконструкцију цркве, МЗ Височки Одоровци – Средства за санацију и реконструкцију цркве, МЗ Белеш – Средства за изградњу канализационе мреже, МЗ Петрлаш – Средства за реконструкцију цркве, Народна библиотека „Детко Петров“ – Јавни радови и Народна библиотека „Детко Петров“ – Јавни радови.

Трезор општине Димитровград свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Општина Димитровград користи интерно креирану рачуноводствену апликацију, коју је у оквиру редовних послова и задатака креирало лице распоређено на пословима и радним задацима програмера у Општинској управи општине Димитровград, али не постоји уговор о регулисању међусобних права и обавеза између запосленог и општине као послодавца. Запослено лице у Општинској управи општине Димитровград на пословима програмера, које је креирало рачуноводствени програм, је оснивач предузетничке радње Агенција за развој софтвера „Q SOFT“ и врши наплату услуга одржавања и унапређивања књиговодственог софтвера индиректним корисницима буџета општине Димитровград, иако је Правилником о систематизацији Општинске управе општине Димитровград прописано да запослени на пословима програмера, између осталог, треба да обавља и послове израде апликативног софтвера за потребе Општинске управе и пружа подршку корисницима и одељењима, одсецима и групама из делокруга својих послова.

Дана 08.06.2016. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Димитровград над којим су извршене основне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Главна књига је у равнотежи. Евидентирање пословних промена није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Ставке почетног стања су мењане након преноса из претходне године. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 113 финансијских картица и приликом закључних књижења није затворено 110 картица. У достављеним табелама не постоје подаци о времену рада па се не може установити да ли је евидентирање пословних промена вршено хронолошки, уредно и

ажурно у прописаним роковима, што представља недостатак апликације. Књижење у главној књизи врши се без адекватних апликативних контрола.

Директни корисници буџетских средстава општине Димитровград нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје. Поједини индиректни буџетски корисници нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје. За период од 01.01.2015. - 31.03.2015. године извештај су доставили: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, Народна библиотека „Детко Петров“ и Центар за културу, а нису доставили: Предшколска установа „8. септембар“ и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“. За период од 01.01.2015. - 30.06.2015. године извештај су доставили: Предшколска установа „8. септембар“, Народна библиотека „Детко Петров“ и Центар за културу, а нису доставили: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“. За период од 01.01.2015. - 30.09.2015. године извештај су доставили: Народна библиотека „Детко Петров“ и Центар за културу, а нису доставили: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ Предшколска установа „8. септембар“ и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“. За период од 01.01.2015. - 31.12.2015. године извештај су доставили: Предшколска установа „8. септембар“, Народна библиотека „Детко Петров“ и Центар за културу, а нису доставили: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“.

Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије, припремила је и доставила нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину Општинском већу општине Димитровград дана 12. маја 2016. године, ради разматрања и утврђивања предлога одлуке.

Општинско веће општине Димитровград, као надлежни извршни орган општине Димитровград, утврдило је предлог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину закључком број: 06-62/16-III/1-7 донетим на седници одржаној дана 30.05.2016. године, који до 15. јуна 2016. године није достављен Скупштини општине Димитровград на разматрање и усвајање.

Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2016. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину усвојену од стране Скупштине општине Димитровград. Према појашњењу одговорних лица општине Димитровград Скупштина општине Димитровград није разматрала и усвајала Одлуку о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину до 15. јуна 2016. године, јер је недостајао Извештај екстерне ревизије, као саставни део завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2015. годину.

Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2016. године поднела Извештај о извршењу буџета општине Димитровград за 2015. годину.

Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана 28.07.2016. године донела је Одлуку о консолидованом завршном рачуну буџета општине Димитровград под бројем: 06-73/2016-I/5-1.



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

- Лице запослено на пословима програмера врши наплату услуга одржавања и унапређивања књиговодственог софтвера индиректним корисницима буџета општине Димитровград, који је креиран у оквиру радног односа, што је супротно члану 98. Закона о ауторским и сродним правима, којим је прописано да ако је ауторско дело рачунарски програм трајни носилац свих искључивих имовинских права на делу је послодавац, ако уговором није друкчије одређено .
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- Директни и поједини индиректни корисници буџетских средстава општине Димитровград нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 4. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.
- Увидом у базу података главне књиге трезора општине Димитровград може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије није до 15. јуна 2016. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину усвојену од стране Скупштине општине Димитровград, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.

• Општинска управа Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, као орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2016. године поднела Извештај о извршењу буџета општине Димитровград за 2015. годину, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописом уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; директни и индиректни буџетски корисници подносе периодичне финансијске извештаје у прописаним роковима; Одлуку о завршном рачуну буџета општине Димитровград и извештај о извршењу буџета достављају у законом прописаном року.*

#### **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.

Одлуком о Општинској управи општине Димитровград образовано је Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне послове и комунално стамбenu делатност, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, друмски саобраћај, просвета, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 19.08.2015. године у Општинској управи општине Димитровград, о чему је сачињен записник број: 038-038-075/2015-02 од 20.08.2015. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о платама у државним органима и јавним службама, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о матичним књигама, примену Закона о јединственом бирачком списку, примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Записником је, начелнику Општинске управе општине Димитровград, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Сектор за контролу и надзор Пиротског управног округа извршио је дана 05.03.2015. године инспекцијску контролу подручја Споменик природе „Петрлашка пећина“ о чему је сачињен записник број: 922-275-501-00/2014-18.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор – Одсек за инспекцијске послове комуналија Лесковац извршио је дана 16.03.2015. године редован инспекцијски надзор над спровођењем Закона о комуналним делатностима, а у вези уређења општинских услова и начина обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и донето решење дана 25.03.2015. године под бројем: 363-352-00027/2015-08, којим је општини Димитровград наложено да обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће, на делу територије где то није урађено, врши правно лице које може обављати комуналну делатност снабдевања водом за пиће.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор – Одсек за инспекцијске послове комуналија Лесковац поднео је захтев општини Димитровград дана 24.11.2015. године под бројем: 363-352-00115/2015-08 за достављање података о томе ко је вршилац комуналне делатности који обавља комуналну делатност управљања комуналним отпадом и да ли је општина Димитровград ускладила облике међуопштинске сарадње у складу са Законом о комуналним делатностима, уколико исти постоје.

### **3.2. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Општина Димитровград није успоставила интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да општина Димитровград није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководиоца јавних средстава.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине Димитровград.

#### **Препорука број 3**

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансијске послове број: 400-892/14-01 од 12.08.2014. године и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекције за



2016. и 2017. годину донетог од стране министра финансија 25. новембра 2014. године под бројем: 401-00-03539/2014-03.

Упутство садржи: Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама, обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2015. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте у периоду од 2015 – 2017. године и поступак и динамику достављања предлога финансијских планова буџетских корисника.

Упутство је достављено дана 27.11.2014. године и то: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, ЈП „Спортско туристичком центру Димитровград“, ЈИП ТВ „Цариброд“, Предшколској установи „8. септембар“, Народној библиотеци „Детко Петров“, Центру за културу, Дому здравља Димитровград, Центру за социјални рад Димитровград, Основној школи „Христо Ботев“ и гимназији „Свети Кирило и Методије“. Упутство није достављено директним буџетским корисницима општине Димитровград и то: Скупштини општине Димитровград, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи.

Предлоге финансијских планова за 2015. годину доставили су: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ дана 25.11.2014. године, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ дана 01.12.2014. године, ЈИП ТВ „Цариброд“ дана 15.12.2014. године, Предшколска установа „8. септембар“ дана 03.12.2014. године, Народна библиотека „Детко Петров“ дана 10.12.2014. године, Центар за културу дана 03.12.2014. године, Дом здравља Димитровград дана 03.12.2014. године, Центар за социјални рад Димитровград дана 09.12.2014. године, Основна школа „Христо Ботев“ дана 04.12.2014. године и гимназија „Свети Кирило и Методије“ дана 03.12.2014. године.

Месне заједнице, као индиректни буџетски корисници буџета општине Димитровград, нису доставиле предлоге финансијских планова за 2015. годину на основу смерница које се односе на буџет општине Димитровград за 2015. годину:

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансијске послове, који је достављен Општинском већу 06.12.2014. године, и истовремено је извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2015. годину.

Општинско веће општине Димитровград на седници одржаној дана 15.12.2014. године утврдило је предлог Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину и упутило Скупштини општине Димитровград на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Димитровград за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине Димитровград одржаној 22.12.2014. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 106 од 23.12.2014. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Димитровград за 2015. годину у укупном износу од 806.070 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 803.880 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Одлука је достављена министру финансија 25.12.2014. године.

Током 2015. године, од стране Скупштине општине Димитровград, донето је шест ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је

донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 31.03.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 25 од 02.04.2015. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 806.070 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 803.880 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Други ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 29.04.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 29 од 04.05.2015. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 675.254 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 673.064 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Трећи ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 04.06.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 42 од 05.06.2015. године. Трећим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 687.254 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 685.064 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Четврти ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 08.07.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 59 од 09.07.2015. године. Четвртим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 695.480 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 693.290 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Пети ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 14.09.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 72 од 16.09.2015. године. Петим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 674.020 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 671.830 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

Шести ребаланс буџета општине Димитровград извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину коју је донела Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 14.09.2015. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број: 95 од 30.11.2015. године. Шестим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 626.020 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 623.931 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 2.190 хиљада динара.

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

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансијске послове до 01. августа 2014. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих

финансијских планова до 01. септембра 2014. године, Општинска управа – Одељење за привреду и финансијске послове није до 15. октобра 2014. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2014. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Димитровград, Скупштина општине Димитровград није до 20. децембра 2014. године донела Одлуку о буџету општине Димитровград за 2015. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Димитровград до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донето је од стране Министарства финансија тек 25.11.2014. године.

- Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину није достављено директним буџетским корисницима и то: Скупштини општине Димитровград, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописано да, по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

- Упутство за припрему буџета општине Димитровград за 2015. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописна садржина Упутства за припрему буџета локалне власти.

- Месне заједнице, као индиректни буџетски корисници, нису припремиле предлоге својих финансијских планова за 2015. годину на основу смерница које се односе на буџет општине Димитровград за 2015. годину, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

- Буџет општине Димитровград за 2015. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3., што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која укључује и економску класификацију расхода и издатака за појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

- Првобитном Одлуком о буџету општине Димитровград за 2015. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о

финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 124 хиљаде динара, уместо законом прописаног износа од 152 хиљаде динара, односно 28 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

• У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по буџетским корисницима, у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, како је то прописано Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину достављеног од стране Министарства финансија Републике Србије.

### Ризик

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

### Препорука број 4

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Димитровград препоручујемо да: поштују рокове буџетског календара за локалне власти; Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; обезбеде да, у поступку припреме буџета општине, месне заједнице достављају предлоге својих финансијских планова; буџет припремају и извршавају у складу са економском класификацијом; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да број запослених исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>607.587</b>	<b>458.358</b>	<b>631</b>		<b>450.408</b>		<b>2.992</b>	<b>4.327</b>
710000	Порези	146.603	116.173			116.173			
730000	Донације, помоћи и трансфери	143.354	130.588			130.387		131	70
740000	Други приходи	273.521	210.543			203.847		2.861	3.835
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		556	137		1			418
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		498	494					4
790000	Приходи из буџета	44.109							
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>18.534</b>	<b>10.365</b>			<b>10.365</b>			
810000	Примања од продаје основних средстава	18.534	10.365			10.365			
820000	Примања од продаје залиха								
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>								
910000	Примања од задуживања								
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>626.121</b>	<b>468.723</b>	<b>631</b>		<b>460.773</b>		<b>2.992</b>	<b>4.327</b>

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

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>520.728</b>	<b>415.160</b>	<b>631</b>		<b>408.111</b>		<b>2.750</b>	<b>3.668</b>
410000	Расходи за зпослене	121.594	114.177	627		113.132			418
420000	Коришћење услуга и роба	186.317	150.227	4		144.341		2.750	3.182
450000	Субвенције	21.100	15.491			15.491			
460000	Донације, дотације и трансфери	92.195	63.931			63.931			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	35.646	32.082			32.082			
480000	Остали расходи	63.876	39.202			39.134			68
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>104.316</b>	<b>56.813</b>			<b>56.587</b>			<b>226</b>
510000	Основна средства	104.316	56.813			56.587			226
520000	Залихе								
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>								
610000	Отплата главнице								
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>625.044</b>	<b>471.973</b>	<b>631</b>		<b>464.698</b>		<b>2.750</b>	<b>3.894</b>

### 5.1.1. Приходи и примања

#### 5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета општине Димитровград за 2015. годину планирани су у износу од 607.587 хиљада динара, а остварени у износу од 458.358 хиљада динара, што представља 75% планираних прихода.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>607.587</b>	<b>458.358</b>	<b>75</b>
711000	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>117.356</b>	<b>88.377</b>	<b>75</b>
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	117.356	88.377	75
712000	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>			
712100	Порез на фонд зарада			
713000	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>14.207</b>	<b>13.975</b>	<b>98</b>
713100	Периодични порези на непокретности	10.000	10.683	107
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	207	203	98
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.000	3.089	77
714000	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>7.040</b>	<b>6.947</b>	<b>99</b>
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7.040	6.947	99
716000	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>8.000</b>	<b>6.874</b>	<b>86</b>
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	8.000	6.874	86
732000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>6.200</b>	<b>131</b>	<b>2</b>
732100	Текуће донације од међународних организација	6.200	131	2
733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>137.154</b>	<b>130.457</b>	<b>95</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	116.474	117.773	101
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	20.680	12.684	61
741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>236.602</b>	<b>189.744</b>	<b>80</b>
741100	Камате	1.100	101	9
741500	Закуп непроизведене имовине	235.502	189.643	81
742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>2.516</b>	<b>4.473</b>	<b>178</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.300	2.785	214
742400	Импутирани приходи од продаје добара и услуга		72	
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.216	1.616	133



743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>1.330</b>	<b>1.135</b>	<b>85</b>
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.330	1.135	85
744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>		<b>2.934</b>	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		2.934	
745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>33.073</b>	<b>12.257</b>	<b>37</b>
745100	Мешовити и неодређени приходи	33.073	12.257	37
771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>		<b>546</b>	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		546	
772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>		<b>10</b>	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		10	
781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>		<b>498</b>	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		498	
791000	Приходи из буџета	44.109		
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	18.534	10.365	56
	<b>Укупно:</b>	<b>626.121</b>	<b>468.723</b>	<b>75</b>

## 1) Порези

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 88.377 хиљада динара, а планиран у износу од 117.356 хиљада динара, што представља 75% остварења овог прихода.

711111 – Порез на зараде остварен је у износу од 74.912 хиљада динара од планираних 102.000 хиљаде динара, што представља 73% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике није остварен, већ је исказан у минусном стању због извршеног повраћаја са овог уплатног рачуна у износу од 435 хиљада динара.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 1.365 хиљада динара.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем остварен је у износу од 3.912 хиљада динара.

711143 – Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 61 хиљаде динара.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, као уступљени приход у 2015. години остварен је у буџету општине Димитровград у износу од 157 хиљада динара.

711147 – Порез на земљиште, као изворни приход буџета општине Димитровград исказан је са негативним салдом у 2015. години у износу од 67 хиљада динара. На основу писаног појашњења табеле прегледа остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију за 2015. годину, код овог пореза исказан је негативан салдо због прекњижавања погрешне уплате из ранијих година у износу од 119 хиљада динара.

Стање потраживања општине Димитровград за овај порески облик на дан 31.12.2015. године износи 1.403 хиљаде динара, од чега се 438 хиљада динара односи на главни дуг, а

965 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Димитровград у 2015. години није издавало решења за утврђивање обавезе за порез на земљиште.

711161 – Порез на приходе од осигурања лица као уступљен приход буџета општине Димитровград остварен је у 2015. години у износу од 22 хиљаде динара, док је исти био планиран у износу од 50 хиљада динара, па је остварење овог прихода 44%.

711191 – Порез на остале приходе, као уступљен приход, остварен је у 2015. години у буџету општине Димитровград у износу од 8.224 хиљаде динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 82% од овог планираног прихода.

711193 – Порез на приходе професионалних спортиста и спортских стручњака остварен је у износу од 243 хиљаде динара од планираних 200 хиљада динара, што представља остварење од 122%.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 6.314 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Димитровград донело је 2.526 решења за пореске обвезнике физичка лица којима је утврђена обавеза за 2015. годину у износу од 4.962 хиљаде динара, док је исти наплаћен у износу од 6.314 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2015. године укупно износи 7.672 хиљаде динара, од чега се 6.072 хиљаде динара односи на главни дуг, а 1.600 хиљада динара на камату.

713122 – Порез на имовину лица која воде пословне књиге, као изворни приход у 2015. години остварен је у износу од 4.368 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Димитровград донело је 77 решења за пореске обвезнике, правна лица којима је утврђена обавеза за 2015. годину у износу од 4.037 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 4.368 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2015. године укупно износи 11.544 хиљаде динара, од чега се 6.070 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.474 хиљаде динара на камату.

Скупштина општине Димитровград донела је Одлуку о утврђивању висине стопе пореза на имовину број: 06-106/13-И/18-3 од 13.11.2013. године и Одлуку о измени одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину број: 06-51/15-И/31-3 дана 29.04.2015. године, којом се утврђује висина стопе пореза на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон, која представља правни основ за остваривање овог прихода.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 203 хиљаде динара, од планираних 207 хиљада динара, што представља остварење од 98%.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2015. години остварен је у износу од 1.134 хиљаде динара.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе, у 2015. години остварен је у износу од 1.955 хиљада динара.

## **2) Локалне комуналне таксе**

Скупштина општине Димитровград донела је дана 22.12.2014. године Одлуку о

локалним комуналним таксама број: 06-92/14-I/26-4, којом се уводе локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Димитровград и Одлуку о локалним комуналним таксама број: 06-157/15-I/40-1 од 21.12.2015. године, којом је стављена ван снаге напред наведена одлука. Наплату комуналних такси врши Општинска управа, односно орган или организација одређена одговарајућом тарифом из одлуке.

714513 – Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина као изворни приход општине Димитровград, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 06-92/14-I/26-4 од 22.12.2014. године и Одлуком о локалним комуналним таксама број: 06-157/15-I/40-1 од 21.12.2015. године, којом је стављена ван снаге напред наведена одлука у тарифном броју 3, која се плаћа приликом регистрације моторних друмских возила и прикључних возила а наплаћује је орган који региструје возило у годишњем износу приликом регистрације возила. У 2015. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 2.489 хиљада динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља остварење од 83%.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, као уступљен приход, наплаћен је у 2015. години у укупном износу од 332 хиљаде динара, од планираних 370 хиљада динара, што представља остварење од 90%.

### **3) Други приходи**

714552 – Боравишна такса, као изворни приход општине Димитровград, у 2015. години наплаћена је у износу од 203 хиљаде динара, од планираних 200 хиљада динара, што представља остварење од 102%, а на основу Одлуке о плаћању боравишне таксе број: 06-92/14-I/26-3 од 22.12.2014. године и Одлуке о висини боравишне таксе број: 06-157/15-I/40-4 од 21.12.2015. године, којом је стављена ван снаге напред наведена одлука, којима се утврђује обавеза плаћања, начин и висина боравишне таксе за четврту категорију (IV) туристичког места у износу од 60 динара, за сваки дан боравка у туристичком објекту на територији општине Димитровград.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Димитровград, у 2015. години наплаћена је у износу од 3.835 хиљада динара, од планираних 3.390 хиљада динара, што представља 13% више од планираног износа, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Димитровград број: 06-59/10-I/20-6 од 30.12.2010. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Димитровград број: 06-60/11-I/28-7 од 26.12.2011. године, којом се уводи накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Димитровград и утврђује начин и критеријуми обезбеђивања и коришћења средстава од накнаде, а ради стварања материјалних предуслова за остваривање права и дужности општине Димитровград у области заштите и унапређења животне средине. Висина накнаде се плаћа у месечним аконтацијама до петнаестог у месецу за текући месец према површини укупног простора власника односно закупца.

У 2015. години, од стране групе за локалну пореску администрацију, донето је 3.837 решења за утврђивање обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, којима је утврђена обавеза по издатим решењима у износу од 3.292 хиљаде динара, од чега је наплаћено 3.835 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године износи 5.387 хиљада динара, од чега је главни дуг 3.684 хиљаде динара



и камата 1.703 хиљаде динара. Група за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Димитровград у 2015. години није уручивала опомене пореским обвезницима.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Димитровград, у 2015. години остварена је у износу од 6.874 хиљаде динара од планираних 8.000 хиљада динара, па је овај приход остварен 86%, а на основу тарифног броја 1. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 06-92/14-I/26-4 од 22.12.2014. године и Одлуке о локалним комуналним таксама број: 06-157/15-I/40-1 од 21.12.2015. године, којом је стављена ван снаге напред наведена одлука, донете од стране Скупштине општине Димитровград. У 2015. години Група за локалну пореску администрацију донела је 45 решења којим је таксеним обвезницима утврђена обавеза у износу од 7.240 хиљада динара, док је иста наплаћена у износу од 6.874 хиљаде динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године је 10.219 хиљада динара, од чега је главни дуг 5.224 хиљаде динара и камата 4.995 хиљада динара.

#### 4) Трансфери

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 112.379 хиљада динара од планираних 105.354 хиљаде динара, па је овај приход остварен 107%, од чега је 105.353 хиљаде ненаменског трансфера остварено на основу члана 32. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, 7.000 хиљада динара на основу решења Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05број: 401-14286/2015-1 од 30. децембра 2015. године и 26 хиљада динара на основу Решења Владе Републике Србије о коришћењу средстава за накнаду штете услед елементарних непогода 44број: 06-14254/2015-1 од 31. децембра 2015. године.

733152 – Други текући трансфери од Републике у корист општине остварен су у износу 4.454 хиљаде динара што представља 53% од планираних 8.420 хиљада динара. Трансферна средства намењена су за:

- Покриће трошкова ангажовања поводом предузимања мера и радњи према ирегуларним мигрантима у износу од 90 хиљада динара,
- Превазилажење кризне ситуације изазване масовним приливом миграната на територију општине Димитровград у износу од 1.424 хиљаде динара, на основу Решења о преносу средстава број: 553-1224/1 од 02. октобра 2015. године донетог од стране Комесаријата за избеглице и миграције,
- Превазилажење кризне ситуације изазване масовним приливом миграната на територију општине Димитровград у износу од 1.440 хиљада динара, на основу Решења о преносу средстава број: 553-1224/4 од 11. децембра 2015. године донетог од стране Комесаријата за избеглице и миграције и
- Финансирање недостајућих средстава за активности настале услед миграционе кризе, за потребе набавке возила за одношење смећа из прихватно транзитног центра у износу од 1.500 хиљада динара, на основу Уговора о бесповратном коришћењу средстава број: 401-00-321/2015-07 од 14. децембра 2015. године.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 860 хиљада динара од планираних 1.150 хиљада динара, што представља 75% ових планираних прихода. Трансферна средства намењена су за:

- Радионицу осмега – 15 година Песничке радионице при Народној Библиотеци „Детко Петров“ у износу од 160 хиљада динара и за конкурс 2015 – ВРАПЧА у износу од 50 хиљада динара, а на основу Решења о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-474/2015-2 од 29.6.2015. и Решења о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-459/2015-03 од 11.08.2015. године,
- конкурс 2015 – БАЛКАН ТЕАТАР ФЕСТ у износу од 300 хиљада динара, а на основу Решења о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-4311/2015-03 од 21. августа 2015. године за Центар за културу Димитровград,
- суфинансирање пројекта Међународни фестивал фолклора и изворне народне музике „НИШАВСКИ ХОРОВОД 2015“, на основу Уговора о суфинансирању пројекта Међународни фестивал фолклора и изворне народне музике „НИШАВСКИ ХОРОВОД 2015“ број: 451-04-4316/2015-03 од 8. јула. 2015. године и Решења о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-4316/2015-03 од 17. јула 2015. године,
- суфинансирање пројекта „Кавал и фрула – чувари нашег културног идентитета“ у износу од 100 хиљада динара, на основу Решења о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-2977/2015-02 од 03.06.2015. године преко Центра за културу Димитровград и
- реализацију пројекта Међународне ликовне колоније „Погановски манастир 2015“ у износу од 50 хиљада динара, на основу Уговора о суфинансирању пројекта Међународна ликовна колонија „Погановски манастир 2015“ број: 451-04-4315/2015-03 од 8. јула 2015. године између Министарства културе и информисања и Центра за културу.

