



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА

**Број: 400-2926/2017-04
Београд, 29. новембар 2017. године**

Садржај		
	РЕЗИМЕ	5
1.	УВОД.....	6
1.1.	Циљ и метод провере.....	6
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	7
2.1.1.	Неправилно евидентирани расходи и издаци.....	7
2.1.2.	Више исказане зграде и грађевински објекти	9
2.1.3.	Неправилно исказана нефинансијска имовина због погрешног евидентирања	9
2.1.4.	Више исказана нефинансијска имовина у припреми	10
2.1.5.	Више исказане драгоцености и капитал	10
2.1.6.	Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива	11
2.1.7.	Више исказана службена путовања и услуге по уговору	11
2.1.8.	Мање исказана службена путовања и услуге по уговору.....	12
2.1.9.	Више исказана нефинансијска имовина	12
2.1.10.	Више исказане остале обавезе	13
2.1.11.	Неусаглашен Образац 5 и закључни лист	13
2.1.12.	Исказана имовина за коју не поседују валидну документацију	14
2.1.13.	Неусаглашене обавезе	14
2.1.14.	Више исказани аванси за нефинансијску имовину	15
2.1.15.	Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа	15
2.1.16.	Неусаглашена потраживања и дати аванси	16
2.1.17.	Мање исказана нефинансијска имовина	16
2.1.18.	Више исказано земљиште	17
2.1.19.	Неправилно попуњени финансијски извештаји	18
2.1.20.	Неевидентирано земљиште	18
2.1.21.	Не поседује доказ о праву јавне својине	18
2.1.22.	Није исказана нефинансијска имовина	19
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	19
2.2.1.	Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси	19
2.2.2.	Преузете обавезе без основа који је у складу са законом	20
2.2.3.	Преузете обавезе више од одобрене апропријације	23
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени	26
2.2.5.	Припрема и доношење буџета	27
2.2.6.	Извршени расходи без донетог програма субвенција и без поштовања законских прописа.....	28
2.2.7.	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	29
2.2.8.	Преузете обавезе веће од уговорене вредности	32
2.2.9.	Није успоставила и организовала интерну ревизију	32
2.2.10.	Издаци за зграде и грађевинске објекте	33
2.2.11.	Попис имовине и обавеза	33
2.2.12.	Провера веродостојности мера исправљања	34
3.	МИШЉЕЊЕ.....	35

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је општина Бела Паланка била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину број 400-945/2016-04 од 05.10.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачки 2.2.3. преузете обавезе више од одобрене апропријације.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 400-149/2016 од 30.12.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општина Бела Паланка захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да општина Бела Паланка мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 05.10.2016. године до 05.01.2017. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2017. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно евидентирани расходи и издаци

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и у 2016. години нисмо имали спровођење пројеката за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, па с тог нисмо поновили грешку.

Доказ 22: Прилог изјава Број: Службено 1.

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

Доказ 26-2: Картица конта 423000.

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

Доказ 26-3: Картица конта 423000.

- Разумели смо примедбу ДРИ и у Одлуци о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину смо ове трошкове планирали на групи 423000 – услуге по уговору, што је у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ 28 и 28-1: Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину. Наредба Начелника Општинске управе да се поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Картица конта 423000 стручна литература и чланарина у опису.

- Прихватили смо примедбу ДРИ и у буџету за 2017. годину смо трошкове за превоз ученика планирали на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета.

			Превоз деце основног образовања за коју превоз организује локална самоуправа а која од школе до места становања немају редован линијски превоз	
040	83	472	Превоз ученика	1.400.000

Доказ 30: Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину.

- Разумемо примедбу и изјављујемо да у 2016. години нисмо имали овакве активности и плаћања из буџета. Убудуће ћемо расходе да извршавамо у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ 37: Изјашњење, картица конта 423000 и картица конта 425000.

- Прихватамо препоруку ДРИ о евидентирању превоза и смештаја ученика у Специјалну школу ван места боравка на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета и у Одлуци о буџету за 2017. годину смо тако и планирали.

Доказ 38: Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину картица конта 472000.

			Додатна образовна, здравствена и социјална подршка детета из друштвено осетљиве групе, превоз и смештај - специјално образовање	
	040	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.200.000

- Прихватимо препоруку ДРИ о евидентирању подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бела Паланка за које су предвиђене субвенције пољопривредним газдинствима. Буџетом општине Бела Паланка за 2016. годину, а наравно и 2017. годину, мере пољопривреде су предвиђене на економској класификацији Текуће субвенције-група 450000.

Доказ 40: Одлука о IV ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2016. годину, Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину

421			Пољопривреда				0
	136	451	Текуће субвенције приватним нефинансијским предузећима и организацијама	1.990.000	7.004.666		8.994.666

- Прихватили смо препоруку ДРИ и још у току поступка ревизије фрижидер торбу укњижили на Осталу опрему класа 0, а такође поштујемо препоруку ДРИ и колске гуме евидентирамо у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Доказ 41 и 41-1: Картице конта 451000 и Картица конта 426910 - као доказ за правилно евидентирање гума.

- Прихватили смо препоруку ДРИ да се расходи евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Извод из Одлуке о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину.

Доказ 44: Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину

1201-0004				Програмска активност 0004:Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања		
	830			Услуге емитовања и издаваштва		
			423	Услуге по уговору-у складу са конкурсом	3,500,000	

- Прихватимо мишљење ДРИ и препоруку да се обезбеди правилна примена Закона о буџетском систему, Закона о удружењима грађана и евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ 46-2: Доказ дат у 46-1 да нисмо вршили пренос средстава Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама „Младост“ Бела Паланка.

- Прихватимо примедбу ДРИ и убудуће ћемо поступати у складу са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, с тим што у 2016. години није било оваквих издатака из буџета. Ближе објашњено по овом питању је у напред наведеном поглављу.

Доказ 57-4: Прекњижавање са конта 511 на конто 472 за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња.

-Разумели смо примедбу ДРИ и у 2016. години нисмо имали уговоре о установљавању права службености пролаза ради инфраструктурног опремања индустријске зоне „Мурица 1“ у Белој Паланци, нити сличне уговоре.

Доказ 59 и 59-1: Изјашњење Службено 11; Налог о сторнирању 0 и 3 за сторнирање 120.000 динара.

-Предшколска установа је у 2016. години правилно евидентирала трошкове на групи 424000-специјализоване услуге. Предшколска установа је у 2016. години правилно евидентирала сопствене приходе и расходе за материјал у Финансијском плану установе за 2016. годину.

Доказ: Аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге, Аналитичка картица добављача САНИТ ММ ДОО, Фактура бр. 100-04/16, Друга Измена и допуна финансијског плана за 2016. годину, број 755 од 24.10.2016. године, План и извршење расхода за 2016. годину из свих извора финансирања; Аналитичке картице 426000-материјал (из свих извора финансирања).

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно евидентиране расходе и издатке веродостојне.

2.1.2. Више исказане зграде и грађевински објекти

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Драгица Лаловић“ - Управни одбор предшколске установе је донео Одлуку о искњижењу из пословних књига предшколске установе зграде-објекта „Изворчић“ површине 1.340 м², вредности 5.840.072,05 динара која се налази у улици Лоле Рибара бб у Белој Паланци и зграде-објекта „Дечја радост“ површине 865 м², вредности 19.449.078,09 динара, која се налази у улици Обилићева бб у Белој Паланци, намењене за боравак и васпитно-образовни рад са децом предшколског узраста (предшколско образовање), и наложио Општинској управи општине Бела Паланка да зграду-објекат „Дечја радост“ укњижи у својим пословним књигама као јавну својину.