733251 – Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 12.684 хиљаде динара од планираних 22.230 хиљада динара, што представља 57% остварења овог прихода. Трансферна средства намењена су за:

- суфинансирање пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2014. години – Реконструкција котларнице Дома здравља Димитровград у Димитровграду у износу од 9.055 хиљада динара, на основу Уговора о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2014. години – Реконструкција котларнице Дома здравља Димитровград у Димитровграду број: 401-00-393/7/2014-06 од 25.12.2014. године и
- за уређивање (ревитализацију) пољских путева у износу од 3.629 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу средстава за уређивање (ревитализацију) пољских путева број: 401-00-01275/3/2015-14 од 06.07.2015. године

741151 – Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварен је у износу од 101 хиљаде динара, од планираних 1.100 хиљада динара, што представља 9% остварења овог прихода.

741522 – Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта остварена су у износу од 694 хиљаде динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што представља 46% остварења овог прихода.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2015. години остварен је у износу од 530 хиљада динара, од планираних 376 хиљада динара, што представља 141% остварења, на основу члана 82. Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и уметничких заната и домаће радиности,

као изворни приход општине Димитровград, у 2015. години остварена је у износу од 18.059 хиљада динара, од планираних 23.500 хиљада динара, што представља 77% остварења овог прихода, на основу тарифног броја 4. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 06-92/14-I/26-4 од 22.12.2014. године и Одлуке о локалним комуналним таксама број: 06-157/15-I/40-1 од 21.12.2015 године, којим је стављена ван снаге напред наведена одлука. Контролу плаћања врши комунална инспекција. У 2015. години група за локалну пореску администрацију донела је 43 решења којим је утврђена обавеза за ову комуналну таксу у износу од 31.681 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 18.059 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године је 19.596 хиљада динара, од чега је главни дуг 16.780 хиљада динара и камата 2.816 хиљада динара.

741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима као изворни приход општине Димитровград, у 2015. години остварена је у износу од 168.724 хиљаде динара, од планираних 208.706 хиљада динара, што представља 81% остварења овог прихода.

Овај приход остварује се на основу Одлуке о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“ број: 01-6-253 од 01.03.1996. године, Одлуке о усмеравању средстава од накнаде за коришћење царинске базе број: 06-29/06-I/28-2 од 22. децембра 2006. године, Одлуке о усклађивању накнаде за коришћење царинске базе број: 06-29/06-I/28-3 од 22. децембра 2006. године, Одлуке Општинског већа општине Димитровград број: 06-2/09-III/13 од 20.01.2009. године, Одлуке Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ Димитровград Н.О број: 1088-2/15 од 29.05.2005. године и Закључка Општинског већа општине Димитровград број: 06-67/15-III/29-6 од 06.06.2015. године.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години остварена је у износу од 1.636 хиљада динара, од планираних 1.400 хиљада динара, што представља 117% остварења овог прихода, на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 06-60/11-I/28-2 од 26.12.2011. године. Наплату и контролу ове накнаде врши Група за локалну пореску администрацију. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године је 19.784 хиљаде динара, од чега је главни дуг 10.302 хиљаде динара и камата 9.482 хиљаде динара. У 2015. години нису уручиване опомене пореским обвезницима и није спровођена наплата принудним путем ове накнаде.

741569 – Сливна водна накнада од правних лица, као уступљен приход у 2015. години, остварен је у износу од 127 динара, од планираних 20 хиљада динара, што представља 1%.

742153 – Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, као изворни приход, остварен је у износу од 936 хиљада динара, на основу Одлуке о отуђивању и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине број: 06-60/13-I/15-17 од 12.06.2013. године, којом се уређује поступак и начин отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта на којем је уписано право јавне својине у корист Општине Димитровград и критеријуми за утврђивање цене грађевинског земљишта и престанак закупа грађевинског земљишта и Одлуке о накнадама за уређивање грађевинског земљишта број: 06-119/13-I/19-3 од 18.12.2013. године, Одлуке о измени одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта број: 06-20/14-I/21-11 од 11.04.2014. године, Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број: 06-27/15-I/29-7 од 06.03.2015. године и Одлука о измени

одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број: 06-157/15-I/40-2 од 21.12.2015. године, које је донела Скупштина општине Димитровград, чије утврђивање, наплату и контролу врши ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“.

742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, у 2015. години остварени су у износу од 1.266 хиљада динара, од планираних 1.216 хиљада динара, што представља 104% остварења овог прихода, на основу Одлуке о висини накнаде за услуге које врши Општинска управа број: 06-92/13-I/26-2 од 22.12.2014. године и Одлуке о висини накнаде за услуге које врши Општинска управа број: 06-157/15-I/40-3 од 21.12.2015. године, којом је стављена ван снаге напред наведена одлука.

743324 – Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Димитровград остварен је у износу од 1.114 хиљада динара, од планираних 1.300 хиљада динара, што је 86% од плана, остварен је на основу члана 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Димитровград.

743351 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку, остварени су у износу од 20 хиљада динара, од планираних 30 хиљада динара, што представља 67% остварења овог прихода.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 10.670 хиљада динара, од планираних 30.883 хиљаде динара, што је 35%. Приходи на овом конту по писменом објашњењу односе се на сопствене приходе јавних предузећа који се финансирају из буџета општине, а немају права на подрачун за сопствене приходе. Јавна предузећа остварене приходе из делатности уплаћују на наменски пролазни рачун који се свакодневно празни преко трезора на уплатни рачун 840-745151843-03.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Димитровград, преко Одељења за привреду и финансијске послове, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Димитровград, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Димитровград на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ово одељење не администрира: приходе од давања у закуп грађевинског земљишта за изградњу гаража и приходе од давања у закуп непокретности у својини општине Димитровград, које администрира Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.**

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да Одељење за привреду и финансијске послове врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Димитровград.*

#### **5.1.1.2. Примања**

813151 – Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина у 2015. години су остварена у износу од 10.365 хиљада динара, од планираних 18.534 хиљаде динара, што представља остварење од 56%. Ова примања остварена су од продаје комплекса објеката некадашње дрвне индустрије „Циле“ у Димитровграду и земљишта уз објекте на истој катастарској парцели, у износу од 8.243 хиљаде динара, који су прибављени Одлуком о прибављању у јавну својину општине Димитровград непокретности – објеката и грађевинског земљишта на кп. Бр. 1224 КО Димитровград донетом од стране Скупштине општине Димитровград дана 22. децембра 2014. године под бројем: 06-92/14-I/26-10 и отуђени Одлуком о отуђењу из јавне својине општине Димитровград комплекс објеката на КП 1224 у КО Димитровград донетом од стране Скупштине општине Димитровград дана 07.05.2015. године под бројем: 06-582/15-I/32-1 и продајом капитала ЈИП Радио телевизија Цариброд, у поступку приватизације, у износу од 2.122 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирана примања од продаје капитала ЈИП Радио телевизија Цариброд, у поступку приватизације, у износу од 2.122 хиљаде динара на групи конта 813000 – Примања од продаје осталих основних средстава уместо на групи конта 921000 – Примања од продаје домаће финансијске имовине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да евидентирање примања врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **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 и 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 („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/13-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона и 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11-др. Закон, 10/13, 55/13 и 99/14), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/14), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/13 и 75/14) који се примењује у оним



деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Димитровград је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Правилник о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године, Правилник о изменама Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/14-01/1 од 30.05.2014. године, Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима Општине Димитровград и корисницима буџета општине број: 06-38/14-I/23-7 од 05.07.2014. године, Одлука о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-34/12-I/5-3 од 13.11.2012. године, Одлука о измени и допуни одлуке о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-142/15-I/39-17 од 30.11.2015. године и Решење о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-32/14-I/15-2 од 28.05.2014. године.

Према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији општина Димитровград има право на максималан број запослених у органима општине, установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања, чији је једини оснивач општина Димитровград (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета, од 73, од чега 66 на неодређено време и седам на одређено време.

На дан 31.12.2015. године код директних и индиректних корисника буџета општине Димитровград, за које је утврђен максималан број запослених, било је 74 запослена, од чега 66 на неодређено време и осам запослених на одређено време, односно један запослени више од максимално могућег броја запослених, што је супротно Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Истовремено у органима општине Димитровград била су два изабрана лица (председник општине и заменик председника општине) и два постављена лица (начелник Општинске управе и секретар Скупштине општине).

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је на основу Решења о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-32/14-I/15-2 од 28.05.2014. године и посебних решења о плати.

Обрачун и исплата плата за запослене у Општинској управи у 2015. години вршен је на основу Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године и Правилника о изменама Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/14-01/1 од 30.05.2014. године.

У 2015. години Одлуком о буџету општине Димитровград за плате и додатке изабраних, постављених и запослених лица код директних и индиректних буџетских корисника планирано је 94.685 хиљада динара, док су извршени расходи за плате у износу од 90.509 хиљада динара.



Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Димитровград	1.419	1.419	1.043	1.043	74	100
2	Председник и Општинско веће	6.210	6.210	5.031	5.031	81	100
3	Општинска управа	26.062	26.062	24.705	24.960	96	101
4	ЈП Дирекција	8.200	8.200	8.164	8.164	100	100
5	Предшколска установа „8.септембар“	21.833	21.833	21.841	21.841	100	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>63.724</b>	<b>63.724</b>	<b>60.784</b>	<b>61.039</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 411000</b>		<b>94.677</b>	<b>94.685</b>	<b>90.509</b>	<b>90.764</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

1) Скупштина општине Димитровград – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.043 хиљаде динара на терет средстава буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 1.419 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције вршена је исплата плате за секретара Скупштине општине Димитровград.

Плата је исплаћивана на основу Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године и Правилника о изменама Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број:121-91/14-01/1 од 30.05.2014. године, донетих од стране начелника Општинске управе Димитровград, Одлуке о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-34/12-I/5-3 од 13.11.2012. године, Одлуке о измени и допуни одлуке о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-119/13-I/19-7 од 18.12.2013. године, донетих од стране Скупштине општине Димитровград, Решења о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-32/14-I/15-2 од 28.05.2014. године и појединачним решењима о плати, донетих од стране Одбора за административна и мандатно имунитетска питања Скупштине општине Димитровград. За исплату плате примењивана је основица за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу од 2.089,53 динара.

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

Секретару Скупштине општине Димитровград у 2015. години вршен је обрачун и исплата плате применом основице за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу, уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу од 2.089,53 динара, па је више исплаћена плата, додаци на плате и накнаде у износу од 87 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 103 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Правилником о изменама Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/14-01/1 од 30.05.2014. године, прописан је коефицијент за заменика председника Скупштине општине Димитровград од 7,60, што је супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи, којим је прописан круг лица који могу бити на сталном раду у општини.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 987 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) 35 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 11 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119) 11 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Начелник општинске управе донео је Правилник о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград, којим су уређени начин утврђивања плата, додатка на плату, накнада и осталих примања изабраних и постављених лица на сталном раду, постављених и запослених лица у органу Општинске управе општине Димитровград, што је супротно члану 24. Одлуке о Општинској управи општине Димитровград, којим је прописано да начелник Општинске управе, између осталог, одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених.

У току ревизије општина Димитровград је извршила корекцију основице за обрачун и исплату плате секретара Скупштине општине Димитровград и исту ускладила са прописаном од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављене на увид исплатне листе плате секретара Скупштине општине Димитровград за месец фебруар и март 2016. године из којих се види да је правилно примењена основица за обрачун и исплате плате у нето износу од 2.089,53 динара, прописана за постављена лица у органима локалне самоуправе.

У току ревизије Одбор за административна и мандатно имунитетска питања Скупштине општине Димитровград на седници одржаној дана 06.06.2016. године донео је Решење о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-64/16-I/1-1, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата и друга примања изабраним, именованим и постављеним лицима у општини Димитровград, којим је заменику председника Скупштине општине Димитровград, који није на сталном раду у општини, утврђен коефицијент за обрачун и исплату накнаде у висини од 1,935 (25% од коефицијента за исплату плате председника општине) и на тај начин отклоњена неправилност раније одређеног коефицијента од 7,60 за заменика председника Скупштине општине Димитровград.

У току ревизије начелник Општинске управе донео је Правилник о платама запослених лица у Општинској управи општине Димитровград број: 121-14/16-02 од 01.06.2016. године, којим је стављен ван снаге Правилник о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године и Правилника о изменама Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/14-01/1 од 30.05.2014. године.

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.031 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.210 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су плате за председника општине, заменика председника општине, помоћнике председника општине и секретара Општинског већа.

Плата је исплаћивана на основу Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године, Одлуке о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-34/12-I/5-3 од 13.11.2012. године, Одлуке о измени и допуни одлуке о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-119/13-I/19-7 од 18.12.2013. године, Решења о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-32/14-I/15-2 од 28.05.2014. године и појединачним решењима о плати. Вршен је обрачун и исплата плата за секретара Општинског већа као постављено лице иако Законом о локалној самоуправи не спада у круг постављених лица. Обрачун и исплата плате помоћницима председника општине вршен је применом основице за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу, уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу од 2.089,53 динара. Вршен је обрачун и исплата плате заменику председника општине као пензионисаном лицу на начин који није усклађен са одредбама Закона о радним односима у државним органима.

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

• Вршен је обрачун и исплата плате секретару Општинског већа општине Димитровград, као постављеном лицу, иако исто не спада у круг постављених лица, па је више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 731 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 131 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 862 хиљаде динара, што је супротно члану 40. и 58. Закона о локалној самоуправи. Заменику председника општине Димитровград вршен је обрачун и исплата плате применом коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, уместо дела плате у висини разлике његове пензије и плате коју би примао на тој функцији, па је више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 131 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 147 хиљада динара, што је супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима. Помоћницима председника општине Димитровград у 2015. години вршен је обрачун и исплата плате применом основице за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу, уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу од 2.089,53 динара, па је више исплаћена плата, додаци на плате и накнаде у износу од 65 хиљада динара и

социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 77 хиљада динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилним обрачуном и исплатом плате за напред наведена лица са ове буџетске позиције више су исплаћене плате, додаци на плате и накнаде у износу од 927 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 159 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 1.086 хиљада динара.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 4.843 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) 23 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 273 хиљаде динара и остали додаци и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор (к-то 411151) 89 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току 2015. године, почев од 08.09.2015. године укинута је функција секретара Општинског већа, као постављеног лица. Заменик председника општине, као пензионисано лице, разрешен је са функције дана 08.07.2015. године па је престао обрачун и исплата плате као изабраном лицу. У току ревизије општина Димитровград је извршила корекцију основице за обрачун и исплату плате помоћника председника општине и исту ускладила са прописаном од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављене на увид исплатна листа плате помоћника председника општине за месец април 2016. године из које се види да је правилно примењена основица за обрачун и исплату плате у нето износу од 2.089,53 динара, прописана за постављена лица у органима локалне самоуправе.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде 42 запослена у Општинској управи општине Димитровград у износу од 24.705 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 26.062 хиљаде динара.

Плате запосленима исплаћиване су на основу Правилника о платама изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград број: 121-91/12-01 од 21.06.2012. године, донетог од стране начелника Општинске управе општине Димитровград и појединачним Решењима о плати, која је доносио начелник Општинске управе општине Димитровград.

Начелнику Општинске управе општине Димитровград у 2015. години вршен је обрачун и исплата плате применом основице за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу, уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу од 2.089,53 динара.

Исплата прековременог рада у 2015. години вршена је на основу евиденција, уверења о обављеном прековременом раду и појединачних Решења о увећању зараде на име прековременог рада, али без захтева послодавца за обављање рада дужег од пуног радног времена. Поједини запослени радили су прековремено дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно, супротно одредбама Закона о раду.

Правилником о систематизацији радних места Општинске управе општине Димитровград није утврђен број приправника на начин прописан одредбама Закона о радним односима у државним органима.

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

- Начелнику Општинске управе општине Димитровград у 2015. години вршен је обрачун и исплата плате применом основице за запослене у органима јединице локалне самоуправе од 2.278,66 динара у нето износу, уместо прописане основице за постављена лица у органима јединице локалне самоуправе од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године у нето износу 2.089,53 динара, па је више исплаћена плата, додаци на плате и накнаде у износу од 80 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 94 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Исплата прековременог рада у 2015. години вршена је без захтева послодавца за обављање рада дужег од пуног радног времена. Поједини запослени радили су прековремено дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Правилником о систематизацији радних места Општинске управе општине Димитровград није утврђен број приправника, што је супротно члану 12. Закона о радним односима у државним органима, којим је прописано да се актом о систематизацији радних места у државном органу утврђује број приправника.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 23.206 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112) 124 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) 1.145 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117) 36 хиљада динара, накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 10 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор (к-то 411151) 37 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У току ревизије општина Димитровград је извршила корекцију основице за обрачун и исплату плате начелника Општинске управе општине Димитровград и исту ускладила са прописаном од стране Владе Републике Србије по Закључку број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављене на увид исплатне листе плате начелника Општинске управе општине Димитровград за месец фебруар и март 2016. године из којих се види да је правилно примењена основица за обрачун и исплату плате у нето износу од 2.089,53 динара, прописана за постављена лица у органима локалне самоуправе.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обављање прековременог рада врше по процедурама и у трајању прописаном Законом о раду; актом о систематизацији утврде број приправника у складу са Законом о радним односима у државним органима и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

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

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 7.191 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112) 45 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113) 13 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минути рад) (к-то 411115) 24 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117) 27 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 858 хиљада динара, остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119) шест хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **5) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Предшколска установа „8. септембар“ је у 2015. години засновала радни однос на одређено време са два радника, без сагласности надлежног тела Владе и без поштовања прописане процедуре за заснивање радног односа са новим лицима, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.
- Запослени у Предшколској установи обављали су прековремени рад без захтева послодавца и у трајању дужем од четири сата дневно и осам сати недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду, којим је прописано да се прековремени рад обавља на захтев послодавца и у трајању до четири сата дневно, односно до осам сати недељно .
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-



то 411111) 18.281 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112) 36 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) 984 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117) 92 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 2.448 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да прекоковремени рад обављају по захтеву послодавца и у трајању прописаном Законом о раду и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Димитровград	251	251	187	187	75	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.113	1.113	863	863	78	100
3	Општинска управа	4.749	4.749	4.415	4.493	95	102
4	ЈП Дирекција	1.475	1.475	1.468	1.468	100	100
5	Предшколска установа „8. септембар“	3.907	3.908	3.983	3.983	102	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>11.495</b>	<b>11.496</b>	<b>10.916</b>	<b>10.994</b>	<b>96</b>	<b>101</b>
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>17.063</b>	<b>17.065</b>	<b>16.232</b>	<b>16.309</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 16.232 хиљаде динара, од чега из средстава буџета 16.159 хиљада динара и из буџета Републике 73 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.066 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 10.896 хиљада динара, који је планиран у износу од 11.120 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 4.653 хиљаде динара, који је планиран у износу од 5.228 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 683 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 718 хиљада динара, од чега из средстава буџета 16.159 хиљада динара и из Републике 73 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.065 хиљада динара.

1) **Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 187 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 251 хиљаде динара, од чега за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 125 хиљада динара, који је планиран у износу од 159 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 54 хиљаде динара, који је планиран у износу од 81 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од осам хиљада динара, који је планиран у износу од 11 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 863 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.113 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 593 хиљаде динара, који је планиран у износу од 708 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 236 хиљада динара, који је планиран у износу од 358 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 34 хиљаде динара, који је планиран у износу од 47 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.415 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 4.749 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.960 хиљада динара, који је планиран у износу од 2.970 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.270 хиљада динара, који је планиран у износу од 1.580 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 185 хиљада динара, који је планиран у износу од 199 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

**4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) Предшколска установа „8. септембар“**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу који је за 75 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, поднесе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

### Ризик

Уколико се приликом планирања расхода за социјалне доприносе на терет послодавца код Предшколске установе „8. септембар“ не планирају средства из свих извора, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за социјалне доприносе на терет послодавца изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 5

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

### 5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.431	1.431	859	859	60	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>1.431</b>	<b>1.431</b>	<b>859</b>	<b>859</b>	<b>60</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 414000</b>		<b>5.329</b>	<b>5.329</b>	<b>3.247</b>	<b>3.283</b>	<b>62</b>	<b>101</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.247 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 2.702 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 3.247 хиљада динара и из осталих извора у износу од 418 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.329 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.817 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.796 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 430 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.513 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом за које су буџетом планирана средства у износу од 20 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.329 хиљада динара.

1) **Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 859 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.431 хиљаде динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 620 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у старосну пензију и помоћи у износу 239 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Табела бр. 6 Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	210	210	181	181	86	100
2	Предшколска установа „8. септембар“	491	491	502	502	102	100
Укупно корисника (1-2)		701	701	683	683	97	100
Укупно општина – група 415000		1.384	1.384	1.230	1.230	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.230 хиљада динара од чега из буџета општине у износу од 1.219 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 11 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.384 хиљаде динара и то за: накнаде трошкова за запослене 1.230 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.384 хиљаде динара.

**1) Општинска управа Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 181 хиљаде динара на терет буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 210 хиљада динара и то за: накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослене у износу од 181 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 210 хиљада динара. Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград и корисницима буџета општине и посебних спискова радника и ценовника превозника „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **2) Предшколска установа „8. септембар“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени расходи за накнаде трошкова за запослене у износу који је за 12 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану б1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, поднесе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Уколико се приликом планирања расхода за накнаде трошкова за запослене код Предшколске установе „8. септембар“ не планирају средства из свих извора, постоји ризик

да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за накнаде трошкова за запослене изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 6

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

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

Табела бр. 7 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	180	184	84	84	46	100
2	ЈП Дирекција	617	617	615	615	100	100
3	Предшколска установа „8. септембар“	480	480	571	571	119	100
Укупно корисника (1-3)		1.277	1.281	1.270	1.270	99	100
Укупно општина – група 416000		2.972	3.131	2.959	2.959	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.959 хиљада динара, од чега из буџета општине у износу од 2.543 хиљаде динара и из буџета Републике у износу од 416 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.131 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 84 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 184 хиљаде динара.

Исплата за јубиларну награду извршена је основу Закона о раду и Посебног колективног уговора за државне органе и Одлуке начелника да се раднику Општинске управе Димитровград исплати јубиларна награда број: 121-51/15-02 од 10.12.2015. године, за 40 година рада проведених у радном односу код послодавца. Неправилно је извршен обрачун и исплата јубиларне новчане награде, јер је исти извршен у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећан за 75%, уместо да се износ висине просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике увећа за 25% при сваком наредном остварењу тог права, како је то прописано Посебним колективним уговором за државне органе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно извршен обрачун и исплата јубиларне новчане награде, јер је исти извршен у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећан за 75%, уместо да се износ висине просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове

статистике увећа за 25% при сваком наредном остварењу тог права, што је супротно члану 46. Посебног колективног уговора за државне органе.

#### **Ризик**

У колико се настави са погрешном применом одредби Посебног колективног уговора за државне органе приликом обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда.

#### **Препорука број 7**

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима.

#### **2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен обрачун и исплата јубиларне награде у износу од 48 хиљада динара лицу које је то право стекло у 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, којим је прописано да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, супротно Закону о буџету Републике Србије за фискалну годину постоји ризик неправилног обрачунавања и исплате јубиларних награда.

#### **Препорука број 8**

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима.

#### **3) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- У 2015. години вршен је обрачун и исплата јубиларних награда за запослене на основу Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, уместо на основу Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, па су на тај начин више исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 62 хиљаде динара, што је супротно члану 30. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу



извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Преузете обавезе и извршени расходи за накнаде трошкова за јубиларне награде запослених у износу који је за 91 хиљаду динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запослених у Предшколској установи „8. септембар“, неправилном применом одредби Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и непланирањем средстава за ове намене из свих извора финансирања, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда и преузимања обавеза изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за ове намене.