Доказ: Фотокопија Одлуке Управног одбора, број 933 од 30.12.2016. године, Фотокопија доставнице, Аналитичка картица 011131-објекти за потребе образовања, Аналитичка картица 311111-зграде и грађевински објекти, Налог за књижење број 249/2016.

Општина Бела Паланка - Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку спровођења пописа за 2016. годину Управни одбор Предшколске установе ће доставити одлуку о искњижењу објекта.

Доказ 68-1 и 68-2: Одлука Управног одбора и налог за књижење објекта ПУ.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказане зграде и грађевинске објекте веродостојне.

2.1.3. Неправилно исказана нефинансијска имовина због погрешног евидентирања

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа је више исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.212 хиљаде динара, због погрешног евидентирања расхода на класи 5, за давање новчаних средстава за

спровођење пројекта за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња (тачка 5.3.2).

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и у 2016. години нисмо имали спровођење пројекта за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, па с тог нисмо поновили грешку.

Доказ 68: Као доказ се сматра Доказ 22 и Прилог изјава број: Службено 1, Налог 197 од 14.10.2015. године, картица 01511.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану нефинансијску имовину због погрешног евидентирања веродостојне.

2.1.4. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Примили смо к знању, слажемо се са исказаним неправилностима, али с обзиром на измене Закона о буџетском систему, којим се укидају ЈП као индиректни корисници буџета, тј. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка престаје да постоји, те нисмо у могућности да ове грешке исправимо у наредном периоду. Како сву имовину и обавезе преузима оснивач, иста ће бити укњижена у њиховим књигама основних средстава. ЈП за грађевинско земљиште је Одлуком надлежног органа престало је да постоји, па је налогом дато Општинској Управи да нефинансијску имовину у припреми укњижи у своје пословне књиге.

Доказ бр. 18: Налог за искњижење и Налог Општинској Управи укњижи нефинансијску имовину у припреми из пословних књига ЈП за грађевинско земљиште, Аналитичке картице 011193-спортски и рекреациони објекти, 011241-опрема за заштиту животне средине, картица 011145-остали саобраћајни објекти.

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказану нефинансијску имовину у припреми веродостојне.

2.1.5. Више исказане драгоцености и капитал

2.1.5.1. Опис неправилности

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

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одговор: Туристичка организација је из својих пословних књига на конту 013100- Драгоцености, искњижила износ 35 хиљада динара.

Доказ 16-А: Картица искњижење.

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказане драгоцености и капитал веродостојне.

2.1.6. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.6.1. Опис неправилности

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

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа: Разумели смо примедбу и предузели мере да се ванбилансно укњиже гаранције које су дате од стране извођача радова у 2016. години. Општинска управа је предузела мере на евидентирању нефинансијске имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ 22-А: картице Ванбилансне активе, конто 351000

ПУ „Драгице Лаловић“: Предшколска установа у 2016. години, у складу са Уговором о јавној набави добра-електричне енергије, број 487 од 13.07.2016. године, поседује једну меницу, АБ бр. 7823998, вредност менице је 544.463,92 динара без ПДВ-а и Менично овлашћење, њихов број 18-03-01-235315/214-16 од 08.12.2016. год., издата је од стране ЈП ЕПС снабдевање Београд

Доказ: - Уговор о јавној набавци добра-електрична енергија, број 487 од 13.07.2016. године; Менично овлашћење и меница са пратећом документацијом: Аналитичка картица 351131-хартије од вредности ван промета и Аналитичка картица 352131-обавезе за хартије од вредности ван промета

ЈП за грађевинско земљиште: У 2016. години нисмо имали банкарске гаранције, па због тога немамо исказан салдо на овој позицији.

Доказ број 21: Допис

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на мање исказану ванбилансну активу и ванбилансну пасиву веродостојне.

2.1.7. Више исказана службена путовања и услуге по уговору

2.1.7.1. Опис неправилности

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

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа ће приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину усагласити салда конта из активе са салдима конта из пасиве. Предшколска установа завршни рачун предаје 28.02.2017. године и обавезујемо се да ћемо накнадно доставити Завршни рачун за 2016. годину са одговарајућим аналитичким картицама.

Доказ: допис ЗАВРШНИ рачун за 2016. годину

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказана службена путовања и услуге по уговору веродостојне.

2.1.8. Мање исказана службена путовања и услуге по уговору

2.1.8.1. Опис неправилности

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

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа је у 2016. години књиговодствено исказала и исплатила обавезе из 2015. године по уговорима о привременим и повременим пословима.

Доказ: - Аналитичка картица радно ангажованих лица групе 237000 и 234000; Аналитичка картица-131212-обрачунати неплаћени издаци; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 985 од 31.12.2015. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 180 од 18.03.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 375 од 27.05.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 381 од 06.06.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 521 од 22.07.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 796 од 09.11.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 810 од 17.11.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 930 од 30.12.2016. год; Анекс Уговора о обављању привремених и повремених послова, број 928 од 30.12.2016. год; Анекс Уговора о обављању привремених и повремених послова, број 929 од 30.12.2016. год.

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на мање исказана службена путовања и услуге по уговору веродостојне.

2.1.9. Више исказана нефинансијска имовина

2.1.9.1. Опис неправилности

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

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уважавајући примедбе ДРИ предузете су мере да се убудуће строго води рачуна да не дође до погрешног евидентирања промена, односно супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У циљу правилне евиденције и како би смо избегли да и код израде Завршног рачуна за 2016. године дође до погрешног евидентирања промена, предузели смо следеће: Свим пословним банкама с којима сарађујемо односно имамо кредите смо спремили да пошаљемо дописе односно захтев за промет и потврду салда на дан 31.12.2015. године, на основу кога би смо сравнили и спречили исто неслагање у припреми Завршног рачуна за 2016 год.

Доказ 74 и 74-1: Као доказ за ово отклањање неправилности користи се Доказ 61: Копија спремљених дописа за слање банкама; ИОС-и банака и картица класе 2.

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказану нефинансијску имовину веродостојне.

2.1.10. Више исказане остале обавезе

2.1.10.1. Опис неправилности

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

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2016. години ЈП за грађевинско земљиште и изградњу престало је да постоји, а Одлуком надлежног органа све обавезе преузете су од стране Општинске Управе Беле Паланке.

Доказ бр.23: Допис ЈП за грађевинско земљиште, аналитичка картица 231111 – обавезе за нето плате и додатке, 231211-обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско, 231411 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост, 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско, 234211-обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање, 243311 – обавезе по основу текућих трансфера нивоа Републике и 234311 – обавезе по основу доприноса за случај незапослености.

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказане остале обавезе веродостојне.

2.1.11. Неусаглашен Образац 5 и закључни лист

2.1.11.1. Опис неправилности

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

2.1.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У вези неевидентираних расхода и издатака за пројекте у пословним књигама које води индиректни корисник, неправилност је у поступку отклањања. Међутим приходи и примања нису неевидентирани, они су књижени на посебним подрачунима како је захтевао донатор. За сваки подрачун је рађен завршни рачун, а затим је вршена консолидација података и они су део Одлуке о завршном рачуну буџета општине. Ради превазилажења досадашњег начина књижења урађено је следеће које дајемо као доказ нашег поступања.

Доказ 77: Као доказ се користи Доказ 14; Допис Пројектном тиму број: 401-149-1/2016; Допис мејлом УНОПС-у о потреби пуштања средстава на уплатни рачун буџета општине а не на подрачун. Аналитичка картица 732151-текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, Извод број 2 од 07.03.2016. године, Пројекат „Добра дела“, Образац 5 за 2016. годину, закључни лист,

2.1.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неусаглашен Образац 5 и закључни лист веродостојне.

2.1.12. Исказана имовина за коју не поседују валидну документацију

2.1.12.1. Опис неправилности

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

2.1.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и у току је процес доношења решења за искњижење објеката из МЗ Моклиште.