### Препорука број 9

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

### 5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 8 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Димитровград	500	500	211	211	42	100
2	Председник општине и Општинско веће	300	300	164	164	55	100
3	Општинска управа	38.561	38.636	36.294	36.413	94	100
4	ЈП Дирекција	460	460	384	384	83	100
5	Предшколска установа „8. септембар“	4.064	4.064	4.069	4.069	100	100
6	Центар за културу Димитровград	1.242	1.242	1.378	1.378	111	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>45.127</b>	<b>45.202</b>	<b>42.500</b>	<b>42.619</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>53.125</b>	<b>53.200</b>	<b>50.007</b>	<b>50.007</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 50.007 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 49.870 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од седам хиљада динара и из осталих извора у износу 130 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 53.200 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.053 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 25.085 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 18.631 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 2.414 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.492 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 1.332 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 211 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара и то за: услуге комуникације 64 хиљаде динара, (за услуге мобилног телефона по рачунима Telenor d.o.o. Beograd, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола) и за закуп имовине и опреме у износу 147 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање у 2015. години у износу од шест хиљада динара за услуге мобилног телефона, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за мобилне телефоне, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 164 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара, и то за: услуге комуникације 164 хиљаде динара (за услуге мобилног телефона по рачунима Telenor d.o.o. Beograd, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање у 2015. години у износу од 17 хиљада динара за услуге мобилног телефона, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за мобилне телефоне, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 36.294 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 38.636 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу 675 хиљада динара, енергетске услуге 15.351 хиљаде динара

(делом без спроведеног поступка јавне набавке за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора и без провере формалне, рачунске и суштинске исправности рачуна, и рачунима за лож уље „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД), комуналне услуге у износу од 18.256 хиљада динара, (у које су укључени рачуни ЈП „Комуналац“ Димитровград за извршене комуналне услуге, без провере формалне, рачунске и суштинске исправности рачуна), услуге комуникације у и износу од 1.087 хиљада динара (за услуге мобилног телефона по рачунима МТS – Telekom Srbija AD), трошкове осигурања у износу од 651 хиљаде динара и за закуп имовине и опреме 274 хиљаде динара (закуп пословног простора по рачунима ВЕТЕРИНАРСКА КЛИНИКА ПИРОТ Д.О.О., без провере формалне, рачунске и суштинске исправности рачуна и услуге смештаја и исхране ученика са посебним потребама у ОШ „Добринка Богдановић“ у селу Стрелац по рачунима ОШ „Добринка Богдановић“, без провере формалне, рачунске и суштинске исправности рачуна).

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

- Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање услуга за испоручену електричну енергију у износу од 3.591 хиљаде динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2015. години у износу од 3.591 хиљаде динара (до склапања уговора број: 400-559/2015-II са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд), без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 1.671 хиљаде динара, за чишћење улица и извожење отпада и друге комуналне услуге по рачунима ЈП "Комуналац" Димитровград, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Уговор о продаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број: 400-559/2015-II од 21.05.2015. године је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

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

- Уговор о купопродаји лож уља закључен са „НАФТНОМ ИНДУСТРИЈОМ СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД број: 400-1180/12-II од 27.10.2014. године, не садржи рок важења, чије се плаћање реализује у две буџетске године, није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у 2015. години у износу од шест хиљада динара за закуп пословног простора ВЕТЕРИНАРСКА КЛИНИКА ПИРОТ Д.О.О., за потребе Пиротског управног округа, без основа који је усклађен са важећим законски и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 895 хиљада динара и то за: закуп пословног простора по рачунима ВЕТЕРИНАРСКА КЛИНИКА ПИРОТ Д.О.О., за потребе Пиротског управног округа у износу од шест хиљада динара, за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд у износу од 796 хиљада динара, за чишћење улица и извожење отпада и друге комуналне услуге по рачунима ЈП "Комуналац" у износу од 33 хиљаде динара, за услуге фиксног телефона и интернета по рачунима МТС – Telekom Srbija AD у износу од 45 хиљада динара и за смештај и исхрану ученика у интернату у ОШ "Добринка Богдановић" у селу Стрелац у износу од 15 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе, чије се плаћање реализује у две буџетске године, преузимају у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су усклађени са важећим законским и другим прописима и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

#### **4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **5) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Предшколска установа „8. септембар“ преузела је обавезе и извршила плаћање услуга за испоручену електричну енергију у износу од 789 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „8. септембар“ је у 2015. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 789 хиљада динара за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 622 хиљаде динара за набавку лож уља по књижном задужењу „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ" А.Д. НОВИ САД број: 9900194517 од 18.03.2015. године и Уговору о купопродаји лож уља број: 400-1180/14-II од 27.10.2014. године који је општина Димитровград закључила са „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ " А.Д. НОВИ САД, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у 2015. години у износу од 1.481 хиљаде динара и то за: набавку пелета по рачуну „POLJOAUTO“ д.о.о. PIROT у износу од 394 хиљаде динара, набавку угља по рачунима ВИКИПРОМ Д.О.О. НИШ у износу од 465 хиљада динара и набавку лож уља по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ " А.Д. НОВИ САД у износу од 622 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа "8. септембар" закључила је уговор о испоруци пелета са "POLJOAUTO" д.о.о PIROT, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Предшколска установа "8. септембар" је преузела обавезе и извршила расходе за сталне трошкове у износу који је за пет хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за



извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

*Одговорним лицима Предшколке установе „8. септембар“ препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; обавезе, чије се плаћање реализује у две буџетске године, преузимају у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

**б) Центар за културу Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.378 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета 1.376 хиљада динара и две хиљаде динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.242 хиљаде динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу 32 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 736 хиљада динара (за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд), без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, комуналне услуге 120 хиљада динара, услуге комуникација 140 хиљада динара, трошкове осигурања 129 хиљада динара и за закуп имовине и опреме 221 хиљаде динара (за коришћење надземне мреже огранка Електродистрибуције Пирот за постављање опреме кабловских оператера на територији општине Димитровград по књижном задужењу број: 10.24-64110402-312315/1-15 од 24.12.2015. године).

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

- Центар за културу преузео је обавезе и извршио плаћање услуга за испоручену електричну енергију у износу од 736 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Центар за културу Димитровград је у току 2015. године преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 736 хиљада динара за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Центар за културу Димитровград је у току 2015. године преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 221 хиљаде динара за коришћење надземне мреже огранка



Електродистрибуције Пирот за постављање опреме кабловских оператера на територији општине Димитровград по књижном задужењу број: 10.24-64110402-312315/1-15 од 24.12.2015. године, без закљученог уговора и супротно члану 1. Одлуке о припајању Кабловско дистрибутивног система са опремом „Центру за културу Димитровград“ – Димитровград број: 06-142/15-И/39-5 од 30.11.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Центар за културу Димитровград је у току 2015. године преузео обавезу и извршио плаћање за сталне трошкове у износу који је за 136 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Одговорним лицима Центара за културу Димитровград препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за закуп пословног простора за потребе Пиротског Управног округа, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за закуп пословног простора без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове из средстава буџета и осталих извора изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за сталне трошкове из прихода из буџета и осталих извора изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, услуге одржавања јавне хигијене и набавку лож уља, без

закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добра и услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове који се извршавају у две фискалне године постоји ризик да неће бити планирани расходи до износа који ће се извршавати у свакој од две фискалне године.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за закуп пословног простора по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручену електричну енергију у складу са Законом о јавним набавкама; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за сталне трошкове до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом; 4) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручена добра и извршене услуге, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 5) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручену електричну енергију, услуге одржавања јавне хигијене и набавку лож уља, на основу закљученог уговора и б) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручена добра и извршене услуге по уговорима који се реализују у две фискалне године, планирају и уговоре клаузулу о износу који се реализује у свакој фискалној години.

#### 5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 9 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	80	80	45	45	56	100
2	Председник општине и Општинско веће	260	260	126	126	48	100
3	Општинска управа	450	450	367	367	82	100
4	ЈП Дирекција	70	70	15	15	21	100
5	Предшколска установа „8. септембар“	240	240	260	260	108	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>813</b>	<b>813</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 422000</b>		<b>1.203</b>	<b>1.203</b>	<b>996</b>	<b>996</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 996 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 816 хиљада динара и из осталих извора у износу од 180 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 786 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 30 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада 13 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 167 хиљада динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.203 хиљаде динара.

У општини Димитровград накнада трошкова службених путовања уређена је на основу Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград и корисницима буџета општине број: 06-38/14-1/23-7 од 05.07.2014. године, који је стављен ван снаге Одлуком о стављању ван снаге Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима општине Димитровград и корисницима буџета општине, коју је донела Скупштина општине Димитровград, број: 06-66/15-1/33-7 од 04.06.2015. године, Закључка општинског већа број 400-170/11-III/8 од 30.03.2011. године којим се предвиђа да се свим корисницима буџетских средстава

одобрава исплата дневнице до удаљености од 100 км у износу од 50 % неопорезивог дела дневнице, Закључка Општинског већа којим је прописано да се дневнице за службени пут у Републику Бугарској, обрачунавају у висини неопорезивог дела дневнице за службени пут у земљи број: 06-50/13-III/3-6 од 20.05.2013. године, Правилником о коришћењу службених возила општине Димитровград број: 06-20/13-III/7 од 26.03.2013. године и Правилником о коришћењу сопственог аутомобила запослених у органима општине Димитровград у службене сврхе број: 06-20/13-III/7 од 26.03.2013. године.

**1) Скупштина општине Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 80 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи 45 хиљада динара на терет средстава буџета општине за које су буџетом планирана средства у износу од 80 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од 11 хиљада динара, које су исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да акта интерне регулативе, којима уређују исплате дневница за службено путовање у земљи, усагласе и обрачун и исплату врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања Председника општине и чланова Општинског већа у износу од 126 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 260 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 96 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 230 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 30 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 30 хиљада динара.

Председник општине Димитровград је дана 07.11.2015. године обавио службени пут у Битољ (Македонија) сопственим возилом, по Закључку Општинског већа број: 06-128/15-III/61-6/2 од 06.11.2015. године којим се одобрава пут у Битољ (Македонија) и дана 30.09.2015. године службени пут сопственим возилом у Несебар (Бугарска) по Закључку Општинског већа број: 06-106/15-III/53-1 од 29.09.2015. године, а да је тих дана службено возило било слободно. За наведени службени пут у иностранство Председнику општине исплаћена је надокнада по члану 4. Правилника о коришћењу сопственог аутомобила запослених у органима општине Димитровград у службене сврхе у износу од 10 % од цене једног литра погонског горива по пређеном километру. Нису исплаћиване дневнице за службени пут у иностранство. Налог за службено путовање није попуњен у складу са

Правилником о коришћењу сопственог аутомобила запослених у органима општине Димитровград у службене сврхе.

Дана 30.09.2015. године до 03.10.2015. године Председник општине Димитровград је обавио службени пут сопственим возилом у Несебар (Бугарска), а да је тога дана службено возило било слободно.

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од 32 хиљаде динара, које су исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Димитровград је обављао службени пут у иностранство, али му нису накнађивани трошкови исхране у месту боравка у иностранству у износу који је утврђен у списку дневница по страним државама, односно од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству (након измене Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника), што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Налози за службено путовање у иностранство не садрже тип возила, број пређених километара пре путовања, број пређених километара на бројчанику по завршетку путовања, што је супротно члану 3. Правилника о коришћењу сопственог аутомобила запослених у органима општине Димитровград у службене сврхе.
- За обављени службени пут у иностранство сопственим аутомобилом у Републику Бугарску (Несебар) и Македонију (Битољ), није обрачунат и плаћен порез на зараде на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да акта интерне регулативе, којима уређују исплате дневница за службено путовање у земљи и иностранство, усагласе и обрачун и исплату дневница за службени пут у земљи и иностранству, врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да врше обрачун и плаћање пореза на зараде на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе изнад неопорезивог износа.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 367 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи 367 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од 25 хиљада динара, које су исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за

службени пут у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да акта интерне регулативе, којима уређују исплате дневница за службено путовање у земљи, усагласе и обрачун и исплату врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

#### **4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** преузете обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од осам хиљада динара, које су обрачунаване и исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да акта интерне регулативе усагласе и обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи врше у складу са Општим колективним уговором.*

#### **5) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од осам хиљада динара, које су обрачунаване и исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Запослени у Предшколској установи „8. септембар“ су обављали службени пут у иностранство, али им нису накнађивани трошкови исхране у месту боравка у иностранству у износу који је утврђен у списку дневница по страним државама, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора и члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи и иностранству врше у*



складу са Општим колективним уговором и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове службених путовања по путним налозима за службена возила, који не садрже прописане потребне елементе и преузимањем обавеза и извршавањем расхода без обрачуна и плаћања пореза на зараде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за трошкове службених путовања и изостанак обрачуна и плаћања прописаног пореза на зараде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање расхода за трошкове службених путовања врше по путним налозима који садрже све прописане потребне податке и да обезбеде обрачун и плаћање пореза на зараде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе.

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

Табела бр. 10 Услуге по уговору

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.804	4.804	4.577	4.577	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	4.510	4.510	4.160	4.062	90	98
3	Општинска управа	10.139	10.139	6.210	7.357	73	118
4	ЈП Дирекција	1.285	1.285	1.222	1.047	81	86
5.	Предшколска установа „8. септембар“	953	953	956	956	100	100
6.	ЈП Спортско туристички центар	4.474	4.474	5.040	4.921	110	98
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>26.165</b>	<b>26.165</b>	<b>22.165</b>	<b>22.920</b>	<b>88</b>	<b>103</b>
<b>Укупно општина – група 423000</b>		<b>34.045</b>	<b>34.045</b>	<b>28.743</b>	<b>29.498</b>	<b>87</b>	<b>103</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 28.743 хиљаде динара, од чега 27.413 хиљада динара, на терет средстава буџета, и из осталих извора у износу од 1.330 хиљада динара, од чега за: административне услуге 2.574 хиљаде динара, компјутерске услуге 915 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.373 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 3.280 хиљада динара, стручне услуге у износу од 11.524 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 22 хиљаде динара, репрезентацију 2.766 хиљада динара и остале опште услуге 6.289 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 34.045 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.577 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од пет хиљада динара, за стручне услуге у износу од 3.201 хиљаде динара, у које су укључене накнаде одборницима, који за учешће у раду седница Скупштине имају право на накнаду трошкова исхране у висини од 80% од дневнице за службено путовање у земљи утврђене прописима за запошљавање у оквиру локалне самоуправе, на основу Одлуке о примањима изабраних, именованих и



постављених лица у општини Димитровград број: 06-119/13-И/19-7 од 18.12.2013. године и репрезентацију у износу од 1.371 хиљаде динара од чега 20 хиљада динара на име угоститељских услуга у SUR OAZA PR Dimitrovgrad, без спроведеног поступка јавне набавке, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.804 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 20 хиљада динара на име угоститељских услуга по рачуну SUR OAZA PR Dimitrovgrad број: 002/15 од 18.01.2015. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да уговоре о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.*

**2) Председник општине и општинско Веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.160 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених три хиљаде динара, стручне услуге 2.042 хиљаде динара, у које су укључене накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини, на основу члана 7. Одлуке о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број: 06-34/12-И/5-3 од 13.11.2012. године, репрезентацију 792 хиљаде динара, у које су укључене угоститељске услуге – ручак са члановима клуба КК Левски и КК Димитровград и за остале опште услуге 1.323 хиљаде динара у које су укључени и расходи за операцију ока физичком лицу, на клиници „Фјодоров“ у Калуги (Руска Федерација) и расходи за учешће Удружења пензионера општине Димитровград на Олимпијади „Покрет трећег доба Србије“, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.510 хиљада динара.

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 148 хиљада динара, од чега: 50 хиљада динара на име угоститељских услуга, ручак са члановима клуба КК Левски и КК Димитровград дана 19.09.2015. године, након играња пријатељске утакмице, самосталној угоститељској радњи „SAX“, Димитровград, по уговору за набавку угоститељских услуга у ресторану број: 400-283/2015-И и рачуну број: 501/15 од 23.09.2015. године, 50 хиљада динара за операцију ока физичком лицу, на клиници „Фјодоров“ у Калуги (Руска Федерација), по Закључку Општинског већа број: 06-111/15-И/56-24/5 од 16.10.2015. године и износ од 48 хиљада динара на име трошкова учешћа Удружења пензионера општине Димитровград на Олимпијади „Покрет трећег доба Србије“, по Закључку Општинског већа број: 06-105/15-И/52-11 од 26.09.2015. године, без донетог општег акта којим би било утврђено право да се овакве исплате врше, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 98 хиљада динара, за операцију ока физичком лицу, на клиници „Фјодоров“ у Калуги, (Руска Федерација) и за трошкове учешћа Удружења пензионера општине Димитровград на Олимпијади „Покрет трећег доба Србије“, по Закључку Општинског већа број: 06-105/15-III/52-11 од 26.09.2015. године, које је требало евидентирати на групама конта: 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 50 хиљада динара и 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 48 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су ускладу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.210 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге 2.180 хиљада динара, у које је укључен превоз спортиста, чланова одбојкашког клуба, кошаркашког клуба „Димитровград“ и фудбалског клуба „Балкански“ на различитим релацијама, компјутерске услуге 687 хиљада динара, у које су укључене одржавања апликативног решења ИС ЛПА за јануар 2015. године, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 631 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 747 хиљада динара, у које су укључени новчана помоћ за покриће дела трошкова путовања на пробне тренинге у Енглеску, помоћ у организацији другарске вечери ученицима 8. разреда ОШ „Христо Ботев“, Димитровград и помоћ у организацији матурске вечери матураната Гимназије „Свети Кирило и Методије“, стручне услуге у износу од 620 хиљада динара, у које су укључене услуге накнаде за вршење стручног надзора над извођењем машинских, грађевинских и електро радова на енергетској ефикасности Дома здравља Димитровград, репрезентацију 299 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.046 хиљада динара, у које су укључене услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.139 хиљада динара.

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

• Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 342 хиљаде динара и то: износ од 128 хиљада динара на име превоза спортиста, чланова одбојкашког клуба, кошаркашког клуба „Димитровград“ и фудбалског клуба „Балкански“ на различитим релацијама по уговору са превозником ZMVTOURS D.O.O., Пирот, износ од 50 хиљада динара на име новчане помоћи за покриће дела трошкова путовања на пробне тренинге у Енглеску у трајању од седам дана, по Закључку Општинског већа број: 06-20/15-III/7-55 од 23.02.2015. године, износ од 86 хиљада динара на име помоћи у организацији другарске вечери ученицима 8. разреда ОШ „Христо Ботев“, Димитровград (плаћање рачуна за намирнице), по Закључку општинског Већа број: 06-65/15-III/28-17 од 27.05.2015. године и износ од 78 хиљада динара на име помоћи у организацији другарске вечери матураната Гимназије „Свети Кирило и Методије“ (плаћање рачуна за угоститељске услуге SUR „SAX“), по Закључку општинског Већа број: 06-61/15-III/26-13

од 15.05.2015. године, без донетог интерног акта којим је утврђено право и начин на који се овакве исплате могу вршити, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за стручни надзор за кућице на базену, за превоз спортиста, за стручни надзор над извођењем радова за енергетску ефикасност у Дому здравља Димитровград, за пробни тренинг фудбалера у Енглеској и за помоћ у организацији матурске и другарске вечери у основној школи и гимназији у износу од 542 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, које је требало евидентирати на групама конта: 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 40 хиљада динара, 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 128 хиљада динара, 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 160 хиљада динара, на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 50 хиљада динара и 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 164 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

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

- ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 19 хиљада динара за угоститељске услуге, SUR “OAZA“ PR, Димитровград по рачуну број: 296/16 од 29.12.2015. године, без донетог интерног акта за коришћење средстава репрезентације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за услуге за вршење надзора над извођењем радова у улици Георги Димитрова и исплате солидарне помоћи у случају болести запосленог у износу од 175 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, које је требало евидентирати на групама конта: 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 139 хиљада динара и 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 36 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену одредби*

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

#### **5) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 25 хиљада динара на име редовне контроле система за дојаву пожара, предузећу за услуге, шпедицију, пројектовање, инжењеринг и консалтинг „PATRON“, D.O.O Димитровград, по рачуну број: 012/2015 од 01.07.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 45 хиљада динара по Уговору о делу број: 03-289 од 24.04.2015. године за организацију и реализацију музичке активности дечијег хора, деци предшколског узраста, код наручиоца у објекту Пчелица Предшколске установе „8. септембар“, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „8. септембар“ као послови учествовања у јавној и културној делатности установе, припремању приредби, прослава, изложби и друго, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и по основама који су у складу са важећим прописима.*

**б) ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 5.040 хиљада динара, од чега 4.069 хиљада динара на терет средстава буџета и 971 хиљаде динара из осталих извора и то за: компјутерске услуге 89 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 68 хиљада динара, услуге информисања 783 хиљаде динара, стручне услуге 2.452 хиљаде динара, у које су укључене услуге стручног надзора у поступку адаптације и реконструкције простора за теретану Спортског центра „Парк“ у Димитровграду по уговору са PRIVREDNO DRUŠTVO METAL PROFIL DOO DIMITROVGRAD број: 72-1/2015 од 18.02.2015. године и рачуну број: 0145/2015 од 28.08.2015. године, који су неправилно економски класификовани, репрезентацију 44 хиљаде динара и остале опште услуге 1.604 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.474 хиљаде динара.

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

- ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ преузело је обавезе и извршило расходе за услуге по уговору у износу који је за 566 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 119 хиљада динара за вршење стручног надзора у поступку адаптације и реконструкције простора за теретану Спортског центра „Парк“ у Димитровграду, по уговору са PRIVREDNO DRUŠTVO METAL PROFIL DOO DIMITROVGRAD број: 72-1/2015 од 18.02.2015. године и рачуну број: 0145/2015 од 28.08.2015. године, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 119 хиљада динара.

*Одговорним лицима ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и 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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за услуге по уговору из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без спровођења поступка јавне набавке, што доводи до одсуства конкуренције и постоји ризик за плаћање извршених услуга више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на



одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше у складу са Законом о јавним набавкама; 4) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора и 5) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 11 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.810	5.810	5.527	6.347	109	115
2	ЈП Дирекција	2.440	2.440	1.883	1.915	78	102
3	Предшколска установа „8. септембар“	388	388	388	388	100	100
4	Центар за културу	3.580	3.580	3.311	3.311	92	100
5	Народна библиотека „Детко Петков“	290	290	290	290	100	100
6	ЈП Спортско туристички центар	1.340	1.340	983	983	73	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>13.848</b>	<b>13.848</b>	<b>12.382</b>	<b>13.234</b>	<b>96</b>	<b>107</b>
<b>Укупно општина – група 424000</b>		<b>22.860</b>	<b>22.860</b>	<b>12.527</b>	<b>13.379</b>	<b>59</b>	<b>107</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 12.527 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 12.243 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 284 хиљаде динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта 4.418 хиљада динара, медицинске услуге 562 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 4.669 хиљада динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 2.878 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.860 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 5.527 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге одржавања националних паркова и природних површина 3.804 хиљаде динара (за одржавање зелених површина на градској пијаци и Тргу Др Зорана Ђинђића у Димитровграду по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград, али без закљученог уговора о пружању услуга) и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.723 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.810 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 225 хиљада динара ЈП „Комуналац“ Димитровград по рачуну број: Ч 34-09/2015 од 09.09.2015. године за одржавање зелених површина, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна



трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.*

**1) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Димитровград“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Предшколска установа „8. септембар“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 64 хиљаде динара установи Републички Завод за заштиту здравља Пирот по рачуну број: 05-19/509 од 13.05.2015. године, за санитарни преглед 35 радника, без закљученог уговора за извршене услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да за сваки расход и издатак из буџета обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.*

**4) Центар за културу Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.311 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета износ од 3.027 хиљада динара (Агенцији за менаџмент и консалтинг „MS ART“ из Калне по уговору закљученом дана 11.05.2015. године и рачуну бр. 14/2015 од 10.05.2015. године на име посредовања и организације реализације позоришне представе „Вечера Будала“, Ненад Станишић пр, Агенција за консалтинг и менаџмент ZA ART SISTEM из Зајечара по уговору број: 12/20.07.2015 од 20.07.2015. године и предрачуну број: 004-1/15 од 20.07.2015. године за посредовање, организацију и реализацију манифестације „Погановски манастир 2015.“, Агенцији ОКТОПОД travel doo, Београд по потврди аранжмана – уговору број: 714 од 29.07.2015. године и предрачуну број: 2512/15 од 15.09.2015. године, на име трошкова аранжмана за време учешћа на Интернационалном фолклорном фестивалу „PIERIA 2015“ у периоду 25.09.2015. – 28.09.2015. године (Паралија, Грчка), предузећу SKI&SUN TRAVEL DOO, Ниш, по предрачуну број: R 2096-15 од 05.08.2015. године, без закљученог уговора за седам ноћења у Међународном Омладинском Центру – ММЦ Приморско, Бугарска, по решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-4311/2015-03 од 21.08.2015. године за манифестацију БАЛКАН ТЕАТАР ФЕСТ 2015 и приложеним рачунима, 200 хиљада динара по решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-4316/2015-03 од 17.07.2015. године и приложеним рачунима, за манифестацију Међународни фестивал фолклора и изворне народне музике „НИШАВСКИ ХОРОВОД 2015.) и из осталих извора износ од 284 хиљаде динара за услуге образовања, културе и спорта, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.580 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 216 хиљада динара предузећу SKI&SUN TRAVEL DOO, Ниш, по предрачуну број: R 2096-15 од 05.08.2015. године, без закљученог уговора за седам ноћења у Међународном Омладинском Центру – ММЦ Приморско, Бугарска, без закљученог уговора за извршене услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Центра за културу Димитровград препоручујемо да за сваки расход и издатак из буџета обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.*

**5) Народна библиотека „Детко Петров“** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 290 хиљада динара, на терет средстава буџета, за услуге образовања, културе и спорта (за штампање 300 примерака књиге „Радионица осмеха“ по рачуну број: 41/15 од 10.08.2015. године, Графичка радња SMART PRES PR, Крупац), за које су буџетом планирана средства у износу од 290 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 160 хиљада динара Графичка радња SMART PRES PR, Крупац по рачуну број: 41/15 од 10.08.2015. године за штампање 300 примерака књиге „Радионица осмеха“, без закљученог уговора за извршене услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Детко Петров“ препоручујемо да за сваки расход и издатак из буџета обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.*

**6) Јавно предузеће „Спортско туристички центар Димитровград“** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 983 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: услуге образовања, културе и спорта 809 хиљада динара (Факултету спорта и физичког васпитања Ниш на име стручног опосабљавања и усавршавања за спасиоце на води, без закљученог уговора и без рачуноводствене документације) и медицинске услуге 174 хиљаде динара (за ангажовање спасилаца на отвореним базенима у Димитровграду), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.340 хиљада динара.