Доказ 15-А: Налог број 1 од 18.02.2016. године о искњижењу некретнине и аналитичка картица 011311 – остале некретнине и опрема за период 01.01.2016. – 31.12.2016. године.

2.1.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на исказану имовину за коју не поседују валидну документацију веродостојне.

2.1.13. Неусаглашене обавезе

2.1.13.1. Опис неправилности

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

2.1.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку отклањања неправилности Одељење је послало захтеве за потврде салда, односно усаглашавањем добављачима са којима има пословне односе.

Доказ 67: Копија захтева и ДОКАЗ 13 враћени ИОС-и стања добављачима о усаглашењу стања.

2.1.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја према додатним доказима које смо прикупили и упоредним показатељима утврдили смо да је могуће да постоји сукоб интереса и то:

1) Предузеће за производњу, трговину и угоститељство М.Г.М. ДОО Бела Паланка

Оснивач М.Г.М. ДОО Бела Паланка је супруга Председника општине Бела Паланка, Јасмина Миљковић која станује на адреси Српских владара број 60 Бела Паланка. Општина Бела Паланка је М.Г.М. ДОО Бела Паланка у 2015. години пренела средства у износу од 636 хиљада динара и то за канцеларијски материјал, поклоне за децу у оквиру Дечје недеље и материјал за репрезентацију. У 2016. години наставила је са преносом средстава у износу од 836 хиљада динара: са раздела Скупштине општине у износу од 381 хиљаде динара, са раздела Општинског већа и Председника у износу од 287 хиљада динара и са раздела Општинске управе у износу од 168 хиљада динара и то: за роковнике за Нову годину, материјал за изборе, канцеларијски материјал, поклоне за децу у оквиру Дечје недеље. У 2017. години до 30.06.2017. године пренета су средства у износу од 94 хиљаде динара и то: са раздела Скупштине општине у износу од 56 хиљада динара и са раздела Општинске управе у износу од 37 хиљада динара за преузете обавезе од ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка.

2) ПР „DKM trade“ Ниш

Оснивач „DKM trade“ ПР Ниш је брат Председника општине Бела Паланка, Мирослав Миљковић. У 2015. години пренета су средства у укупном износу од 2.807 хиљада динара и то: са раздела Општинске управе у износу од 12 хиљада динара, са рачуна индиректних корисника у износу од 1.078 хиљада динара, са рачуна јавних предузећа која се финансирају из буџета у износу од 1.439 хиљада динара и Дома здравља Бела Паланка 278 хиљада динара. У 2017.

години пренета су средства из буџета у износу од 51 хиљаде динара за преузете обавезе од ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка.

3) ОД „Ферстил“ Бела Паланка

Један од оснивача „Ферстил“ ОД Бела Паланка је лице које је у Општини вршило функцију члана Општинског већа до септембра 2016. године, а од тог периода је одборник у Скупштини општине Бела Паланка, Славиша Вељковић. У 2015. години „Ферстил“ ОД Бела Паланка пренета су средства у укупном износу од 11.002 хиљаде динара и то: са раздела Општинске управе у износу од 1.442 хиљаде динара за материјал, са подрачуна Општинске управе за опремање купатила Ромима 7.636 хиљада динара, са рачуна индиректних корисника у износу од 1.118 хиљада динара и са рачуна јавних предузећа која се финансирају из буџета у износу од 699 хиљада динара и Дома здравља Бела Паланка у износу од 107 хиљада динара. У 2016. години пренета су средства из буџета у износу од 1.457 хиљада динара са раздела Општинске управе. У 2017. години пренета су средства у износу од 678 хиљада динара од тога 625 хиљада динара за преузете обавезе од ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка.

Пошто је по овом питању одговорна Агенција за борбу против корупције, 17.10.2017. године Државна ревизорска институција се обратила Агенцији ради поступања у складу са својим овлашћењима.