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 78 хиљада динара Факултету спорта и физичког васпитања Ниш на име стручног оспособљавања и усавршавања за спасиоце на води. Плаћање је извршено на основу спецификације и ценовника за добијање наведеног сертификата, без закљученог уговора за извршене услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских

средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 78 хиљада динара Факултету спорта и физичког васпитања Ниш на име стручног оспособљавања и усавршавања за спасиоце на води. Плаћање је извршено без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима Јавног предузећа „Спортско туристички центар Димитровград“ препоручујемо да за сваки расход и издатак из буџета обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и поштују одредбе закључених уговора.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене специјализоване услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за специјализоване услуге, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

## 5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 12 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	46.486	46.486	30.772	16.903	36	55
2	ЈП Дирекција	7.620	7.620	6.207	6.207	81	100
3	Предшколска установа „8. Септембар“	2.290	2.290	2.334	2.662	116	114
4	ЈП Спортско туристички центар	6.730	6.730	6.249	4.683	70	75
5	Народна библиотека „Детко Петков“	690	690	689	689	100	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>63.816</b>	<b>63.816</b>	<b>46.251</b>	<b>31.144</b>	<b>49</b>	<b>67</b>
<b>Укупно општина – група 425000</b>		<b>64.488</b>	<b>64.488</b>	<b>46.906</b>	<b>31.799</b>	<b>49</b>	<b>68</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 46.906 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 46.700 хиљада динара и из осталих извора у износу од 206 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 44.244 хиљаде динара и текуће поправке и

одржаваће опреме у износу од 2.662 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 64.488 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржаваће у износу од 30.772 хиљаде динара за текуће поправке и одржаваће зграда и објеката, на терет средстава буџета, и то 30.136 хиљада динара за текуће поправке и одржаваће зграда и објеката, од чега: 586 хиљада динара за радове на текућем и инвестиционом одржавању санитарног чвора у згради општине Димитровград – II фаза, 3.976 хиљада динара за радове на уређивању (ревитализацији) пољских путева, 500 хиљада динара за извођење радова на изградњи и реконструкцији водовода на територији МЗ Гојин Дол и износ од 13.464 хиљаде динара, који су неправилно економски класификовани, за радове на изради нове котларнице на пелет за систем грејања на објекту „Дома здравља“ Димитровград, који су неправилно економски класификовани и за текуће поправке и одржаваће опреме исказан је износ од 636 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 46.486 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани расходи за радове на изради нове котларнице на пелет за систем грејања на објекту „Дома здравља“ Димитровград и издаци за извођење радова на изградњи и реконструкцији водовода на територији МЗ Гојин Дол у износу од 13.964 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржаваће, које је требало евидентирати на групама конта: 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 13.464 хиљаде динара и групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 500 хиљада динара, 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 су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 500 хиљада динара.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **3) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржаваће опреме у износу који је за 44 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара за израду пепелара за парни котао, без закљученог уговора, по предрачуноу трговинско производног

предузећа „PADINA“; D.O.O., Белеш, Димитровград, број: 01/15 од 08.01.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара за израду пепелара за парни когао трговинско производном предузећу „PADINA“; D.O.O., Белеш, Димитровград, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер за рачун није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да: за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**4) ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 6.249 хиљада динара за текуће поправке и одржавање на терет средстава буџета и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 5.806 хиљада динара, од чега 1.566 хиљада динара за извођење радова на адаптацији и реконструкцији простора за теретану у Спортском центру „Парк“ у Димитровграду, који су неправилно економски класификовани и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 443 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.730 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ неправилно планирао, извршавао, евидентирао и исказао издатке за извођење радова на адаптацији и реконструкцији простора за теретану у Спортском центру „Парк“ у Димитровграду у износу од 1.566 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.566 хиљада динара.

*Одговорним лицима ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) Народна библиотека „Детко Петров“** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 689 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава



буџета, од чега 640 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и то 397 хиљада динара за радове на термичкој изолацији таванског простора библиотеке површине 321м<sup>2</sup> и 49 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, без закљученог уговора и по рачуну – отпремници број: 19 од 23.10.2015. године, трговинској радњи „МЕТАЛ“, ПР, Димитровград, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 690 хиљада динара.

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

- Народна библиотека „Детко Петров“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 397 хиљада динара за радове на термичкој изолацији таванског простора библиотеке површине 321м<sup>2</sup>, самосталној занатско трговинској радњи „МЕТАЛ“, ПР, Димитровград, по рачуну – отпремници број: 19 од 23.10.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Народна библиотека „Детко Петров“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 397 хиљада динара за радове на термичкој изолацији таванског простора библиотеке површине 321м<sup>2</sup>, самосталној занатско трговинској радњи „МЕТАЛ“, ПР, Димитровград, по рачуну – отпремници број: 19 од 23.10.2015. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер за рачун није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за текуће поправке и одржавање из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе извођача радова, пружалаца услуга, наручиоца радова и примаоца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису изведени радови и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање који се евидентирају на погрешној економској класификацији,



постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше на основу закључених уговора; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за текуће поправке и одржавање, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 4) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.11. Материјал, група 426000

Табела бр. 13 Материјал

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	232	232	93	93	40	100
2	Општинска управа	2.920	2.920	1.812	1.812	62	100
3	ЈП Дирекција	830	830	771	771	93	100
4	Предшколска установа „8. септембар“	4.373	4.373	3.648	3.663	84	100
5	Народна библиотека „Детко Петков“	195	195	2.803	1.310	672	47
6	ЈП Спортско туристички центар	1.679	1.680	1.561	1.561	93	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>10.229</b>	<b>10.230</b>	<b>10.688</b>	<b>9.210</b>	<b>90</b>	<b>86</b>
<b>Укупно општина – група 426000</b>		<b>10.521</b>	<b>10.521</b>	<b>11.098</b>	<b>9.620</b>	<b>91</b>	<b>87</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 11.098 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 7.299 хиљада динара, из буџета Републике у износу од четири хиљаде динара, донација и помоћи у износу од 2.613 хиљада динара и из осталих извора у износу 1.182 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 10.521 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 1.339 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 1.535 хиљада динара, материјал за очување животне средине у износу од четири хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 322 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.466 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 4.432 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 93 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 232 хиљаде динара и то за административни материјал по Уговору закљученом између Општинске управе општине Димитровград и радње за услужно фотокопирање број: 400-201/14-II од 24.02.2014. године, књиговезачке услуге и трговину PR Plavi Superak Pirot и испостављеним рачунима PR Plavi Superak Pirot.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Уговор закључен између Општинске управе општине Димитровград и радње за услужно фотокопирање, књиговезачке услуге и трговину PR Plavi Superak Pirot закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у

Уговору није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

**2) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 1.812 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.920 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 540 хиљада динара (у које су укључени рачуни за канцеларијски материјал – VINTEC DOO BEOGRAD, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола), материјал за саобраћај у износу од 1.154 хиљаде динара (по рачунима НАФТНА ИНДУСТРИЈА А.Д. НОВИ САД и EVROGAS DOO ŽELJUŠA, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, а део плаћања EVROGAS DOO ŽELJUŠA извршен је без закљученог уговора) и за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 118 хиљада динара.

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

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у 2015. години за ауто гас и бензин у износу од 30 хиљада по рачунима EVROGAS DOO ŽELJUŠA, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа преузела је обавезе и извршила плаћање у 2015. години у износу од 193 хиљаде динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за канцеларијски материја по рачуну за куповину тонера VINTEC DOO BEOGRAD у износу од 80 хиљада динара и рачуна за бензин и ауто гас по рачунима НАФТНА ИНДУСТРИЈА А.Д. НОВИ САД и EVROGAS DOO ŽELJUŠA у износу од 113 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор о набавци горива број: 400-611/15-II од 03.06.2015. године закључен са НАФТНА ИНДУСТРИЈА А.Д. НОВИ САД закључен је са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

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

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ –**

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

- Уговор о набавци канцеларијског материјала између PREDUZEĆE ZA PROMET I USLUGE „BUBA“ DOO DIMITROVGRAD и ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ број: 007-113/1-2015 од 19.02.2015. године је закључен без периода важења, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- ЈП „Дирекција за урбанизам и комуналне делатности Димитровград“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 166 хиљада динара по рачуну TRGOVINE Matejić d.o.o. број: FA - 15478-0/15 од 09.12.2015. године за куповину лед сијалица у износу од 38 хиљада динара и рачунима КОМПАНИЈЕ БЛАГОЈЕВИЋ доо НОВИ САД број: 2134TR-2015 од 15.12.2015. године и број: 2168TR-2015 од 17.12.2015. године за куповину лед сијалица, конектора, адаптера и друго у износу од 128 хиљада динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

## **4) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у 2015. години у износу од 578 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени

и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и то за: ХТЗ опрему која је евидентирана као канцеларијски материјал по рачунима AS – art doo Beograd у износу 24 хиљаде динара, за канцеларијски и потрошни материјал по рачунима FIJOMI d.o.o. BEOGRAD у износу од 39 хиљада динара, за бензин по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД у износу од 50 хиљада динара, за одржавање личне и хигијене просторија за потребе корисника у износу од 15 хиљада динара и за храну по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD у износу од 450 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „8.септембар“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.121 хиљаде динара, без закључених уговора и то за: ХТЗ опрему (јакне, дуксерице, радне панталоне по рачунима AS – art doo Beograd) у износу 50 хиљада динара, канцеларијски материјал по рачунима Privredno društvo за спољно унутрашњу трговину и производњу FIJOMI d.o.o. BEOGRAD у износу од 62 хиљаде динара, ХТЗ опрему по рачунима Preduzeće за производњу трговину и услуге d.o.o. Kanin NIŠ у износу од 17 хиљада динара, за набавку горива по рачунима НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД у износу од 200 хиљада динара и за набавку намирница за припремање хране и одржавање хигијене за потребе корисника по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD у износу од 792 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Уговор за набавку средстава за одржавање личне и хигијене просторија број: 01-142 од 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ и PRIVREDNOG DRUŠTVA RADA – PALMA DOO DIMITROVGRAD закључен је на период важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у Уговору није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да: плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

**5) Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.803 хиљаде динара, од чега из буџета општине у износу од 111 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 2.613 хиљада динара и из осталих извора у износу од 79 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 195 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 31 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу

од 20 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 2.752 хиљаде динара (по Уговору о донацији закљученог између Генералног конзулата Републике Бугарске у Републици Србији и Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград од 06.07.2015. године и Анекса Уговора о донацији закљученог између Генералног конзулата Републике Бугарске у Републици Србији и Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград од 30.11.2015. године, без подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета и рачуну „КИМТИМ“ d.o.o. Pirot број: 21/15 од 14.10.2015. године за изведене радове на адаптацији простора за смештај књига у објекту библиотеке у Димитровграду: земљани, бетонски и зидарски радови, кров и расвета и рачуну „PULS SYSTEMS“ DOO Pirot бр. VPR00799 од 08.12.2015. године за набавку рачунарске опреме, камере, фотоапарата и меморијске картице, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и који нису правилно економски класификовани).

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

- Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград преузела је обавезе и извршила расходе за материјал у 2015. години у износу који је за 2.608 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом, по Уговору о донацији закљученог између Генералног конзулата Републике Бугарске у Републици Србији и Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград од 06.07.2015. године и Анексу Уговора о донацији закљученог између Генералног конзулата Републике Бугарске у Републици Србији и Народне библиотеке „Детко Петров“ Димитровград од 30.11.2015. године и рачуну „КИМТИМ“ d.o.o. Pirot бр.: 21/15 од 14.10.2015. године за изведене радове на адаптацији простора за смештај књига у објекту библиотеке у Димитровграду: земљани, бетонски и зидарски радови, кров и расвета и рачуну „PULS SYSTEMS“ DOO Pirot бр. VPR00799 од 08.12.2015. године за набавку рачунарске опреме, камере, фотоапарата и меморијске картице, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград је преузела обавезу и извршила плаћање у 2015. години у износу од 1.493 хиљаде динара и то: по Уговору за радове на адаптацији простора за смештај књига у објекту библиотеке у Димитровграду и испостављеном рачуну за изведене радове у износу од 893 хиљаде динара и по рачуну за набавку рачунарске опреме, камере, фотоапарата и меморијске картице у износу од 600 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за извођење радова на адаптацији простора за смештај књига у објекту библиотеке у Димитровграду и рачуна за набавку рачунарске опреме, камере, фотоапарата и меморијске картице, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 1.493 хиљаде динара за радове на адаптацији простора за смештај књига у објекту библиотеке у Димитровграду и за набавку рачунарске опреме, камере, фотоапарата и меморијске картице на групи конта



426000 – Материјал уместо на групама конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 893 хиљаде динара и 512000 – Машине и опрема у износу од 600 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Детко Петров“ препоручујемо да: за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) ЈП Спортско туристички центар Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 1.561 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.680 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 181 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 72 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 212 хиљада динара (по рачуну STEVA MONTIST DOO BEOGRAD за израду голова), материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 540 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 556 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за материјал из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе испоручилаца и прималаца добара.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и изршено плаћање, а да нису испоручена добра у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал који се евидентирају на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за материјал неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал који се извршавају у две фискалне године постоји ризик да неће бити планирани расходи до износа који ће се извршавати у свакој од две фискалне године.



### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал врше на основу закључених уговора; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за материјал, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 4) расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 5) преузимају обавезе и извршавају расходе за материјал по уговору, који се реализују у две фискалне године, планирају и уговоре клаузулу о износу који се реализује у свакој фискалној години.

#### 5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела бр. 14 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	844	-	-
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	844	-	-
Укупно општина – група 441000		0	0	0	844	-	-

Расходи за отплату домаћих камата нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 844 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.1.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за отплату домаћих камата неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 844 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за отплату домаћих камата на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за отплату домаћих камата неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за отплату домаћих камата планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.100	21.100	15.491	14.433	68	93
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>21.100</b>	<b>21.100</b>	<b>15.491</b>	<b>14.433</b>	<b>68</b>	<b>93</b>
<b>Укупно општина – група 451000</b>		<b>21.100</b>	<b>21.100</b>	<b>15.491</b>	<b>14.433</b>	<b>68</b>	<b>93</b>

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 15.491 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 15.491 хиљада динара за успостављање права службености, за потребе магистралног цевовода ради водоснабдевања насеља Белеш, Лукавица и Жељуша, предузећу „Железнице Србије“ а.д., Београд и за одржавање пружних прелаза предузећу „Железнице Србије“ а.д., Београд, на основу испостављених рачуна, који су неправилно економски класификовани, за осигурање животиња од ризика угинућа, принудног клања, убијања у складу са условима осигурања, пољопривредним произвођачима, за које је извршено плаћање у износу који је за 293 хиљаде динара већи од средстава одобрених Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Димитровград за 2015. годину, за опремање објекта за смештај музних крава пољопривредним произвођачима, за набавку две приплодне јунице сименталске расе пољопривредном газдинству, за субвенционисање камате на кредитна задужења предузећу „HEPI STARS“ d.o.o., Село Градиње, Димитровград и Привредном друштву за производњу, услуге, спољну и унутрашњу трговину на велико и мало „BRMKO“, DOO, Димитровград, на основу Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Димитровград за 2015. годину, број: 06-78/15-I/36-11 од 08.07.2015. године, који је донела Скупштина општине Димитровград и Програма рада Фонда за привредни развој општине Димитровград број: 06-66/15-I/33-5 од 04.06.2015. године, Јавног позива за доделу субвенција на камате за кредитна задуживања привреде од 30.06.2015. године и на основу Закључка Општинског Већа општине Димитровград број: 06-93/15-III/43-2 од 03.09.2015. године и закљученим уговорима са привредним субјектима са територије општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 21.100 хиљада динара.

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

- Преузета је обавеза и извршено плаћање за осигурање животиња од ризика угинућа, принудног клања, убијања у складу са условима осигурања пољопривредним произвођачима у износу који је за 293 хиљаде већи у односу на износ који је дефинисан Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Димитровград за 2015. годину, број: 06-78/15-I/36-11, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.058 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама за право службености предузећу „Железнице Србије“ а.д., Београд и одржавање пружних прелаза предузећу „Железнице Србије“ а.д., Београд, које је требало евидентирати на групама конта: 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 715 хиљада динара и 424000 – Специјализоване услуге у износу од 343 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да изврше повраћај у буџет више пренетих средстава пољопривредним произвођачима, која нису одобрена Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Димитровград за 2015. годину.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и 2) расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 16 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	51.894	51.894	48.098	40.849	79	85
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>51.894</b>	<b>51.894</b>	<b>48.098</b>	<b>40.849</b>	<b>79</b>	<b>85</b>
<b>Укупно општина – група 463000</b>		<b>51.894</b>	<b>51.894</b>	<b>48.098</b>	<b>40.849</b>	<b>79</b>	<b>85</b>

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 48.098 хиљада динара на име текућих трансфера осталим нивоима власти, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 51.894 хиљаде динара. Трансфер средстава вршен је основној и средњој школи за расходе и издатке који се финансирају из буџета општине Димитровград на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Центру за социјални рад за доделу једнократних новчаних помоћи у складу са Законом о социјалној заштити, Националној служби за запошљавање за финансирање мера активне политике запошљавања на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину и Ветеринарској клиници д.о.о. Пирот за стручно оспособљавање незапосленог лица на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза ради пријема незапосленог лица на стручно оспособљавање.

За основно образовање трансферисана су средства Основној школи „Христо Ботев“ Димитровград у износу од 11.654 хиљаде динара и то за: превоз запослених, трошкове платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, трошкове осигурања, трошкове пословних путовања, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, репрезентацију, материјал за посебне намене, медицинске услуге, текуће поправке и одржавање зграда, текуће поправке и одржавање опреме, канцеларијски материјал, материјал за образовање кадрова, материјал за образовање, материјал за чишћење, пројектно планирање, накнаду за такмичења, исхрану ученика, књиге, остале порезе, обавезне таксе, накнаду штете од елементарних непогода, административну опрему, помоћ у медицинском лечењу, опрему за образовање, стручно оспособљавање, медицински и лабораторијски материјал, књиге у библиотеци, куповину књига за социјално угрожене и јубиларне награде, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације, на основу које је вршен трансфер средстава .

За средње образовање трансферисана су средства за Гимназију „Свети Кирило и Методије“ Димитровград у износу од 7.060 хиљада динара и то за: превоз запослених, трошкове платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкове осигурања, трошкове пословних путовања, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, репрезентацију, медицинске услуге, остале специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање зграда, текуће поправке и одржавање опреме, канцеларијски материјал, материјал за образовање кадрова, материјал за образовање, материјал за чишћење, такмичења и награде ученика, медицински лабораторијски материјал, остале порезе, накнаду штете од елементарних непогода, административну опрему, материјал за посебне намене, трошкове за службена путовања у иностранство, помоћ у медицинском лечењу, пројектно планирање, стручне услуге и јубиларне награде, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације, на основу које је вршен трансфер средстава.

Центру за социјални рад општине Димитровград пренета су средства у износу од 20.741 хиљаде динара и то за: накнаде за рад Центра за социјални рад, материјалне трошкове, једнократне новчане помоћи, смештај у установи или другој породици, привремени или интервентни смештај у прихватилишту, путне трошкове, трошкове сахране, решавање стамбених потреба корисника, административну опрему, смештај жртва породичног насиља, помоћ у кући, новчану помоћ особама са инвалидитетом, накнаде из буџета за образовање и културу – стипендије, стручно оспособљавање приправника и новчану помоћ трудницама и породиљама (незапослена лица). Једнократне

новчане помоћи исплаћиване су на основу решења донетих од стране Центра за социјални рад општине Димитровград, и то за: задовољење основних животних потреба, добровољно радно ангажовање, трошкове здравствене заштите, новчану помоћ лицу смештеном у Дому за смештај старих лица у Димитровграду, набавку уџбеника и куповину одеће.

Националној служби за запошљавање пренета су средства у износу од 7.277 хиљада динара и то за: реализацију мера активне политике запошљавања кроз јавне радове у износу од 3.000 хиљада динара, на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број: 0042-UP-067-OD-27-03 од 09.07.2015. године, закљученог између Националне службе за запошљавање и општине Димитровград по коме Национална служба за запошљавање и општина Димитровград обезбеђују по 3.000 хиљада динара и реализацију мера активне политике запошљавања – стручна пракса ради стицања практичног знања за самосталан рад у струци без заснивања радног односа у износу од 4.277 хиљада динара, на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број: 400-831/2015-II од 23.07.2015. године, закљученог између Националне службе за запошљавање и општине Димитровград, по коме општина Димитровград обезбеђује целокупан износ од 4.277 хиљада динара и која су неправилно економски класификована.

Ветеринарској клиници д.о.о. Пирот пренета су средства у износу од 136 хиљада динара за стручно оспособљавање незапосленог лица, које се први пут оспособљава за занимање за које је стекло одређену врсту и степен стручне спреме, на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза ради пријема незапосленог лица на стручно оспособљавање број: 400-457/2014-II од 17.04.2014. године, без постојања акта интерне регулативе који би био основ за извршење расхода за стручно оспособљавање незапосленог лица, које се први пут оспособљава за занимање за које је стекло одређену врсту и степен стручне спреме и која су погрешно економски класификована.