2.1.14. Више исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.14.1. Опис неправилности

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

2.1.14.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У току 2016. године, судским путем је наплаћен рачун и принудним путем скинут износ са рачуна буџета са каматом.

Доказ 72 и 72-2: Картица добављача, налог за искњижење из пословних књига и картица конта 015200.

2.1.14.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказане авансе за нефинансијску имовину веродостојне.

2.1.15. Неидентифицирано учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.15.1. Опис неправилности

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

2.1.15.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и од стране рачуноводства у поступку израде Завршног рачуна за 2016. године. Биће евидентирано учешће у капиталу ЈКП "Комнис" Бела Паланка у износу од 1.366 хиљада динара. О томе ћемо благовремено обавестити ДРИ. Остала поменути предузећа су променила правну форму и пререгистрована у установе о чему смо напред у Извештају обавестили и дали доказе.

Доказ 72-3: Евидентирано учешће капитала 1.366 динара и налог и картица 111900 – домаће акције и остали капитал и 311400 – финансијска имовина.

2.1.15.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа веродостојне.

2.1.16. Неусаглашена потраживања и дати аванси

2.1.16.1. Опис неправилности

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

2.1.16.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели мере на отклањању недостатака, тако што смо послали допис добављачима за усаглашавањем стања на дан 30.10.2016. године. Стање је усаглашено.

Доказ 12: Послати дописи о провери салда.

- ПУ „Драгица Лаловић“ Предшколска установа је у 2016. години израдила образац ИОС и доставила га дужницима на потписивање. Предшколска установа је ради наплате дуга од тада запослене Наташе Ђирић поднела Тужбу ради наплате дуга, број 14. од 09.01.2015. године док су остали запослени измирили своја дуговања која су имали према установи у 2015. години.

Доказ: -Фотокопија ИОС-а, број 64/2016 од 15.12.2016. године; Фотокопија ИОС-а, број 66/2016 од 15.12.2016. године; Фотокопија ИОС-а, број 67/2016 од 15.12.2016. године; Фотокопија Тужбе ради наплате дуга, број 14. од 09.01.2015. године; Аналитичка картица 122148 - остала потраживања од запослених (Наташа Ђирић) - 2015. године; Аналитичка картица 122148-остала потраживања од запослених (Наташа Ђирић)-2016. године; Аналитичка картица 122148-остала потраживања од запослених (Бранковић Драгана)-2015. године.

ЈП за грађевинско земљиште: У 2016. години нисмо вршили усклађивања, али је Општинска Управа преузела све обавезе и потраживања, па као доказ прилажемо њихове ИОС-е.

Доказ бр.19: ИОС-и Општинске Управе.

- МЗ Црвена Река: МЗ је предузела све мере око усаглашавања потраживања и све мере за наплату потраживања.

Доказ 21-А: Којим се доказује да је МЗ Црвена река предузела мере за наплату потраживања пред судом, Опмена, тужба.

2.1.16.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неусаглашена потраживања и дати аванси веродостојне.

2.1.17. Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.17.1. Опис неправилности

Општина Бела Паланка је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал у износу од најмање 59.075 хиљада динара, из разлога што у пословним књигама нису евидентирани следећи објекти (тачка 5.3.2 и 5.3.3), код **Општине:** стамбена зграда (од 18 станова) површине 541м² Сарајевска (донација Данског савета за избеглице) вредности од 41.927 хиљада динара, монтажне куће (од шест стамбених јединица) вредности од 6.346 хиљада динара, монтажна кућа ТИП-45 вредности од 2.235 хиљада динара, монтажне две куће ТИП-41

вредности 4.102 хиљаде динара, за износ од 2.411 хиљада динара за неевидентирано учешће Министарства просвете за инфраструктурно опремање индустријске зоне „Мурица 1“; код **ЈП за грађевинско земљиште**: погрешно евидентирао издатак за асфалтирање Хајдучке улице у износу од 1.994 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, уместо на класи 5 - издаци за нефинансијску имовину;