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

- Извршен је трансфер средстава из буџета општине Димитровград у износу од 3.030 хиљада динара и то: Основној школи „Христо Ботев“ Димитровград у износу од 2.532 хиљаде динара и Гимназији „Свети Кирило и Методије“ Димитровград у износу од 498 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, на основу којих је вршен трансфер средстава, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је трансфер средстава Националној служби за запошљавање за реализацију мере активне политике запошљавања – стручна пракса ради стицања практичног знања за самосталан рад у струци без заснивања радног односа у износу од 4.277 хиљада динара, на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број: 400-831/2015-II од 23.07.2015. године, закљученог између Националне службе за запошљавање и општине Димитровград, по коме општина Димитровград обезбеђује целокупан износ од 4.277 хиљада динара, што је супротно члану 60. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, којим је прописана обавеза јединице локалне самоуправе да у оквиру локалног акционог плана запошљавања обезбеђује више од половине средстава потребних за финансирање одређеног програма или мере активне политике запошљавања.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 7.413 хиљада динара на



групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и то за: реализацију мере активне политике запошљавања кроз јавне радове, реализацију мере активне политике запошљавања – стручна пракса ради стицања практичног знања за самосталан рад у струци без заснивања радног односа и за стручно оспособљавање незапосленог лица, које се први пут оспособљава за занимање за које је стекло одређену врсту и степен стручне спреме, уместо на групама конта: 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 7.277 хиљада динара и 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 136 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање Ветеринарској клиници д.о.о. Пирот у износу од 136 хиљада динара за стручно оспособљавање незапосленог лица, које се први пут оспособљава за занимање за које је стекло одређену врсту и степен стручне спреме, на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза ради пријема незапосленог лица на стручно оспособљавање број: 400–457/2014–II од 17.04.2014. године, без постојања акта интерне регулативе који би био основ за извршење расхода за стручно оспособљавање незапосленог лица, које се први пут оспособљава за занимање за које је стекло одређену врсту и степен стручне спреме, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидне (веродостојне) документације; обавезе за мере активне политике запошљавања преузимају и плаћања из буџета врше у складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за трансфере осталим нивоима власти без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за трансфере осталим нивоима власти неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 18**



Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 17 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31.295	31.295	7.414	28.315	90	382
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>31.295</b>	<b>31.295</b>	<b>7.414</b>	<b>28.315</b>	<b>90</b>	<b>382</b>
<b>Укупно општина – група 464000</b>		<b>31.295</b>	<b>31.295</b>	<b>7.414</b>	<b>28.315</b>	<b>90</b>	<b>382</b>

1) **Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће дотације организацијама обавезног осигурања у износу од 7.414 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.295 хиљада динара и то за: мртвозорску службу, набавку и одржавање медицинске опреме, текуће одржавање зграде, текуће одржавање опреме за саобраћај, набавку и одржавање немедицинске опреме по рачунима, опрему у области интегрисаног здравственог информационог система, пројектно планирање, стручно усавршавање запослених, стручно оспособљавање, одржавање сеоских амбуланти, реакредитацију Дома здравља, акцију „Да нас буде више“, адаптацију просторије за рентген дијагностику, уградњу напојног кабла за потребе рентгена, набавку новог рентген апарата, специјалисте Дома здравља и новчану помоћ Општој болници у Пироту, као здравственој установи у државној својини, чији је оснивач Република Србија, за поправку скенера.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општинска управа Димитровград преузела обавезу и извршила трансфер средстава по закључку Општинског већа општине Димитровград број: 06–2/15–III/2–31 од 13.01.2015. године Општој болници Пирот, чији је оснивач Република Србија, у износу од 1.200 хиљада динара, за поправку скенера, што је супротно члану 13. и 13а. Закона о здравственој заштити, којим је прописана намена средстава из буџета јединице локалне самоуправе за вршење оснивачких права над здравственим установама, чији је оснивач јединица локалне самоуправе и члану 18. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република Србија, које обухвата инвестиционо улагање – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, обезбеђују у буџету Републике Србије.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да трансфер средстава установама здравствене заштите врше у складу са Законом о здравственој заштити.*

## Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

## Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима.

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

Табела бр. 18 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	186	186	137	137	74	100
2	Председник и општинско веће	814	814	641	641	79	100
3	Општинска управа	2.800	2.800	2.769	2.769	99	100
4	ЈП Дирекција	394	394	333	333	85	100
5	Предшколска установа „8. септембар“	1.842	1.842	1.830	1.830	99	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>6.036</b>	<b>6.036</b>	<b>5.710</b>	<b>5.710</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 465000</b>		<b>9.006</b>	<b>9.006</b>	<b>8.419</b>	<b>8.419</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.419 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.006 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1) **Скупштина општине Димитровград** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 137 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 186 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) **Председник и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 641 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно

зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 814 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.769 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.800 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) Предшколска установа „8. септембар“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000**

Табела бр. 19 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	50	-	-
2	Општинска управа	34.594	34.596	31.091	31.398	91	101
3	ЈП Спортско туристички центар	1.050	1.050	991	991	94	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>35.644</b>	<b>35.646</b>	<b>32.082</b>	<b>32.439</b>	<b>91</b>	<b>101</b>
<b>Укупно општина – група 472000</b>		<b>35.644</b>	<b>35.646</b>	<b>32.082</b>	<b>32.439</b>	<b>91</b>	<b>101</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 32.082 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: накнаде из буџета за случај инвалидности у износу од 109 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 12.095 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 6.516 хиљада динара и за остале накнаде из буџета у износу од 13.362 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 35.646 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 31.091 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: накнаде из буџета за случај инвалидности (за усклађивање материјалне помоћи учесника НОР-а) у износу од 109 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу (за: подстицај наталитета на подручју општине Димитровград, рођење трећег детета, новчану помоћ самохраним родитељима, пружање услуга социјалне заштите за „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју по уговору са удружењем „Цариброд“, Димитровград, без рачуноводствене документације, пружање услуга социјалне заштите за Центар за хипорехабилитацију, по уговору са удружењем „Цариброд“, Димитровград, без

рачуноводствене документације, закуп стамбеног простора за самохрану мајку, помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица и вантелесну оплодњу) у износу од 12.095 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (за: стипендије и награде ученика гимназије у Димитровграду, стипендије и награде ученика основне школе у Димитровграду, бесплатне ужине за ученике средње школе, за превоз ученика основне школе на удаљености већој од 4 км, по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна за превоз ученика средње школе, по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна) у износу од 5.525 хиљада динара и за остале накнаде из буџета (за: обезбеђење услова за боравак и смештај миграната са Блиског истока, по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, услуге социјалне заштите за помоћ у кући за стара и изнемогла лица, по уговору са удружењем „Хендикеп“ Димитровград, без рачуноводствене документације, једнократне новчане помоћи будућим супружницима и регресирани превоз за кориснике са територије општине Димитровград по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна) у износу од 13.362 хиљаде динара за које су буџетом планирана средства у износу од 34.596 хиљада динара.

Исплате накнаде за социјалну заштиту из буџета општине Димитровград вршене су на основу: Одлуке о материјалном обезбеђењу учесника НОР-а и чланова њихових породица број: 01-06-285 од 19.10.1984. године, Одлуке о утврђивању висине и начину исплате накнаде за подстицај наталитета на подручју општине Димитровград број: 06-94/15-I/37-14 од 14.09.2015. године, Правилника о остваривању новчане помоћи породици у којој се роди треће дете број: 06-125/13-III/2 -20 од 30.12.2013. године, Правилника о остваривању права на новчану помоћ два пута годишње незапосленим самохраним родитељима број: 06-125/12-III/29-2 од 30.12.2013. године, Решења комесара Комесаријата за избеглице и миграције број: 553-866/1 од 20.08.2015. године, Правилника о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу број: 06-49/14-III/22-5 од 08.07.2014. године, Закључака Општинског већа број: 06-111/15-III/56-12 од 16.10.2015. године, Правилника о бесплатном праву на ужину, Одлуке о начину остваривања права на бесплатан или регресирани превоз за кориснике са територије општине Димитровград број: 06-51/15-I/31-8 од 29.04.2015. године, Одлуке о социјалној заштити општине Димитровград број: 06-50/11-I/25-10 од 08.11.2011. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Димитровград број: 06-17/13-I/10-2 од 29.03.2013. године и Одлуке о новчаној помоћи будућим супружницима број: 06-94/15-I/37-9 од 14.09.2015. године.

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

- Општина Димитровград је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге осигурања домаћинства са територија општине Димитровград по рачунима КОМПАНИЈА ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ а.д.о. Београд у износу од 142 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу

грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Општина Димитровград је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.040 хиљада динара и то за: услуге социјалне заштите за „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“ по уговору са удружењем „Цариброд“ Димитровград у износу од 487 хиљада динара, пружање услуга социјалне заштите за Центар за хипорехабилитацију по уговору са удружењем „Цариброд“ Димитровград у износу од 217 хиљада динара и услуге социјалне заштите за помоћ у кући за стара и изнемогла лица по уговору са удружењем „Хендикеп“ Димитровград у износу од 336 хиљада динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему којим је прописано да се расход и издатак заснива на рачуноводственој документацији.

- Општина Димитровград је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 966 хиљада динара и то за: превоз ученика основне школе на удаљености већој од 4 км по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ у износу од 183 хиљаде динара, превоз ученика средње школе по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ у износу од 123 хиљаде динара, обезбеђење услова за боравак и смештај миграната са Блиског истока по рачунима ЈП „Комуналац“ Димитровград у износу од 475 хиљада динара и регресирани превоз за кориснике са територије општине Димитровград по рачунима „JEREMIĆ PREVOZ“ D.O.O. NIŠ у износу од 185 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; расход и издатак заснивају на рачуноводственој документацији и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидне (веродостојне) документације.*

**2) ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 991 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: награде учесницима турнира у малом фудбалу у оквиру манифестације „Царибродско спортско лето 2015“, на основу Одлуке Организационог одбора за техничку организацију манифестације „Царибродско спортско лето 2015“, робне награде у виду спортске опреме за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у оквиру манифестације „Царибродско спортско лето 2015“ у категорији старијих и млађих пионира (по рачуну Zanatsko uslužne radnje LIKI – TEX PR PIROT бр. 27/15 од 29.07.2015. године, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.050 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ преузело обавезе и извршило расходе у износу од 84 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације, за робне награде у виду спортске опреме за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у оквиру манифестације „Царибродско спортско лето 2015“ у категорији старијих и млађих пионира по рачуну Zanatsko uslužne radnje LIKI – TEX PR PIROT бр. 27/15 од 29.07.2015. године, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности



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

Одговорним лицима ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета без спровођења јавне набавке, чиме се искључује конкуренција и постоји ризик да се услуге плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и изршено плаћање, а да нису извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

#### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Законом о јавним набавкама и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

### **5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000**

Табела бр. 20 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.413	25.423	22.738	21.216	83	93
2	Буџетски фонд за развој привреде	3.600	3.600	3.588	3.588	100	100
Укупно корисника (1-2)		29.013	29.023	26.326	24.804	85	94
Укупно општина – група 481000		33.152	33.162	29.578	28.104	85	95

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 29.578 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 33.162 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 22.738 хиљада динара на терет средстава буџета и то: за финансирање активности Црвеног крста, на основу Програма рада – јавна овлашћења и буџет Црвеног крста Димитровград за 2015. годину и Решења о давању сагласности на Програм пословања Црвеног крста Димитровград за 2015. годину, са финансијским планом, број: 06-51/15-1/31-19 од 29.04.2015. године, потреба и интереса грађана општине у области спорта, на основу Правилника о условима и начину финансирања потреба и интереса у области спорта на територији општине Димитровград број: 06-5/14-III/3-6 од 28.01.2014. године и Јавног конкурса за финансирање програма у области спорта средствима буџета општине Димитровград 2015. године, број: 400-64/15-II од 23.01.2015. године, финансирање осталих удружења грађана, на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Димитровград за финансирање удружења за спровођење



пројеката број: 06-5/14-III/3-8 од 28.01.2015. године и Јавног конкурса за финансирање пројеката удружења из области пољопривреде, руралног развоја, лова и риболова из буџета општине Димитровград у 2015. години, број: 40-66/15-II од 23.01.2015. године и редовног рада политичких субјеката који имају одборнике у Скупштини општине Димитровград, на основу Закона о финансирању политичких активности, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.423 хиљаде динара.

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

- Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање без основа који је у складу са важећим прописима у износу од 3.151 хиљаде динара, од чега: 354 хиљаде динара за изградњу цркве Св. Петка, у месту званом Парасина, по уговору о финансирању пројекта број: 400-1799/15-II од 08.12.2015. године закљученим са Месном заједницом Димитровград, 2.777 хиљада динара, на основу Јавног конкурса за финансирање програма у области спорта средствима буџета општине Димитровград 2015. године, број: 400-1800/2015-II од 18.12.2015. године и Закључка Општинског Већа број: 06-169/15-III/75-3 од 30.12.2015. године, којим се одобравају новчана средства одређеним спортским удружењима за фискалну 2016. годину, у износу који је за 20 хиљада динара већи у односу на износ који је дефинисан Јавним конкурсом за финансирање пројеката удружења из области пољопривреде, руралног развоја, лова и риболова из буџета општине Димитровград у 2015. години, број: 40-66/15-II од 23.01.2015. године, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама, којим је прописано да орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 354 хиљаде динара за изградњу цркве Св. Петка, у месту званом Парасина, по уговору о финансирању пројекта број: 400-1799/15-II од 08.12.2015. године закљученим са Месном заједницом Димитровград, без валидне рачуноводствене документације, јер је плаћање извршено на основу рачуна за грађевински материјал за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у висини, роковима и припадајућим износима политичким субјектима прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности којима су прописани висина, рокови и припадајућа средства политичким субјектима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора. Уместо законом припадајућег износа од 154 хиљаде динара исплаћено је 184 хиљаде динара и на тај начин је више исплаћено 30 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Исплата није вршена до десетог у месецу за претходни месец и припадајући износи појединим политичким субјектима нису уопште исплаћивани, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.650 хиљада динара, које је требало евидентирати на групама конта и то: 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.200 хиљада

динара за реализацију програма информисања на локалном нивоу Радио телевизији Цариброд ДОО, Димитровград, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 355 хиљада динара на име годишње чланарине за 2012. годину Регионалној развојној агенцији ЈУГ ДОО Ниш и на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање износ од 95 хиљада динара за санацију пута Смиловце – Свети Ћирик, ЈП „Комуналац“ Димитровград, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидне (веродостојне) документације; средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности и да расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*

**2) Буџетски фонд за развој привреде** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.588 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за подстицај запошљавања незапослених лица којима је до стицања услова за одлазак у пензију по основу стажа или година старости остало највише 36 месеци, која је у целости обезбедила општина Димитровград, на основу Одлуке о додели субвенција приватним предузетницима и привредним друштвима за подстицај запошљавања незапослених лица број: 06-66/15-I/33-2 од 04.06.2015. године и Одлуке за доделу субвенција приватним предузетницима и привредним друштвима за 2015. годину, број: 400-743/2015-III/1 од 01.07.2015. године, коју је донела Скупштина општине Димитровград, Јавног позива о додели субвенција приватним предузетницима и привредним друштвима за подстицај запошљавања незапослених лица број: 400-658/15-II од 22.06.2015. године и Одлуке за доделу субвенција приватним предузетницима и привредним друштвима за 2015. годину, број: 400-743/2015-III/1 од 01.07.2015. године, коју је донела Комисија за спровођење и реализацију Одлуке о додели субвенција приватним предузетницима и привредним друштвима за подстицај запошљавања незапослених лица за 2015. годину, без Акционог плана, као основног инструмента активне политике запошљавања, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.600 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 3.588 хиљада динара за подстицај запошљавања незапослених лица којима је до стицања услова за одлазак у пензију по основу стажа или година старости остало највише 36 месеци, без донетог Акционог плана, као основног инструмента активне политике запошљавања, и за које је средства у целости обезбедила општина Димитровград, што је супротно члану 60. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, којим је прописано да је Акциони план основни инструмент активне политике запошљавања и да јединица локалне самоуправе обезбеђује више од половине средстава потребних за финансирање одређеног програма или мере активне политике запошљавања и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе за подстицај запошљавања преузимају и плаћања из буџета врше у складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације невладиним организацијама, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за дотације невладиним организацијама без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације невладиним организацијама, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације невладиним организацијама на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за дотације невладиним организацијама неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за дотације невладиним организацијама по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за дотације невладиним организацијама, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за дотације невладиним организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела бр. 21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	436	436	87	100
2	ЈП Дирекција	500	500	146	114	23	77
3	Предшколска установа „8. септембар“	20	20	47	32	160	68
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>1.020</b>	<b>1.020</b>	<b>629</b>	<b>582</b>	<b>57</b>	<b>93</b>
<b>Укупно општина – група 482000</b>		<b>1.122</b>	<b>1.122</b>	<b>726</b>	<b>679</b>	<b>61</b>	<b>94</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 726 хиљада динара, од чега из буџета 658 хиљада динара и из осталих извора 68 хиљада динара и то за: остале порезе 599 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 81 хиљаде динара и новчане казне и пенале 46 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.122 хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 436 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за остале порезе (за порез на пренос

апсолутних права за куповину непокретности – објеката дрвне индустрије Димитровград по уговору број: 464-4/15-II од 30.01.2015. године по решењу Министарства финансија – Пореска управа – Експозитура Димитровград), за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Димитровград“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи за израду катастарског плана у век. облику и оверу КТП-а у износу од 32 хиљаде динара неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Димитровград“ препоручујемо да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **3) Предшколска установа „8. септембар“**

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

- Преузете су обавезе и извршено плаћање NIS, GAZPROM NEFT, Нови Сад по каматном листу број: 0104002418 од 31.03.2015. године на име камате за кашњење приликом плаћања рачуна, у износу који је за 27 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 15 хиљада динара за камату за кашњење приликом плаћања рачуна за гориво NIS, GAZPROM NEFT, Нови Сад по каматном листу број: 0104002418 од 31.03.2015. године на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, поднесе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и 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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 2) расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 22 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.000	7.455	6.634	33	89
Укупно корисника (1-1)		20.000	20.000	7.455	6.634	33	89
Укупно општина – група 483000		20.000	20.000	7.455	6.634	33	89

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.455 хиљада динара (добављачу RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD по пресуди број: 3 П 414/15 од 02.09.2015. године на име дуга за испоручену робу за потребе репрезентације са затезном каматом, Спортском Савезу Димитровград по судским поравнањима број: 133/15, 136/15, 137/15 и 138/15, за неисплаћене зараде за јануар и фебруар 2015. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 20.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за репрезентацију добављачу RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD по пресуди број: 3 П 414/15 од 02.09.2015. године и Спортском Савезу Димитровград по судским поравнањима број: 133/15, 136/15, 137/15 и 138/15, за неисплаћене зараде за јануар и фебруар 2015. године на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 821 хиљаде динара, уместо на групама конта: 423000 – Услуге по уговору у износу од 489 хиљада динара, 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 255 хиљада динара и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 77 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо 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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за новчане казне и пенале по решењу судова неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 23 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	900	900	643	643	71	100
2	Општинска управа	1.900	1.900	705	513	27	73
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>2.800</b>	<b>2.800</b>	<b>1.348</b>	<b>1.156</b>	<b>41</b>	<b>86</b>
<b>Укупно општина – група 484000</b>		<b>2.800</b>	<b>2.800</b>	<b>1.348</b>	<b>1.156</b>	<b>41</b>	<b>86</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.348 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода 738 хиљада динара и накнаду штете од дивљачи 610 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.800 хиљада динара.

**1) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 643 хиљаде динара, на терет средстава буџета (за радове на санацији и отклањању последица невремена на подручјима месних заједница по Закључку Општинског већа број: 06-75/15-III/34-10 од 29.06.2015. године и рачуну ЈП „Комуналац“, Димитровград број: 36/2015/MP од 06.05.2015. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 705 хиљада динара, на терет средстава буџета, (по Записнику о усменој

расправи број: 400-1140/2015- II од 22.09.2015. године за накнаду штете настале упадом у незаштићени атмосферски пропуст, накнаду штете од дивљачи 610 хиљада динара по Записнику о усменој расправи број: 400-367/2015-II од 26.03.2015. године, за исплату надокнаде материјалне и нематеријалне штете настале уједом паса луталица, предузећу за здравствену заштиту и екологију „SANIT“ M&M D.O.O., Ниш, по уговору број: 400-622/15- II од 08.06.2015. године и рачуну број: 191-06/15 од 23.06.2015. године за први третман сузбијања адулта и ларви комараца у 2015. години), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.900 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је** да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 192 хиљаде динара, за исплату надокнаде материјалне и нематеријалне штете настале уједом паса луталица и за први третман сузбијања адулта и ларви комараца у 2015. години на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групама конта: 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 70 хиљада динара и 424000 – Специјализоване услуге у износу од 122 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо 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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 24 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.792	6.792	95	880	13	926
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>6.792</b>	<b>6.792</b>	<b>95</b>	<b>880</b>	<b>13</b>	<b>926</b>
<b>Укупно општина – група 485000</b>		<b>6.792</b>	<b>6.792</b>	<b>95</b>	<b>880</b>	<b>13</b>	<b>926</b>

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 95 хиљада динара, на терет средстава буџета (за накнаду штете за уништена биљна стабла и за накнаду штете за враћање у првобитно стање, односно насипање и равнање парцела, настале после постављања канализационе мреже по Споразуму број: 464-6/2015-08/2 од 24.04.2015. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 6.792 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

Табела бр. 25 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.348	14.348	8.913	3.902	27	44
2	ЈП Дирекција	58.816	58.816	34.508	34.647	59	100
3	Народна библиотека „Детко Петров“	62	62	60	953	1.537	1.588
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>73.226</b>	<b>73.226</b>	<b>43.481</b>	<b>39.502</b>	<b>54</b>	<b>91</b>
<b>Укупно општина – група 511000</b>		<b>93.046</b>	<b>93.046</b>	<b>53.052</b>	<b>50.758</b>	<b>55</b>	<b>96</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 53.052 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за зграде и грађевинске објекте за потребе директних и индиректних буџетских корисника, и то за: изградњу зграда и објеката 11.681 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката 37.601 хиљаде динара и пројектно планирање 3.770 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 93.046 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 8.913 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: изградњу зграда и објеката 2.578 хиљада динара (за пренос права јавне својине на непокретности војног комплекса „Оштри врх“ СЦВ и ВОЈИН у Димитровграду по Уговору број: 46-50/15-II од 06.11.2015. године, закљученим са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, без рачуноводствене документације на којој је издатак заснован), 5.294 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката (за отплату главнице и камате у циљу реализације Пројекта „Реконструкција улица – сокака у приградским месним заједницама у Димитровграду“, реализације Пројекта „Изградња водовода и канализације у робно – транспортном центру Градина“ и реализације Пројекта „Завршетак спортске хале у Димитровграду“, који су погрешно економски класификовани) и 1.041 хиљаде динара за пројектно планирање (за пружање помоћи у кући за стара и изнемогла лица и особа са инвалидитетом за надокнаде за пет геронтодомаћица, возача, трошкове горива, одржавање аутомобила и књиговодствене услуге, који су погрешно економски класификовани, за израду пројекта изведеног стања санације речне аде на Нишави у Димитровграду, за измену и допуну пројекта реконструкције улице Георги Димитрова – II фаза), за које су буџетом планирана средства у износу од 14.348 хиљада динара.

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

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.578 хиљада динара за издатке на име преноса права јавне својине на непокретности војног комплекса „Оштри врх“ СЦВ и

ВОЈИН у Димитровграду, који сачињава 17 објеката укупне површине 406,68 м<sup>2</sup> и земљиште површине 1х18а 91м<sup>2</sup>, по Уговору број: 46-50/15-II од 06.11.2015. године, закљученим са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

• Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 5.551 хиљаде динара и то: издаци за отплату главнице и камате по Уговору број: 400-937/10-II од 23.12.2010. године, који је закључен између општине Димитровград, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, у циљу реализације Пројекта „Реконструкција улица – сокака у приградским месним заједницама у Димитровграду“, по Уговору број: 400-948/10-II од 28.12.2010. године, који је закључен између општине Димитровград, Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, у циљу реализације Пројекта „Изградња водовода и канализације у робно – транспортном центру Градина“ и Уговору број: 400-835/11-II од 02.12.2011. године, закљученом између општине Димитровград, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, у циљу реализације Пројекта „Завршетак спортске хале у Димитровграду“, издаци на име пружања помоћи у кући за стара и изнемогла лица и особа са инвалидитетом – надокнаде за пет геронтодомаћица, возача, трошкове горива, одржавање аутомобила и књиговодствене услуге по Уговору број: 400-261/14-II од 07.03.2014. године, закљученим са Удружењем хендикепираних лица „ХЕНДИКЕП“, Димитровград, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групама конта: 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 4.450 хиљада динара, 441000 – Отплате домаћих камата у износу од 844 хиљаде динара и 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 257 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 498 хиљада динара и то за: изразу пројекта изведеног стања санације речне аде на Нишави у Димитровграду 98 хиљада динара и измену и допуну пројекта реконструкције улице Георги Димитрова – II фаза, 400 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе за издатке преузимају и плаћања из буџета врше на основу рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и**

311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.125 хиљада динара и то за: изведене радове на реконструкцији објекта вртића „Лептирић“ 3.825 хиљада динара и израду пројекта парцелације и препарцелације катастарских парцела намењених за радну зону „Белеш“ код Димитровграда 300 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и комуналне делатности општине Димитровград“ препоручујемо да издатке за зграде и грађевинске објекте, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Народна библиотека „Детко Петров“** – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 60 хиљада динара, на терет средстава буџета, (за пројектно планирање и то за израду пројектно – техничке документације за пројекат адаптације простора за књиге у објекту библиотеке по рачуну Агенције за пројектовање, консалтинг и инжењеринг EMINENT пројект, PR Димитровград број: 17 од 16.09.2015. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 62 хиљаде динара.

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

- Народна библиотека „Детко Петров“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 60 хиљада динара за израду пројектно – техничке документације за пројекат адаптације простора за књиге у објекту библиотеке, по рачуну Агенције за пројектовање, консалтинг и инжењеринг број: 17 од 16.09.2015. године EMINENT пројект, PR Димитровград, без закљученог уговора за израду пројекта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 60 хиљада динара за израду пројектно – техничке документације за пројекат адаптације простора за књиге у објекту библиотеке, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Детко Петров“ препоручујемо да обавезе за издатке преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе испоручилаца и прималаца добара, испоручилаца и прималаца услуга и наручилаца и извођача радова.



Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте врше на основу закључених уговора; 2) преузимају обавезе и извршавају издатке за зграде и грађевинске објекте, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 26 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.170	8.170	754	754	9	100
2	ЈП Дирекција	420	420	416	416	99	100
3	Предшколска установа „8. септембар“	900	900	977	649	72	66
4	ЈП Спортско туристички центар	1.310	1.310	1.249	1.249	95	100
5	Центар за културу	200	200	282	282	141	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>3.678</b>	<b>3.350</b>	<b>30</b>	<b>91</b>
<b>Укупно општина – група 512000</b>		<b>11.170</b>	<b>11.170</b>	<b>3.585</b>	<b>3.857</b>	<b>35</b>	<b>108</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 3.585 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 3.445 хиљада динара и из осталих извора 226 хиљада динара, и то за: административну опрему 2.702 хиљаде динара и опрему за образовање, културу и спорт 969 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.170 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 754 хиљаде динара за набавку опреме за потребе органа општине Димитровград, на терет средстава буџета и то за следећу административну опрему: канцеларијске столице и ормана за регистраторе, рачунарске конфигурације и различиту опрему – рачунари, штампачи, ласерски даљиномер, дигитални мерач дубине шара на гумама за техничко опремање саобраћајне полиције, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.170 хиљада динара, делом без закљученог уговора за: набавку канцеларијске столице и ормана за регистраторе PROMO MOMENTS PROIZVODNJA PLOČA I TABLI OD DRVETA I TRGOVINA PR, по Предрачуноу број: 10 од 31.10.2014. године, набавку рачунарске конфигурације од Samostalne Zanatske Trgovinske Radnje „CODE“ pr, Pirot, по рачуну –

отпремници број: 15-438 од 23.07.2015. године и за набавку различите опреме – рачунар, штампач, ласерски даљиномер, дигитални мерач дубине шара на гумама Предузећу за промет и услуге „PULS SYSTEMS“ D.O.O., Пирот по рачуну VPR00887 од 31.12.2015. године по Програму мера за повећање нивоа безбедности саобраћаја за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године, на територији општине Димитровград број: 06-111/15-III/56-2 од 16.10.2015. године за техничко опремање саобраћајне полиције.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 306 хиљада динара и то: износ од 100 хиљада динара за набавку канцеларијске столице и ормана за регистраторе PROMO MOMENTS PROIZVODNJA PLOČA I TABLI OD DRVETA I TRGOVINA PR, Пирот по предрачуну број: 10 од 31.10.2014. године, износ од 87 хиљада динара за набавку рачунарске конфигурације од Samostalne Zanatske Trgovinske Radnje „CODE“ pr, Piroto, по рачуну – отпремници број: 15-438 од 23.07.2015. године и 119 хиљада динара за набавку различите опреме – рачунар, штампач, ласерски даљиномер, дигитални мерач дубине шара на гумама по рачуну Предузећа за промет и услуге „PULS SYSTEMS“ D.O.O., Пирот број: VPR00887 од 31.12.2015. године по Програму мера за повећање нивоа безбедности саобраћаја за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године, на територији општине Димитровград број: 06-111/15-III/56-2 од 16.10.2015. године за техничко опремање саобраћајне полиције, без закљученог уговора за набављену опрему, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обавезе за издатке за опрему преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.*

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 115 хиљада динара за набављен намештај (полице, комодe и остали намештај), предузећу SIGMA enterijeri, doo, Белеш, Димитровград по рачуну број: 02/2015 од 31.01.2015. године, без закљученог уговора за набављену опрему, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе за издатке за опрему преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.*

## **3) Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград**

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

- Преузете су обавезе и извршени издаци за административну опрему у износу који је за 77 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 197 хиљада динара, од чега 49 хиљада динара за израду преградног зида и врата предузећу SIGMA enterijeri, doo, Белеш, Димитровград, по рачуну број: 10/2015 од 06.03.2015. године, 69 хиљада динара за набавку итисона, завеса, стаза за објекат вртића добављачу Колапромет доо, Лукавица, Димитровград, по рачуну број: 21-3/15 од 21.03.2015. године и 79 хиљада динара за набавку стазе и итисона добављачу Galerija Podova doo, Вашка Palanka по понуди број: 90/1-15 од 15.07.2015. године, без закљученог уговора за набављену опрему, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани издаци на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 328 хиљада динара за израду преградног зида и врата, које је требало евидентирати на групи конта: 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да: за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, обавезе за издатке за опрему преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему и да издатке за набавку опреме планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Јавно предузеће „Спортско туристички центар“ Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку опреме за потребе ове установе у износу од 1.249 хиљада динара на терет средстава буџета и то: 171 хиљада динара за административну опрему и 1.078 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт за набавку опреме за базен (лежаљке, сунцобрани са постољем и сетови за сенике), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.310 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) Центар за културу Димитровград** – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку опреме за потребе ове установе у износу од 282 хиљаде динара од чега на терет средстава буџета у износу од 196 хиљада динара и из осталих извора у износу од

86 хиљада динара за административну опрему (за набавку звучних кутија Dynacord A 115A за потребе озвучења сале и манифестација, од предузећа Mega music d.o.o., Краљево по предрачуноу број: 358/15 од 15.07.2015. године), без подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени издаци за административну опрему у износу који је за 82 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

*Одговорним лицима Центра за културу Димитровград препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за машине и опрему из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе испоручилаца и прималаца добара.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци за машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему врше на основу закључених уговора и 3) издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

## 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела бр. 27 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	4.450	-	-
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	4.450	-	-
Укупно општина – група 611000		0	0	0	4.450	-	-

Расходи за отплату главнице домаћим кредиторима нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 4.450 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.1.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за отплату главнице домаћим кредиторима неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 4.450 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за отплату главнице домаћим кредиторима на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци за отплату главнице домаћим кредиторима неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да отплату главнице домаћим кредиторима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Димитровград и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.



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

**Табела бр. 28 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије**

у 000 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	94.677	94.685	90.509	90.764	255
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17.063	17.065	16.232	16.309	77
414000	Социјална давања запосленима	5.329	5.329	3.247	3.283	36
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.384	1.384	1.230	1.230	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.972	3.131	2.959	2.959	0
421000	Стални трошкови	53.125	53.200	50.007	50.007	0
422000	Трошкови путовања	1.203	1.203	996	996	0
423000	Услуге по уговору	34.045	34.045	28.743	29.498	755
424000	Специјализоване услуге	22.860	22.860	12.527	13.379	852
425000	Текуће поправке и одржавање	64.488	64.488	46.906	31.799	-15.107
426000	Материјал	10.521	10.521	11.098	9.620	-1.478
441000	Отплата домаћих камата	0	0	0	844	844
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	21.100	21.100	15.491	14.433	-1.058
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	136	136
463000	Трансфери осталим нивоима власти	51.894	51.894	48.098	40.849	-7.249
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	31.295	31.295	7.414	28.315	20.901
465000	Остале дотације и трансфери	9.006	9.006	8.419	8.419	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	35.644	35.646	32.082	32.439	357
481000	Дотације невладиним организацијама	33.152	33.162	29.578	28.104	-1474
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.122	1.122	726	679	-47
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.000	20.000	7.455	6.634	-821
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.800	2.800	1.348	1.156	-192
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	6.792	6.792	95	880	785
499000	Средства резерве	1.333	1.077			0
511000	Зграде и грађевински објекти	93.046	93.046	53.052	50.758	-2.294
512000	Машине и опрема	11.170	11.170	3.585	3.857	272
513000	Остале некретнине и опрема	100	100	90	90	0
515000	Нематеријална имовина	0	0	86	86	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	0	0	0	4.450	4.450
<b>Укупно:</b>		<b>626.121</b>	<b>626.121</b>	<b>471.973</b>	<b>471.973</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Димитровград за 2015. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 35.017 хиљада динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 35.017 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата општине Димитровград за 2015. годину.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 29 Биланс прихода и расхода - Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>474.346</b>	<b>468.723</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>474.118</b>	<b>458.358</b>
710000	Порези	121.229	116.173
730000	Донације и трансфери	112.044	130.588
740000	Други приходи	240.132	210.543
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20	556
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>228</b>	<b>10.365</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	228	10.365
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>479.661</b>	<b>471.973</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>424.434</b>	<b>415.160</b>
410000	Расходи за запослене	130.953	114.177
420000	Коришћење роба и услуга	170.175	150.277
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	23.100	15.491
460000	Донације, дотације и трансфери	46.402	63.931
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.209	32.082
480000	Остали расходи	22.595	39.202
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>55.227</b>	<b>56.813</b>
510000	Основна средства	55.227	56.813
520000	Залихе		
	<b>Буџетски суфицит</b>		
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>5.315</b>	<b>3.250</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	5.315	3.250
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.315	3.250
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финасираних из кредита		

	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода – суфицит</b>	<b>42.728</b>	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	42.728	

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 458.358 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 10.365 хиљада динара, што укупно износи 468.723 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 474.346 хиљада динара, представља смањење у односу на претходну годину за 5.623 хиљаде динара или за 1%.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 415.160 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 56.813 хиљада динара, што укупно износи 471.973 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 479.661 хиљаде динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину у износу од 7.688 хиљада динара, односно 2%.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина Димитровград је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 3.250 хиљада динара. Буџетски дефицит није коригован за нераспоређени део вишка прихода и примања пренет из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 42.728 хиљада динара, тако да вишак прихода и примања – суфицит, односно мањак прихода и примања – дефицит није исказан у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Димитровград у 2015. години у Билансу прихода и расхода – Образац 2 није утврђени буџетски дефицит кориговала за нераспоређени део вишка прихода и примања пренет из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 42.728 хиљада динара и није исказала укупан фискални суфицит / дефицит, што је супротно члану 2. и 30. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да у Билансу прихода и расхода – Образац 2 утврде укупан фискални суфицит / дефицит у складу са Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се у Билансу прихода и расхода – Образац 2 не изврши корекција резултата пословања (суфицит / дефицит), постоји ризик да се неће утврдити укупан фискални резултат суфицит / дефицит.

### **Препорука број 28**

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да у Билансу прихода и расхода – Образац 2 утврде укупан фискални суфицит / дефицит у складу са Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2015. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2015. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 08.02.2016. године.

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

**1) Општинска управа** – Општинско веће општине Димитровград донело је дана 13.12.2015. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у општини Димитровград број: 06–156/15–III/70–18.

Дана 14.12.2015. године председник општине Димитровград донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број: 02–306/15–II којом је утврђена обавеза спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године у општини Димитровград. Одлуком су образоване следеће комисије: Централна пописна комисија, Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава и Комисија за попис финансијске имовине.

Начелник општинске управе општине Димитровград донео је дана 14.12.2015. године Упутство о раду комисија за попис имовине и обавеза општине Димитровград број: 02–307/15–02 којим се утврђују конкретни задаци и послови Централне пописне комисије и посебних комисија за попис имовине и обавеза општине Димитровград.

Дана 15.12.2015. године начелник Општинске управе општине Димитровград донео је решење о именовању чланова Централне пописне комисије у општини Димитровград број: 02–308/15–02 којим је именована Централна пописна комисија.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава донела је дана 17.12.2015. године план активности пописне комисије број: 02–308/15–02/3 и доставила га Централној пописној комисији, док је Комисија за попис финансијске имовине дана 18.12.2015. године донела План рада комисије за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица у општини Димитровград за 2015. годину број: 02–308/15–02/2 и доставила га Централној пописној комисији.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава сачинила је Извештај о раду комисије број: 614–4/16–10/2 од 26.01.2016. године и предала га Централној пописној комисији истог дана, док је Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица у општини Димитровград сачинила и доставила Централној пописној комисији Извештај дана 31.12.2015. године. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са предлогом мера за 2016. годину број: 02/308/15–02/5 од 08.02.2016. године и доставила га овлашћеном органу вршиоца пописа на разматрање и усвајање.

Општинско веће општине Димитровград донело је дана 09.02.2016. године решење о усвајању Извештаја Централне пописне комисије у општини Димитровград о извршеном попису имовине и обавеза са предлогом мера за 2016. годину број: 06–17/16–III/7–10.

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

- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане имовине и њено вредносно обрачунавање, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У појединим пописним листама није унето књиговодствено природно стање имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је таква обавеза прописана.
- Пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним



вредностима, о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

- Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије Општинске управе Димитровград. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 8 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 30 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Димитровград	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈВП „Србијаводе“, Београд	1.293	1.227	66
2.	ЈП „Комуналац“, Димитровград	13.821	12.754	1.067
3.	Компанија Дунав осигурање а.д.о.	394	448	54
4.	ВП „Ћуприја“, а.д., Ћуприја	38.371	50.740	12.369
5.	Витаградња и базени, Београд	0	507	507
	<b>Укупно:</b>	<b>53.879</b>	<b>65.676</b>	<b>11.797</b>

**У поступку ревизије утврђено је** да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 11.797 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

## 2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“

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

- Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и цену пописане имовине и њено вредносно обрачунавање, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена

материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

• Извештај о извршеном попису достављен је дана 23.02.2016. године Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да Извештај о извршеном попису, комисија за попис, доставља надлежном органу правног лица најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 31 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Брус	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“, Београд	0	3	3
2.	STEVA montist, DOO, Dimitrovgrad	105	99	6
	<b>Укупно:</b>	<b>105</b>	<b>102</b>	<b>9</b>

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

### 3) Предшколска установа „8. септембар“

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

• Није извршен попис: готовине, готовинских еквивалената и готовине у благајни, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Преглед добављача са непотврђеним стањем:

Табела бр. 32 Преглед добављача са непотврђеним стањем у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Димитровград	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЖИТОПЕК, А.Д., Ниш	77	6	71
2.	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	167	42	125
3.	STR AGROINŽENJERING, PR, Dimitrovgrad	13	12	1
4.	НИС,а.д., Нови Сад	146	98	48
	<b>Укупно:</b>	<b>403</b>	<b>158</b>	<b>245</b>

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 245 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

#### **Ризик**

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

#### **Препорука број 29**

Одговорним лицима препоручујемо да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Димитровград за 2015. годину, износи 1.379.979 хиљада динара.

а) **Нефинансијска имовина** – Невинансијска имовина је исказана у износу од 1.240.345 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У Билансу стања буџета општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и

грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 322.703 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 247.925 хиљада динара односи на Општинску управу Димитровград (осам породичних кућа које су у власништву општине Димитровград, чија је укупна вредност 1.240 хиљада динара, стан солидарности вредности 1.106 хиљада динара, стамбене зграде – станови вредности 11.113 хиљада динара, војни комплекс „Оштри Врх“, купљен 2015. године, у износу од 2.578 хиљада динара, објекти процењени по извештају комисије, чија процењена вредност износи 132.408 хиљада динара, зграда општине чија је вредност 4.822 хиљаде динара, пословни простор и локали вредности 5.957 хиљада динара, аутобуска стајалишта у износу од 1.016 хиљада динара, Балканска улица у износу од 86.731 хиљаде динара, мини омладински терен вредности 4.602 хиљаде динара, Галерија вредности 9.843 хиљаде динара, корекција вредности стамбеног простора у износу од 9.212 хиљада динара и корекција пословног простора у износу од 4.279 хиљада динара), износ од 26.832 хиљаде динара односи се на Предшколску установу „8. септембар“ и то 7.084 хиљаде динара на објекат „Пчелица“ површине 850м<sup>2</sup>, 17.438 хиљада динара на објекат „Лептирић“ површине 550м<sup>2</sup> и 2.310 хиљада динара на објекат „Колибри“ површине 230м<sup>2</sup>, износ од 44.748 хиљада динара на Центар за културу Димитровград (зграда у којој Центар за културу Димитровград обавља делатност и зграда „Џацино“); износ од 1.783 хиљаде динара на ЈИП РТВ Цариброд, 320 хиљада динара на МЗ Жељуша, износ од 471 хиљаде динара на МЗ Трнски Одоровци и 624 хиљаде динара на МЗ Гојин Дол.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за износ од 149.223 хиљаде динара. Највеће увећање је настало код Општинске управе Димитровград у износу од 132.408 хиљада динара, услед евидентирања објеката у пословним књигама, на основу извештаја Комисије за процену и извода из катастра непокретности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање исказани у износу од 4.355 и то: због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте, као текући расход, у износу од 3.857 хиљада динара и због неевидентирања појединих издатака на контима класе 0 и контима класе 3 у износу од 498 хиљада динара и више исказани у износу од 5.879 хиљада динара због погрешне економске класификације издатака, које је требало евидентирати као текући расход у износу од 1.429 хиљада динара и као издатак за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 4.450 хиљада динара, па су у пребијеном износу зграде и грађевински објекти више исказани за 2.022 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Опрема, konto 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 31.459 хиљада динара, од чега се 13.950 хиљада динара односи на Општинску управу Димитровград (и то за: аутомобиле, рачунаре, канцеларијски намештај и комуникациону опрему); износ од 1.028 хиљада динара на ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, плотер и комуникациону опрему); износ од 10.565 хиљада динара на Предшколску установу „8.

септембар“ (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, намештај за објекте вртића и опрема у кухињи), износ од 4.251 хиљаде динара на ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“, 14 хиљада динара на Центар за културу Димитровград (рачунарска опрема, комуникациона опрема и опрема за културу), 2.017 хиљада динара на ЈИП РТВ Цариброд и 30 хиљада динара на МЗ Димитровград. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године вредност опреме мање је исказана за 396 хиљада динара у односу на износе који су исказани у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника општине Димитровград.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** вредност опреме исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године мања за 396 хиљада динара у односу на износе који су исказани у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника општине Димитровград.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да у консолидованом Билансу стања исказују целокупну вредност опреме директних и индиректних буџетских корисника.*

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** - Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2015. године исказана је код Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 38 хиљада динара, а односи се на књижевна и уметничка дела и књиге у библиотеци.

**Култивисана имовина, konto 012100** – Исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 513 хиљада динара код Општинске управе Димитровград и односи се на коње за хипорехабилитацију.

**Земљиште, konto 014100** - У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу од 583.071 хиљаде динара. Код Општинске управе Димитровград, исказан је износ од 582.400 хиљада динара, код Центра за културу Димитровград износ од 497 хиљада динара и код МЗ Жељуша износ од 174 хиљаде динара. Вредност ове билансне позиције у 2015. години увећана је за 578.873 хиљаде динара код општине Димитровград, од чега је по процени комисије на дан 31.12.2015. године евидентирано у пословним књигама грађевинско земљиште у износу од 511.417 хиљада динара и пољопривредно земљиште у износу од 67.456 хиљада динара.

**Шуме и воде, konto 014300** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године исказан је износ од 33.608 хиљада динара који се односи на Општинску управу Димитровград. Вредност ове билансне позиције у 2015. години увећана је за 31.377 хиљада динара код општине Димитровград на којој су по процени комисије на дан 31.12.2015. године евидентирани у пословним књигама шуме у наведеном износу.

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 268.349 хиљада динара, од кога се 224.182 хиљаде динара односи на Општинску управу Димитровград и представља износе за објекте који су у припреми и то: пословну зграду на пијаци у износу од 215.838 хиљада динара и водовод у селу Лукавица и Ивкову воденицу у износу од 8.344 хиљаде динара, износ од 657 хиљада динара исказан код Центра за културу Димитровград, а односи се на неактивiranу опрему набављену у 2015. години и опрему Кабловско – дистрибутивног система који је издвојен из ЈИП РТВ Цариброд и припојен Центру за културу Димитровград одлуком Скупштине општине Димитровград, износ од 2.083 хиљаде динара



исказан код Народне библиотеке „Детко Петров“, а односи се на опрему за парно грејање, износ од 10.541 хиљаде динара исказан код МЗ Жељуша, за изградњу цркве и 30.866 хиљада динара код МЗ Димитровград за недовршену изградњу улица и канализационе мреже у Димитровграду.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 604 хиљаде динара у финансијском извештају ЈИП РТВ Цариброд.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – Вредност залиха потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 86 хиљада динара и у целости се односи на Предшколску установу „8. септембар“ и то за вредност залиха у магацину (намирнице за припремање хране и средства за хигијену).

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина је исказана у износу од 139.548 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал, konto 111900** – У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност домаћих акција и капитала у износу од 110 хиљада динара код корисника Општинска управа Димитровград и односи се на учешће у капиталу ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 55 хиљада динара и ЈП „Спортско туристички центар“ у износу од 55 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Димитровград није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Димитровград, у износу од 84.898 хиљада динара и то код ЈП „Комуналац, Димитровград у износу од 82.334 хиљаде динара и ЈКП „Регионална депонија Пирот“ у износу од 2.564 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Димитровград да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – На дан 31.12.2015. године у Билансу стања општине Димитровград исказана су средства у укупном износу од 43.216 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 40.618 хиљада динара у који су укључена пренета неутрошена средства ЈП „Комуналац“ Димитровград у износу од 197 хиљада динара, за одржавање зеленила, и пренета неутрошена средства индиректних буџетских корисника са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 185 хиљада динара.

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

- Средства на жиро и текућем рачуну више су исказана у износу од 197 хиљада динара за пренета неутрошена средства ЈП „Комуналац“ Димитровград, за одржавање зеленила, која није требало консолидовати, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет општине Димитровград у износу од 185 хиљада динара до

истека фискалне 2015. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Димитровград да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да индиректни буџетски корисници пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 178 хиљада динара, код Предшколске установе „8. септембар“ (по основу потраживања од родитеља за пружене услуге боравка деце у вртићу, на основу помоћне евиденције).

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

- Предшколска установа „8. септембар“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних корисника у износу од 185 хиљада динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а одговорним лицима општине Димитровград да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** – Са стањем на дан 31.12.2015. године, износи 159 хиљада динара и односе се на Предшколску установу „8. септембар“ у износу од 110 хиљада динара и представља аванс из ранијих година дат предузећу „Алпида“, Пирот и износ од 49 хиљада динара који се односи на ЈИП РТВ Цариброд.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 95.855 хиљада динара, од чега се износ од 87.462 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 8.393 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике и то за: обрачунате неисплаћене зараде за месец децембар 2015. године, обавезе према добављачима, обавезе за неисплаћено боловање и накнаде надзорном одбору.

### **Ризик**

Уколико се настави са неевидентирањем учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Димитровград, непотпуним неевидентирањем опреме, непоузданом евиденцијом потраживања за које не постоји одговарајућа рачуноводствена документација, неевидентирањем потраживања за неизвршени повраћај неутрошених средстава и неправилном економском класификациом издатака, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

### **Препорука број 30**

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

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.379.979 хиљада динара.

**а) Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 96.242 хиљаде динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 7.370 хиљада динара и то код Општинске управе Димитровград, а односи се на обавезе по Уговорима о комисиону са Фондом за развој Републике Србије.

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 5.492 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 1.455 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 204 хиљаде динара, Скупштине општине у износу од 59 хиљада динара, ЈП „Дирекција изградње и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 454 хиљаде динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 1.171 хиљаде динара, Центра за културу Димитровград у износу од 462 хиљаде динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 293 хиљаде динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 478 хиљада динара, Спортског савеза Димитровград у износу од 889 хиљада динара и МЗ Димитровград у износу од 27 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 627 хиљада динара за обрачунати, а неплаћени порез на плате и додатке за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 169 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 25 хиљада динара, Скупштине општине у износу од седам хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 46 хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 139 хиљада динара, Центра за културу Димитровград у износу од 40 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 27 хиљада динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 52 хиљаде динара, Спортског савеза Димитровград у износу од 119 хиљада динара и МЗ Димитровград у износу од три хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.099 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско

осигурање на плате и додатке за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 300 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 40 хиљада динара, Скупштине општине у износу од 12 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 87 хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 261 хиљаде динара, Центра за културу Димитровград у износу од 77 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 48 хиљада динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 93 хиљаде динара, Спортског савеза Димитровград у износу од 176 хиљада динара и МЗ Димитровград у износу од пет хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 404 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 111 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа у износу од 15 хиљада динара, Скупштине општине у износу од четири хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 32 хиљаде динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 96 хиљада динара, Центра за културу Димитровград у износу од 28 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 17 хиљада динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 34 хиљаде динара, Спортског савеза Димитровград у износу од 65 хиљада динара и МЗ Димитровград у износу од две хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 58 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 16 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од две хиљаде динара, Скупштине општине у износу од једне хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од пет хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 14 хиљада динара, Центра за културу Димитровград у износу од четири хиљаде динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од две хиљаде динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од пет хиљада динара и Спортског савеза Димитровград у износу од девет хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 941 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 258 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа у износу од 34 хиљаде динара, Скупштине општине у износу од 10 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 75 хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 223 хиљаде динара, Центра за културу Димитровград у износу од 66 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 41 хиљаде динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 79 хиљада динара, Спортског савеза Димитровград у износу од 151 хиљаде динара и МЗ Димитровград у износу од четири хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 405 хиљада

динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 111 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа у износу од 15 хиљада динара, Скупштине општине у износу од четири хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 32 хиљаде динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 96 хиљада динара, Центра за културу Димитровград у износу од 28 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 18 хиљада динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 34 хиљаде динара и Спортског савеза Димитровград у износу од 65 хиљада динара и МЗ Димитровград у износу од две хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 58 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 16 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа у износу од две хиљаде динара, Скупштине општине у износу од једне хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од пет хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 14 хиљада динара, Центра за културу Димитровград у износу од четири хиљаде динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од две хиљаде динара, ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од пет хиљада динара и Спортског савеза Димитровград у износу од девет хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 132 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето исплате породилског боловања запосленима за месец децембар 2015. године и то код: Општинске управе Димитровград у износу од 64 хиљаде динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 33 хиљаде динара и Центра за културу Димитровград у износу од 35 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од седам хиљада динара за обрачунати, а неплаћени порез на породилско боловање запосленима за месец децембар 2015. године и то код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од три хиљаде динара и код Центра за културу Димитровград у износу од четири хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 24 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на породилско боловање за месец децембар 2015. године и то код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 12 хиљада динара и код Центра за културу Димитровград у износу од 12 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од десет хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на породилско боловање за месец децембар 2015. године и то код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од пет хиљада динара и код Центра за културу Димитровград у износу од пет хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од



две хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на породилско боловање за месец децембар 2015. године и то код Предшколске установе „8. септембар“ у износу од једне хиљаде динара и код Центра за културу Димитровград у износу од једне хиљаде динара.

**Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу уговора о делу у износу од 260 хиљада динара, од чега код Председника општине и Општинског већа износ од 195 хиљада динара и код Скупштине општине 65 хиљада динара.

**Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, конто 245100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.978 хиљада динара на име дотација удружењима грађана и то код Општинске управе Димитровград.

**Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе према Спортском савезу Димитровград у износу од 263 хиљаде динара, по основу камата за неисплаћене зараде, судске и адвокатске трошкове.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 75.094 хиљаде динара од чега код: Општинске управе Димитровград у износу од 73.387 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 68 хиљада динара, Скупштине општине у износу од 98 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 209 хиљада динара, Предшколске установе „8. септембар“ у износу од 371 хиљаде динара, Центра за културу Димитровград у износу од 96 хиљада динара, Народне библиотеке „Детко Петров“ у износу од 98 хиљада динара и ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ у износу од 767 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 69.976 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:**

**1) Општинска управа Димитровград**

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе Димитровград:

Табела бр. 33 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 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 локалне самоуправе и градских општина	26.062	24.705	1.357		2.146	<b>-789</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.749	4.415	334		384	<b>-51</b>
421	Јавна расвета	11.700	10.514	1.186	1.850		<b>-664</b>
	Јавна хигијена	18.000	18.000	0	1.008		<b>-1.008</b>



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

423	Дотације удружењима	2.000	1.932	68	371		<b>-303</b>
424	Уређивање и одржавање зеленила	3.810	3.804	6	404		<b>-398</b>
425	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	1.000	705	295	927		<b>-631</b>
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.800	2.769	31		244	<b>-213</b>
472	Подршка социјалним организацијама	12.090	11.192	898		3.251	<b>-2.354</b>
481	Информисање	4.015	2.341	1.674	1.935		<b>-261</b>
	Подршка невладиним организацијама и удружењ.	3.572	3.214	358	3.137		<b>-2.779</b>
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	436	64	1.227		<b>-1.162</b>
511	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	0	0	50.740		<b>-50.740</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-61.353</b>

На разделу **Општинска управа Димитровград** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 61.353 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 789 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.

(3) 421000 – Стални трошкови у износу од 664 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд за јавну расвету на територији општине Димитровград.

(4) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.008 хиљада динара по програмској активности Јавна хигијена из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима ЈП „Комуналац“, Димитровград за јавну хигијену и комуналне услуге.

(5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 303 хиљаде динара по програмској активности Дотације удружењима из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима ZMV TOURS DOO, Pirot за превоз путника на релацији Димитровград – Градина – Димитровград.

(6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 398 хиљада динара по програмској активности уређивање и одржавање зеленила из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима ЈП „Комуналац“, Димитровград за одржавање зеленила парка и пијаце.

(7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 631 хиљаде динара по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање из извора

финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима ЈП „Комуналац“, Димитровград за израду потпорног зида, ископ рупа и бетонирање, пробијање и насипање пута.

(8) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 213 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

(9) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.354 хиљаде динара по програмској активности Подршка социо – хуманитарним организацијама из извора финансирања 01 због преузимања обавеза за помоћ у кући, дневни боравак и Центар за хипорехабилитацију.

(10) 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 261 хиљаде динара по програмској активности Информисање из извора финансирања 01 због преузимања обавеза за чланарину по рачунима Регионалне развојне агенције ЈУГ, Ниш, по рачунима за техничко пословну сарадњу по рачунима Novinsko izdavačke ustanove „Bratstvo“, Dimitrovgrad и медијске услуге Регионалне телевизије Пирот.

(11) 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 2.779 хиљада динара по програмској активности Подршка невладиним организацијама и удружењима из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима ЈП „Комуналац“ за санацију пута, копање канала и чишћење.

(12) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.162 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу Решења ЈП Србија воде за накнаду за одводњавање за 2011. и 2012. годину.

(13) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 50.740 хиљада динара по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром из извора финансирања 01, због преузимања обавезе према ВП „Ћуприја“ Ћуприја за изградњу Балканске улице, која је предмет судског спора.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Општинска управа Димитровград је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 58.230 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“:

Табела бр. 34 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта .....у 000 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	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	8.200	8.164	36		624	-588

412	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	1.475	1.468	7		112	<b>-105</b>
426	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	830	770	60	121		<b>-61</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-754</b>
<b>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</b>							
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
423	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање		320	-320			<b>-320</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-320</b>

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.074 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 588 хиљада динара по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 105 хиљада динара по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015 године.

(3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 320 хиљада динара за извршено плаћање по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 07, за јавне радове „Уређење слободних, неуређених простора (чишћење и озелењавање)“ и набавку опреме и одеће за рад, по рачуну број: 24 од 26.11.2015. године од STR AGROINŽENJERING pr, Dimitrovgrad.

(4) 426000 – Материјал у износу од 61 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 01, за новогодишњу декорацију по рачунима: „Steva Montist“ doo, Dimitrovgrad, STR „BOJA“ pr, Dimitrovgrad, STZR „ELEKTROSERVIS DEMI“ pr, Dimitrovgrad, „КОМПАНИЈА БЛАГОЈЕВИЋ“ д.о.о., Нови Сад.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 381 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### 3) Предшколска установа „8. септембар“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „8. септембар“:

Табела бр. 35 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<b>извор финансирања - приходи из буџета (01)</b>							
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	21.833	21.841	-8		1.861	<b>-1.869</b>
412	Функционисање предшколских установа	3.908	3.910	-2		333	<b>-335</b>
415	Функционисање предшколских установа	490	491	-1			<b>-1</b>
421	Функционисање предшколских установа	4.064	4.060	4	23	41	<b>-60</b>
423	Функционисање предшколских установа	953	952	1	5	4	<b>-8</b>
424	Функционисање предшколских установа	388	388			51	<b>-51</b>
425	Функционисање предшколских установа	2.290	2.258	32	37	64	<b>-69</b>
426	Функционисање предшколских установа	2.623	2.547	76	22	221	<b>-167</b>
482	Функционисање предшколских установа	20	20				<b>0</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-2.560</b>
<b>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</b>							
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
422	Функционисање предшколских установа	160	180	-20			<b>-20</b>
423	Функционисање предшколских установа		4	-4			<b>-4</b>
425	Функционисање предшколских установа		76	-76			<b>-76</b>
482	Функционисање предшколских установа		27	-27			<b>-27</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-127</b>

Предшколска установа „8. септембар“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.687 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то из: извора финансирања 01 износ од 2.560 хиљада динара и извора финансирања 04 износ од 127 хиљада динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 1.869 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 335 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

- (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од једне хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату породилског боловања.
- (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 60 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова електричне енергије за децембар 2015. године по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд, за комуналне услуге за новембар и децембар месец 2015. године, по рачунума ЈП „Комуналац“, Димитровград, за услуге фиксне телефоније и интернет за децембар месец 2015. године, по рачунима МТS „Telekom“, а.д., Веоград и по рачунума VIP mobile д.о.о., Београд за трошкове службених мобилних телефона за децембар 2015. године.
- (5) 422000 – Трошкови путовања у износу од 20 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, по рачуну превозника ZMVTOURS D.O.O., Пирот за трошкове превоза деце на екскурзију.
- (6) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара и то: осам хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за трошкове репрезентације по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA, DOO DIMITROVGRAD и четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, на име котизације за семинар медицинских сестара на Златибору, по рачуну Савеза удружења медицинских сестара Предшколских установа Србије, Београд.
- (7) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 51 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова санитарних прегледа и узимања брисева по рачуну Републичког Завода за јавно здравље, Пирот.
- (8) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 145 хиљада динара и то: 69 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова надзора котлара по рачуну предузећа за услуге, шпедицију, пројектовање, инжењеринг и консалтинг „PATRON“, DOO, Димитровград, по рачунима за одржавање софтвера Агенције за развој софтвера QSOFT пр, Димитровград, по рачунима за одржавање објеката и опреме SAMOSTALNA TRGOVINSKA ZANATSKA RADNJA ELEKTROSERVIS DEMI пр, Dimitrovgrad, по рачунима за одржавање објеката SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA AGROINŽENJERING, Dimitrovgrad по рачуну за одржавање службених возила AUTOCENTAR KRUNIĆ DOO, Niš и 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, за одржавање опреме у кухињи, набавку и монтажу бојлера, електричне инсталације у објекту „Лептирић“, по рачунима ELEKTRODEMI DOO, Dimitrovgrad и за набавку спреја за бакарне цеви, по рачуну предузећа „ELA“ D.O.O., Piro.
- (9) 426000 – Материјал у износу од 167 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за намирнице за припремање хране, материјал за хигијену и трошкове репрезентације, по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO, DIMITROVGRAD, за радне униформе, по рачуну Апотека SNEŽANA, Димитровград и за хлеб и пекарске производе, по рачунима „ЖИТОПЕК“ а.д., Ниш;
- (10) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 27 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, за исплату судских трошкова по жалби претходног директора.



Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Предшколска установа „8. септембар“, Димитровград је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 423 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### 4) Центар за културу Димитровград

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Центра за културу Димитровград:

Табела бр. 36 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
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 установа културе	388	370	18		57	-39
421	Функционисање установа културе	1.470	1.376	94	96		-2
512	Функционисање установа културе	200	282	-82			-82
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-123</b>
<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
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
421	Функционисање установа културе		2	-2			-2
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-2</b>

Центар за културу Димитровград је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 125 хиљада динара по програмској активности Функционисање установа културе и то из: извора финансирања 01 износ од 123 хиљаде динара и извора финансирања 04 износ од две хиљаде динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 39 хиљада динара, по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01, за исплату породилског боловања за месец децембар 2015. године.

(2) 421000 – Стални трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара, од чега: износ од две хиљаде динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01, по рачунима за електричну енергију за децембар 2015. године, „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд, трошкове мобилних телефона Telekom Srbija a.d., Beograd, Telenor d.o.o., Beograd и комуналне услуге по рачуну ЈП „Комуналац“, Димитровград и износ од две хиљаде динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 04, за трошкове платног промета.

(3) 512000 – Машине и опрема у износу од 82 хиљаде динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01, за извршено плаћање за набавку звучника Предузећу Mega music doo, Kraljevo.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Центра за културу Димитровград је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 84 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 5) Народна библиотека „Детко Петров“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Народне библиотеке „Детко Петров“:

Табела бр. 37 Преглед преузетих обавеза изнад одобренних апропријација по групама конта у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
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 установа културе	4.310	4.126	184		342	<b>-158</b>
412	Функционисање установа културе	764	738	26		61	<b>-36</b>
465	Функционисање установа културе	483	459	24		46	<b>-22</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-216</b>
<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
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
421	Адаптација Народне библиотеке - пројекат		7	-7			<b>-7</b>
426	Адаптација Народне библиотеке - пројекат		2.593	-2.593			<b>-2.593</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-2.600</b>

Народна библиотека „Детко Петров“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.816 хиљада динара по програмској активности Функционисање установа културе и то из: извора финансирања 01 износ од 216 хиљада динара и извора финансирања 04, програмска активност Адаптација Народне библиотеке – пројекат у износу од 2.600 хиљада динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 158 хиљада динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године.

- (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 36 хиљада динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.
- (3) 421000 – Стални трошкови у износу од седам хиљада динара за извршено плаћање по програмској активности Адаптација Народне библиотеке – пројекат, извор 05, за јавне радове „Уређење слободних, неуређених простора (чишћење и озелењавање)“ и набавку опреме и одеће за рад, по рачуну STR AGROINŽENJERING pr, Dimitrovgrad.
- (4) 426000 – Материјал у износу од 2.593 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Адаптација Народне библиотеке – пројекат, извор 05, за новогодишњу декорацију по рачунима: „Steva Montist“ doo, Dimitrovgrad, STR „BOJA“ pr, Dimitrovgrad, STZR „ELEKTROSERVIS DEMI“ pr, Dimitrovgrad, „КОМПАНИЈА БЛАГОЈЕВИЋ“ д.о.о., Нови Сад.
- (5) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 22 хиљаде динара по програмској активности Функционисање установа културе, извор 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Народна библиотека „Детко Петров“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.600 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 6) ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“:

Табела бр. 38 Преглед преузетих обавеза изнад одобренних апропријација по групама конта у 000 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	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	7.350	7.350	0		663	<b>-663</b>
412	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	1.315	1.311	4		119	<b>-115</b>
416	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	619	617	2		38	<b>-36</b>
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	5.840	5.584	256	379		<b>-123</b>
465	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	400	391	9		22	<b>-13</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета							<b>-950</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
423	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима		971	-971			-971
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-971

ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ преузело је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.921 хиљаде динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и то из: извора финансирања 01 износ од 950 хиљада динара и извора финансирања 04, програмска активност Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима износ од 971 хиљаде динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 663 хиљаде динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 115 хиљада динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

(3) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 36 хиљада динара, по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, извор 01, на име исплате накнаде Надзорном одбору за децембар 2015. године.

(4) 421000 – Стални трошкови у износу од 123 хиљаде динара за извршено плаћање по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, извор 01, за трошкове електричне енергије за децембар 2015. године, по рачуну „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд, за комуналне услуге по рачунима ЈП „Комуналац, Димитровград и трошкове мобилних телефона за децембар 2015. године по рачунима Telekom Srbija a.d., Beograd и Telenor d.o.o., Beograd.

(5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 971 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, извор 07, за јавне радове на уређењу и одржавању зелених површина у оквиру комплекса Спортски центар „Парк“, Димитровград и на одржавању инфраструктуре комплекса Спортски центар „Парк“, Димитровград.

(6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 13 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава;

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“ је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.094 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Димитровград да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100** – На овој буџетској позицији исказане су обавезе у износу од 298 хиљада динара и односи се на умањење зараде за децембар 2015. године у износу од 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачуни исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, од чега код: Општинске управе Димитровград у износу од 244 хиљаде динара, код Председника општине и Општинског већа у износу од 14 хиљада динара, Скупштине општине у износу од 12 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 29 хиљада динара.

**Остале обавезе буџета, конто 254200** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 22 хиљаде динара која се у целости односи на ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“.

**Остале обавезе из пословања, конто 254900** – На овој билансној позицији исказане су обавезе по административним забранама и то: износ од 93 хиљаде динара код Општинске управе Димитровград, износ од три хиљаде динара код Скупштине општине, износ од 38 хиљада динара код ЈП „Дирекција за урбанизам и комуналне делатности Димитровград“, износ од 188 хиљада динара код Предшколске установе „8. септембар“ и износ од 38 хиљада динара код ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – исказан је податак у износу од 49 хиљада динара која се у целости односи на ЈП „Спортско туристички центар Димитровград“.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – На овој билансној позицији исказан је износ од 288 хиљада динара и то код Предшколске установе „8. септембар“, за потраживања од родитеља и дати аванс, који су описани у активи Биланса стања.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 1.283.737 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Невинансијска имовина у сталним средствима општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 1.240.703 хиљаде динара, од чега се износ од 1.102.578 хиљада динара односи на Општинску управу Димитровград, а износ од 138.125 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима у активи



Биланса стања мање је исказана у износу од 358 хиљада динара у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања мање исказана у износу од 358 хиљада динара у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 86 хиљада динара и у целости се односи на Предшколску установу „8. септембар“.

**Финансијска имовина, konto 311400** – Финансијска имовина на дан 31.12.2015. године износи 110 хиљада динара, која се у целости односи на Општинску управу Димитровград и детаљно је објашњена у активи Биланса стања на дан 31.12.2015. године.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700** – У консолидованом Билансу стања општине Димитровград на дан 31.12.2015. године пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 433 хиљаде динара, а овај износ у својим Билансима стања на 31.12.2015. године није исказао ни један директни нити индиректни корисник буџетских средстава.

**Мањак прихода и примања – дефицит, konto 321122** – На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2015. годину, исказан је мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.250 хиљада динара, али исти није исказан у Билансу стања, нити је утврђен укупни фискални суфицит односно дефицит.

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

- У Билансу стања није исказан дефицит у износу од 3.250 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања, није утврђен укупни фискални суфицит односно дефицит, што је супротно члану 2. и члану 30. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да приликом израде финансијских извештаја исказују суфицит, односно дефицит и укупни фискални суфицит, односно дефицит, у складу са Законом о буџетском систему.*

**Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, konto 321311** – У консолидованом Билансу стања општине Димитровград исказан је износ од 42.405 хиљада динара.

### Ризик

Уколико у поступку извршења буџета буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Димитровград за 2015. годину, која врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико општина Димитровград настави са изостављањем утврђивања резултата пословања и укупног фискалног резултата у Билансу стања (суфицит / дефицит), постоји ризик да ће Одлуком о завршном рачуну буџета општине изостати утврђивање резултата пословања и на тај начин онемогућити распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 2) у Билансу стања утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогуће да се Одлуком о завршном рачуну буџета општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

### 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 10.365 хиљада динара и издаци у износу од 56.813 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 46.448 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 8.551 хиљаде динара или за 16%.

Табела бр. 39 Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у 000 динара

конта	ОПИС	Претх. година	Тек. година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>228</b>	<b>10.365</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>228</b>	<b>10.365</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	228	10.365
820000	Примања од продаје залиха		
830000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>55.227</b>	<b>56.813</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>55.227</b>	<b>56.813</b>
510000	Основна средства	55.227	56.813
520000	Залихе		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
610000	Отплата главнице		
	<b>Мањак примања</b>	<b>54.999</b>	<b>46.448</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања више исказани у износу од 2.022 хиљаде динара, због неправилно евидентираних издатака за нефинансијску имовину на класи 500000 – Издаци, уместо на класи 400000 – Расходи и класи 6 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

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

Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

## 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. од 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 468.723 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 471.973 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 43.216 хиљада динара.

Табела бр. 40 Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>474.346</b>	<b>468.723</b>
4002	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>474.118</b>	<b>458.358</b>
4003	710000	Порези	121.229	116.173
4057	730000	Донације и трансфери	112.044	130.588
4067	740000	Други приходи	240.132	210.543
4092	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20	556
4097	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	693	498
4104	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>228</b>	<b>10.365</b>
4105	810000	Примања од продаје основних средстава	228	10.365
4112	820000	Примања од продаје залиха		
4119	830000	Примања од продаје природне имовине		
<b>4129</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
4130	920000	Примања од продаје финансијске имовине		
4169		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>479.661</b>	<b>471.973</b>
<b>4170</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>424.434</b>	<b>415.160</b>
4171	410000	Расходи за запослене	130.953	114.177
4193	420000	Коришћење роба и услуга	170.175	150.277
4238	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
4253	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
4277	450000	Субвенције	23.100	15.491
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	46.402	63.931
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.209	32.082
4321	480000	Остали расходи	22.595	39.202
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>55.227</b>	<b>56.813</b>
4339	510000	Основна средства	55.227	56.813
4361	540000	Земљиште		

<b>4384</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
4385	610000	Отплата главнице		
4430		<b>Вишак новчаних прилива</b>		
4431		<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>5.315</b>	<b>3.250</b>
4432		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>52.025</b>	<b>46.177</b>
4433		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>474.346</b>	<b>469.012</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		289
4435		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>480.194</b>	<b>471.973</b>
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000	533	
4438		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>46.177</b>	<b>43.216</b>

Општина је за 2015. годину исказала: (1) Мањак новчаних прилива у износу од 3.250 хиљада динара; (2) Салдо готовине на почетку године у износу од 46.177 хиљада динара; (3) Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 469.012 хиљада динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказана је у износу од 289 хиљада динара; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 471.973 хиљаде динара; (6) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) Салдо готовине на крају године у износу од 43.216 хиљада динара.

## 5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

### 1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

У 2015. години приликом извршења Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину било је одступања између буџетом одобрених средстава и извршења и то:

(1) У разделу 4 – Општинска управа у глави 14 – Организације, удружења и институције средства за месне заједнице у износу од 930 хиљада динара одобрена су на синтетичком конту 4819 – Дотације МЗ а извршавана су по врстама расхода, у складу са контним планом за буџетски систем.

(2) У разделу 4 – Општинска управа у глави 14 – Организације, удружења и институције средства намењена Спортском савезу у износу од 1.645 хиљада динара одобрена су на синтетичком конту 4819 – Дотације спортским клубовима а извршавана су по врстама расхода, у складу са контним планом за буџетски систем и

(3) У разделу 4 – Општинска управа у глави 19 – Комунална и путна област средства намењена за месне заједнице у износу од 3.000 хиљада динара преношена су са рачуна извршења буџета уместо трансфера месним заједницама.

### 2) 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 Димитровград за 2015. годину и последњим (шестим) ребалансом буџета, односно Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину од 30.11.2015. године планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

У току 2015. године средства сталне буџетске резерве нису коришћења.

### 3) 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. Чланом 17. Одлуке о буџету општине Димитровград за 2015. годину прописано је да Општинско веће општине Димитровград доноси решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Димитровград за 2015. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 11.180 хиљада динара. У 2015. години председник општине Димитровград је донео шест решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, којима су распоређена средства у укупном износу од 11.103 хиљаде динара, за следеће намене:

	У 000 динара
- Плате, додаци и накнаде запосленима (411000)	8
- Социјални доприноси на терет послодавца (412000)	2
- Награде запосленима и остали посебни расходи (416000)	278
- Стални трошкови (421000)	76
- Услуге по уговору (423000)	150
- Текуће поправке и одржавање (425000)	10.376
- Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2
- Дотације невладиним организацијама (481000)	10
- Порези, обавезне таксе и казне (482000)	201
<b>Укупно:</b>	<b>11.103</b>

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве не садржи образложење, као саставни део решења, што је супротно члану 196. Закона о општем управном поступку, којим је таква обавеза прописана.
- Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве доносио је председник општине Димитровград, уместо Општинског већа, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве и члану 17. Одлуке о буџету општине Димитровград, којом је прописано

да решење о употреби текуће буџетске резерве, на предлог локалног органа надлежног за финансије, доноси Општинско веће.

• Општинска управа општине Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, упућивала предлог Општинском већу, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да: решење о употреби текуће буџетске резерве садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку; решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси надлежни извршни орган општине и да Општинска управа општине Димитровград – Одељење за привреду и финансијске послове, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве, од стране надлежног извршног органа општине, упути предлог надлежном извршном органу.*

#### **4) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима**

Општина Димитровград је у 2015. години извршила отплату кредита по три Уговора о комисиону закључених између општине Димитровград, Републике Србије – Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, у склопу мера подршке грађевинској индустрији Србије у укупном износу од 5.294 хиљаде динара, од чега на име главнице 4.450 хиљада динара и на име камате 844 хиљаде динара за реализацију следећих пројеката:

(1) Изградња водовода и канализације у робно транспортном центру Градина отплаћено је укупно 2.909 хиљада динара, од чега је главница отплаћена у износу од 2.457 хиљада динара и камата у износу од 452 хиљаде динара.

(2) Реконструкција улица – сокака у приградским месним заједницама укупно је отплаћено 1.720 хиљада динара, од чега је главница отплаћена у износу од 1.420 хиљада динара и камата у износу од 300 хиљада динара и

(3) Завршетак спортске хале у Димитровграду укупно је отплаћено 665 хиљада динара, од чега је главница отплаћена у износу од 573 хиљаде динара и камата у износу од 92 хиљаде динара.

#### **5) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Општина Димитровград у 2015. години није издавала гаранције.

### **6. Набавке**

#### **6.1. Општина Димитровград**

Јавне набавке за директне буџетске кориснике општине Димитровград спроводило је лице са високом стручном спремом Правног факултета запослено на одређено време до 02.11.2015. године у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, као помоћник председника општине Димитровград у периоду од 02.11.2015 – 22.12.2015. године и као запослени у Општинској управи општине Димитровград у Одељењу за привреду и финансијске послове на пословима радног места службеник за јавне набавке у



периоду од 23.12.2015. године, без поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, који је стекло дана 05.05.2015. године под бројем: 152-02-197/2015-1129.

Председник општине Димитровград донео је дана 30.01.2015. године План јавних набавки, у законом предвиђеном року, за све директне буџетске кориснике (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) којим је планирано 10 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 64.212 хиљада динара без ПДВ, односно 77.055 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 22 поступка јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 29.685 хиљада динара без ПДВ, односно 35.022 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и 39 поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 8.911 хиљада динара без ПДВ, односно 10.708 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У општини Димитровград у 2015. години спроведено је шест јавних набавки у отвореном поступку укупно процењене вредности 35.469 хиљада динара без ПДВ, односно 41.809 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 10 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 14.183 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.901 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, један поступак јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 6.577 хиљада динара без ПДВ, односно 6.942 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и 24 поступка јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 5.988 хиљада динара без ПДВ, односно 6.942 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

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

- Лице са високом стручном спремом Правног факултета запослено на одређено време до 02.11.2015. године у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, као помоћник председника општине Димитровград у периоду од 02.11.2015 – 22.12.2015. године и као запослени у Општинској управи општине Димитровград у Одељењу за привреду и финансијске послове на пословима радног места службеник за јавне набавке у периоду од 23.12.2015. године, спроводило је поступке јавних набавки за потребе Општинске управе, без поседовања сертификата за службеника за јавне набавке до 04.05.2015. године, који је стекло дана 05.05.2015. године под бројем: 152-02-197/2015-1129, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 21.000 динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- Председник општине Димитровград донео је дана 30.01.2015. године План јавних набавки, за све директне буџетске кориснике, уместо да сваки директни буџетски корисник, као наручилац, донесе План јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

*Одговорним лицима општине Димитровград препоручујемо да План јавних набавки појединачно доноси сваки директни буџетски корисник у складу са Законом о јавним набавкама.*

**1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 2У/15 од 10.02.2015. године – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–7/2015–II/1 од 10.02.2015. године и решење број: 404–7/2015–II/2 од 10.02.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“.

Процењена вредност јавне набавке је 5.558 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.03.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–7/2015–II/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–7/2015–II/5 од 13.03.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 16.03.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–7/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача Удружење „Цариброд“ Димитровград.

Општина Димитровград закључила је дана 24.03.2015. године Уговор о избору пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“ број: 400–356/2015–II са понуђачем Удружење „Цариброд“ Димитровград, на период од годину дана од дана закључења уговора. Уговором је уговорена укупна вредност набавке у износу од 4.747 хиљада динара без ПДВ, односно 5.697 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање добављачу Удружење „Цариброд“ Димитровград у износу од 4.766 хиљада динара.

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

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

**2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 4У/15 од 26.02.2015. године – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за помоћ у кући за стара и изнемогла лица и особа са инвалидитетом**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–20/2015–II/1 од 26.02.2015. године и решење број: 404–20/2015–II/2 од 26.02.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за помоћ у кући за стара и изнемогла лица и особа са инвалидитетом.

Процењена вредност јавне набавке је 3.767 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 02.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–20/2015–II/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–20/2015–II/5 од 03.04.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 03.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–20/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача Удружење „ХЕНДИКЕП“ Димитровград.

Општина Димитровград закључила је дана 08.05.2015. године Уговор о избору пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за помоћ у кући за стара и изнемогла лица и особа са инвалидитетом број: 400–458/1–2015 са понуђачем Удружење „ХЕНДИКЕП“ Димитровград, на период од годину дана од дана закључења уговора. Уговором је уговорена вредност набавке у износу од 2.040 хиљада динара без ПДВ, односно 3.528 хиљада динара са обрачунатим ПДВ за људске ресурсе и 238 хиљада динара без ПДВ за остале трошкове, што у укупно износи 3.766 хиљада динара.

Наручилац је, по овом уговору у 2015. години, извршио плаћање добављачу Удружење „ХЕНДИКЕП“ Димитровград у износу од 2.254 хиљаде динара.

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

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

**3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 7Р/15 од 30.09.2015. године – Одржавање локалних и махалских путева**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–155/2015–II/1 од 30.09.2015. године и решење број: 404–155/2015–II/2 од 02.10.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Одржавање локалних и махалских путева.

Процењена вредност јавне набавке је 6.667 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 02.11.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–155/2015–II/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–155/2015–II/5 од

04.11.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 04.11.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–155/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград.

Општина Димитровград закључила је дана 17.11.2015. године Уговор о извођењу радова број: 400–1498/15–II са понуђачем ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград, уговорене вредности у износу од 6.561 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.873 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са роком завршетка радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград у износу од 100 хиљада динара.

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

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

**4. Јавна набавка у отвореном поступку број: 9У/15 од 22.10.2015. године – Пружање услуга на санацији и чишћењу пречишћавача отпадних вода (санација аерационе лагуне)**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–164/2015–II/1 од 22.10.2015. године и решење број: 404–164/2015–II/2 од 22.10.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Пружање услуга на санацији и чишћењу пречишћавача отпадних вода (санација аерационе лагуне).

Процењена вредност јавне набавке је 5.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23.11.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–164/2015–II/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–164/2015–II/5 од 25.11.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 25.11.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–164/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда групе понуђача ENVIROSERV D.O.O. BEOGRAD и „ЛЕТАЧ“ д.о.о. Инђија.

Општина Димитровград закључила је дана 15.12.2015. године Уговор о пружању услуга на санацији и чишћењу пречишћавача отпадних вода (санација аерационе лагуне) број: 400–1735/2015–II са ENVIROSERV D.O.O. BEOGRAD, као представником групе, укупне вредности од 5.106 хиљада динара без ПДВ, односно 6.127 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и предвиђеним роком завршетка радова од 40 радних дана од дана увођења у посао.

По овом уговору у 2015. години наручилац није вршио плаћање понуђачу.

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

- Плаћање по закљученом уговору о пружању услуга на санацији и чишћењу пречишћавача отпадних вода (санација аерационе лагуне) реализује се у две буџетске године, а у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

#### **5. Јавна набавка у отвореном поступку број: 12Р/15 од 02.02.2015. године – Радови на демонтажи старог котла на чврсто гориво и набавка и уградња новог котла на пелет**

Уговором број: 400–1616/14–П од 25.12.2014. године, измењен анексом број: 401–13/15–П од 29.07.2015. године и анексом број: 400–932/2015–П од 27.08.2015. године, закљученим између општине Димитровград и Министарства рударства и енергетике обезбеђен је део средстава за Пројекат унапређења енергетске ефикасности – реконструкција котларнице Дома здравља Димитровград, у Димитровграду, улица Христо Смирненски број 2. Средства су обезбеђена од стране Министарства рударства и енергетике у висини од 70% вредности пројекта, односно највише 10.377 хиљада динара, док је општина Димитровград као корисник средстава дужна да обезбеди разлику средстава до уговорене вредности пројекта кроз сопствено учешће и да финансира све евентуалне додатне односно неподвижне радове.

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–4/2015–П/1 од 02.02.2015. године и решење број: 404–4/2015–П/2 од 02.02.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Радови на демонтажи старог котла на чврсто гориво и набавка и уградња новог котла на пелет.

Општина Димитровград је објавила позив за подношење понуда за извођење радова на демонтажи старог котла на чврсто гориво и набавка и уградња новог котла на пелет у Дому здравља Димитровград у коме је наведено да је рок за подношење понуда 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу Управе за јавне набавке.

Процењена вредност јавне набавке је 12.354 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 06.03.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–4/2015–П/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–4/2015–П/5 од 09.03.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана



09.03.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–4/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача MAGMONT DOO PIROT.

Општина Димитровград закључила је дана 27.03.2015. године Уговор о извођењу радова – Демонтажа старог котла на чврсто гориво и набавка и уградња новог котла на пелет број: 400–355/2015–II са понуђачем MAGMONT DOO PIROT, са уговореним роком извођења радова од 145 календарских дана од дана потписивања уговора, укупно уговорене вредности радова у износу од 10.780 хиљада динара без ПДВ, односно 12.936 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Анексом уговора број: 400–355/2015–II/5 од 27.11.2015. године предвиђено је извођење вишкова радова за које се извођачу исплаћује износ од 441 хиљаде динара без ПДВ, односно 529 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, па тако укупна цена свих радова износи 11.220 хиљада динара без ПДВ, односно 13.464 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору у 2015. години, извршио плаћање извођачу MAGMONT DOO PIROT у износу од 13.464 хиљада динара.

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

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

**6. Јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда број: 13P/15 од 16.09.2015. године – Уређење (ревитализација) пољских путева**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–150/2015–II/1 од 16.09.2015. године и решење број: 404–150/2015–II/2 од 16.09.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – уређење (ревитализација) пољских путева.

Процењена вредност јавне набавке је 7.283 хиљаде динара без ПДВ. Поступак преговарања спроведен је дана 28.09.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–150/2015–II/4 од 28.09.2015. године, са јединим понуђачем ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград. Након преговора комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–150/2015–II/5 од 28.09.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 02.10.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–150/2015–II/6 којом је, као најповољнија понуда, изабрана понуда понуђача ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград.

Општина Димитровград закључила је дана 12.10.2015. године Уговор о извођењу радова уређење (ревитализација) пољских путева број: 2217–1/15–1997 са понуђачем ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград, са укупно уговореном ценом свих радова у износу од 6.135 хиљада динара без ПДВ, односно 7.362 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и роком завршетка радова од 44 календарска дана од дана увођења у посао.



Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу ЈП „КОМУНАЛАЦ“ Димитровград у износу од 7.330 хиљада динара.

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

- У записнику о преговарању није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

**7. Јавна набавка мале вредности број: ЗУ/15 од 10.02.2015. године – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за центар за хипорехабилитацију**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–6/2015–II/1 од 10.02.2015. године и решење број: 404–6/2015–II/2 од 10.02.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Избор пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за центар за хипорехабилитацију.

Процењена вредност јавне набавке је 2.567 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.02.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–6/2015–II/4, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–6/2015–II/5 од 20.02.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 23.02.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–6/2015–II/6 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача Удружење „Цариброд“ Димитровград.

Општина Димитровград закључила је дана 23.02.2015. године Уговор о избору пружаоца услуга социјалне заштите за општину Димитровград за центар за хипорехабилитацију број: 400–259/2015–II са понуђачем Удружење „Цариброд“ Димитровград на период од годину дана од дана закључења уговора са уговореном вредношћу од 2.451 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.942 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање добављачу Удружење „Цариброд“ Димитровград у износу од 2.133 хиљаде динара.

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

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

#### **8. Јавна набавка мале вредности број: ЗРН/15 од 08.04.2015. године – Текуће и инвестиционо одржавање санитарног чвора у згради општине Димитровград – II фаза**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–54/2015–II/1 од 08.04.2015. године и решење број: 404–54/2015–II/2 од 08.04.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – текуће и инвестиционо одржавање санитарног чвора у згради општине Димитровград – II фаза.

Процењена вредност јавне набавке је 1.568 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 404–54/2015–II/5, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404–54/2015–II/6 од 16.04.2015. године, на основу кога је председник општине Димитровград донео дана 16.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 404–54/2015–II/7 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача ZLATKO JOVANOVIĆ DOO PIROT.

Општина Димитровград је закључила дана 29.04.2015. године Уговор за текуће и инвестиционо одржавање санитарног чвора у згради општине Димитровград – II фаза број: 400–499/15–II са понуђачем ZLATKO JOVANOVIĆ DOO PIROT у вредности од 1.499 хиљада динара без ПДВ, односно 1.799 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења уговорених радова од 45 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу ZLATKO JOVANOVIĆ DOO PIROT у износу од 1.799 хиљада динара.

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

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

## **9. Јавна набавка мале вредности број: 7У/15 од 11.05.2015. године – Услуга осигурања домаћинства на подручју општине Димитровград**

Председник општине Димитровград донео је Одлуку број: 404–78/2015–II/1 од 11.05.2015. године и решење број: 404–78/2015–II/2 од 11.05.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Услуга осигурања домаћинства на подручју општине Димитровград.

Процењена вредност јавне набавке је 1.416 хиљада динара без ПДВ.

Понуђачи АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОСИГУРАЊЕ „DDOR NOVI SAD“ a.d.o. Novi Sad и WIENER STADTISCHE OSIGURANJE a.d.o. Beograd поднели су дана 15.05.2015. године захтеве за заштиту права у поступку јавне набавке.

Председник општине Димитровград донео је дана 20.05.2015. године решење број: 404–78/2015–II/6 којим је усвојен захтев за заштиту права који су поднели АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОСИГУРАЊЕ „DDOR NOVI SAD“ a.d.o. Novi Sad и WIENER STADTISCHE OSIGURANJE a.d.o. Beograd и којим се у целини поништава поступак јавне набавке и којим је одлучено о трошковима поступка заштите права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки послала је допис број: 4–00–1292/2015 од 29.06.2015. године општини Димитровград са захтевом за писменим изјашњењем и доставом доказа, што је општина Димитровград и учинила дана 15.07.2015. године дописом број: 404–120/2015–01/1.

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

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања општине у погледу економичности, ефикасности и ефективности

### **Препорука број 33**

Одговорним лицима општине препоручујемо да: План јавних набавки појединачно доноси сваки директни буџетски корисник у складу са Законом о јавним набавкама; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; објављују обавештење о закљученом уговору; уговор закључују у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; Одлуку о додели уговора објављују на интернет страници; Одлука о додели уговора садржи податке из плана набавки који се односи на предметну јавну

набавку; позив за подношење понуда објављују на интернет страници и да конкурсну документацију објављују на интернет страници.

**6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“  
На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Лице са високом стручном спремом Правног факултета запослено на одређено време до 02.11.2015. године у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, као помоћник председника општине Димитровград у периоду од 02.11.2015 – 22.12.2015. године и као запослени у Општинској управи општине Димитровград у Одељењу за привреду и финансијске послове на пословима радног места службеник за јавне набавке у периоду од 23.12.2015. године, спроводило је поступке јавних набавки за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, без поседовања сертификата за службеника за јавне набавке до 04.05.2015. године, који је стекло дана 05.05.2015. године под бројем: 152-02-197/2015-1129, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 21.000 динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, у 2015. години у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је систематизовала послове за јавне набавке, за које су прописани услови: висока стручна спрема, Правни факултет, три године радног стажа од чега најмање шест месеци радног искуства на датим пословима, без прописаног услова поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручује се да обезбеде службеника за јавне набавке и да актом којим уређују систематизацију радних места, као услов за обављање послова јавних набавки, предвиде службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

**1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 7Р/15 од 29.07.2015. године –  
Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Гојин Дол**

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

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Гојин Дол у износу од 3.837 хиљада динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза

објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

## **2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 8P/15 од 28.07.2015. године – Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Жељуша**

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

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Жељуша у износу од 3.822 хиљаде динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- Одговор заинтересованом лицу, у писаном облику, није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

## **3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 30P/15 од 14.10.2015. године – Извођење радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград**

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

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград у износу од 11.975 хиљада динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници



наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

#### **4. Јавна набавка мале вредности број: 25P/15 од 03.04.2015. године – Крпљење ударних рупа у граду и приградским насељима**

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

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.
- Измена и допуна конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

#### **5. Јавна набавка мале вредности број: 1У/15 од 04.03.2015. године – Вршење геодетских услуга за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“**

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

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

### **Ризик**

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки од стране лица које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке и у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за послове јавних набавки не пропише као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, постоји ризик да се послови јавних набавки неће обављати од стране лица које поседује потребна стручна знања и оспособљеност за обављање наведених послова

Уколико се настави са преузимањем обавеза по уговорима који се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа општине постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета општине, а одговорна лица поступаће супротно одредбама Закона о буџетском систему.

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

### **Препорука број 34**

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да: обезбеде службеника за јавне набавке; актом којим уређују систематизацију радних места, као услов за обављање послова јавних набавки, предвиде службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе за капиталне издатке, који захтевају плаћање у више година, преузимају по предлогу органа надлежног за послове финансија и уз сагласност надлежног извршног органа општине; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; објављују обавештење о закљученом уговору; уговор закључују у року од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; Одлуку о додели уговора објављују на интернет страници; Одлука о

додели уговора садржи податке из плана набавки који се односи на предметну јавну набавку; позив за подношење понуда објављују на интернет страници; конкурсну документацију, са изменама и допунама, објављују на интернет страници и да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана набавки за предметну јавну набавку.

### **6.3. Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград**

#### **1. Јавна набавка мале вредности, по партијама, број: 1/15 од 09.02.2015. године – набавка намирница за припремање хране**

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

- Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

#### **2. Јавна набавка мале вредности број: 4/15 од 24.03.2015. године – набавка пекарских производа**

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

- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

### **3. Јавна набавка мале вредности број: 5/15 од 13.05.2015. године – набавка електричне енергије**

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

- Јавна набавка за електричну енергију је спроведена, иако није предвиђена у плану набавки за 2015. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

### **4. Јавна набавка мале вредности број: 09/15 од 12.10.2015. године – набавка енергента – пелет**

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

- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања Предшколске установе „8. септембар“ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

### **Препорука број 35**

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; Одлука о додели уговора садржи податке из плана набавки који се односи на предметну јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана набавки за предметну јавну набавку; чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; Извештај о стручној оцени понуда садржи назив понуђача коме се додељује уговор и да наручилац позове најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде.

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Димитровград води укупно 40 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- три предмета у парничном поступку у коме је општина Димитровград тужилац,
- 15 предмета у парничном поступку у којима је општина Димитровград туженик,
- пет предмета у парничном поступку у којима је општина Димитровград, један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 12 предмета у ванпарничном поступку у којима је општина противник предлагача и
- пет предмета у извршном поступку, од којих је у свим предметима општина Димитровград дужник.

Укупна потраживања општине у парничним предметима за 2015. годину износе 1.273 хиљаде динара.



Потенцијалне обавезе општине Димитровград у парничним предметима где је општина Димитровград самостално тужена износе 39.554 хиљаде динара.

Најзначајнији спор који води општина Димитровград је спор покренут подношењем тужбе ВП „Ћуприја“ Ћуприја за исплату дуга у износу од 38.061 хиљаде динара са законском затезном каматом почев од 01.06.2013. године, на име дуга по основу извршених а неплаћених радова по уговору бр. 400-240-6-11 од 02.10.2006. године о јавној набавци радова на изградњи и реконструкцији Балканске улице у Димитровграду. Суд је донео првостепену пресуду у корист ВП „Ћуприја“ Ћуприја на коју је општина Димитровград уложила жалбу. Општина Димитровград је поднела тужбу против ВП „Ћуприја“ Ћуприја за ништавост уговора услед чињенице да су уговорени додатни радови изнад износа од 25% вредности основног уговора прописаног Законом о јавним набавкама.

Потенцијалне обавезе општине Димитровград, где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 1.169 хиљада динара.

У извршним предметима општина Димитровград, као дужник, има обавезе према повериоцима у износу од 888 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ  
ДИМИТРОВГРАД НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	9	5	5	0	6	8	6	7	8	0	4	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  
**ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА**

СЕДИШТЕ Димитровград МАТИЧНИ БРОЈ 06867804

ПИБ 101045378 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-35640-05

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)	470,141	1,331,991	91,560	1,240,431
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	470,079	1,331,905	91,560	1,240,345
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	194,505	445,760	91,560	354,200
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	173,480	372,893	50,190	322,703
1005	011200	Опрема	20,602	67,415	35,956	31,459
1006	011300	Остале некретнине и опрема	423	5,452	5,414	38
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	513	513		513
1008	012100	Култивисана имовина	513	513		513
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	6,540	616,679		616,679
1012	014100	Земљиште	4,310	583,071		583,071
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	2,230	33,608		33,608
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	267,917	268,349		268,349
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	267,917	268,349		268,349

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	604	604		604
1019	016100	Нематеријална имовина	604	604		604
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	62	86		86
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)	62	86		86
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	62	86		86
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	885,280	184,961	45,413	139,548
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	110	110		110
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	110	110		110
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	110	110		110
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)	46,638	46,341	2,788	43,553
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	46,177	43,216		43,216
1051	121100	Жиро и текући рачуни	46,177	43,216		43,216
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
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)	309	2,966	2,788	178
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	309	2,966	2,788	178
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	152	159		159
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	152	159		159
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	838,532	138,510	42,625	95,885
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	838,532	138,510	42,625	95,885
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	749,490			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	87,349	138,510	42,625	95,885
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1,693			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,355,421	1,516,952	136,973	1,379,979
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА 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)	838,993	96,242
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	12,663	7,370
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	12,663	7,370
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	12,663	7,370
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		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3,168	9,519
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2,460	7,680
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,734	5,492
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	198	627
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	372	1,099
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	136	404
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	20	58
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<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 кошта	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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	475	1,404
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	319	941
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	136	405
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	20	58
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		175
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		132
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		24
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		10
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	233	260
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	133	260
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	37	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	49	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	14	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за 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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<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>	91	3,241
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	91	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	91	
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		3,241
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		2,978
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		263
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	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	820,917	75,775
1199	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	71,207	75,094
1204	252100	Добављачи у земљи	71,207	75,094
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	749,710	681
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	749,522	298
1210	254200	Остале обавезе буџета		22
1211	254900	Остале обавезе из пословања	188	361
1212	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	2,154	337
1213	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	2,154	337
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	42	49
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	419	288
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,693	
1218	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАШБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	516,428	1,283,737
1219	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	470,684	490,623
1220	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	470,684	490,623
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	470,079	489,994
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	62	86
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	110	110
1225	311500	Извори повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	433	433
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	45,744	42,405
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		750,709
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		750,709
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,355,421	1,379,979
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.04.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*D. Dimić*

Наредбодавац