2.1.17.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа: Одговор: Стамбена зграда (од осам станова) површине 274м² у улици Сарајевска 13 (донација Данског савета за избеглице): Разумели смо примедбу ДРИ и од стране дирекције за имовину је добијена сагласност за упис непокретности и упућен је захтев од стране Одељења за Урбанизам за укњижење неукњижених објеката Катастру непокретности. Монтажне две куће ТИП-41 вредности 4.102 хиљаде динара- Разумели смо примедбу ДРИ и од стране дирекције за имовину је добијена сагласност за упис непокретности и упућен је захтев од стране Одељења за Урбанизам за укњижење неукњижених објеката Катастру непокретности. За остало горе наведено упућен је допис Дирекцији за имовину, по добијању сагласности и уписа у катастар извршиће се упис непокретности у пословне књиге, горе наведених непокретности.

Доказ 69 и 69-1: Копија дописа и Копија захтева, Одлука о формирању комисија за процену вредности путева и улица број 120-35/2016), Налог за укњижење имовине и картице к-та 0 и 3 као доказ;

- *ЈП за грађевинско земљиште:* У 2016. години, нисмо исправили ову неправилност, након Извештаја ДРИ нисмо имали времена, јер смо на основу Закона укинати као индиректни корисници буџета, и предузеће је угашено. Као доказ прилажемо картицу Општинске Управе да се издатак књижи на класи 5.

Доказ број 24: Картица класе 5.

2.1.17.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на мање исказану нефинансијску имовину веродостојне.

2.1.18. Више исказано земљиште

2.1.18.1. Опис неправилности

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

2.1.18.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- *Народна Библиотека:* Разумели смо примедбу ДРИ и извршено је искњижење објеката из Народне библиотеке.

Доказ 18-А: Налог за искњижење и картица конта.

- *МЗ Врандол:* Разумели смо примедбу и поступили по њој

Доказ 17-А: Картица земљишта, и налог у коме се види сторнирање неправилно евидентираних земљишта.

- *МЗ Брежиште:* Разумели смо примедбу ДРИ и извршено је искњижење објеката из МЗ Брежиште.

Доказ 18-А: Налог за искњижење и картица конта.

2.1.18.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на више исказано земљиште веродостојне.

2.1.19. Неправилно попуњени финансијски извештаји

2.1.19.1. Опис неправилности

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

2.1.19.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и у 2016 год. нисмо имали спровођење пројеката за социјалну инклузију и побољшање услова становања Рома и Ромкиња, па с тог нисмо поновили грешку.

Доказ 76 и 22: Као доказ се сматра Доказ 22 и Прилог изјава Број: Службено 1. ЗАВРШНИ РАЧУН ЗА 2016. ГОДИНУ

2.1.19.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно попуњене финансијске извештаје веродостојне.

2.1.20. Невидентирано земљиште

2.1.20.1. Опис неправилности

Општина Бела Паланка није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној својини укупне површине 14.651.289 м², па је самим тим ова билансна позиција исказана у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2);

2.1.20.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и од стране Одељења за Урбанизам је у току ревизије добијен податак за укњижење што је и учињено и приказано у завршном рачуну.

Доказ 72 и 72-1: Извод из биланса стања на дан 31.12.2015, Копија дописа, Решење о формирању комисије за процену, Вредност грађевинског земљишта по листовима непокретности број 907,15,2727, 2720,2602, 290, 2924, 2963,2927, 632, 808, 385 КО Бела Паланка, налог за књижење 254 од 30.12.2016. године.

2.1.20.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на невидентирано земљиште веродостојне.

2.1.21. Не поседују доказ о праву јавне својине

2.1.21.1. Опис неправилности

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

2.1.21.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- *Народна библиотека:* Разумели смо примедбу ДРИ и у току је процес доношења решења за искњижење објеката из Народне библиотеке у буџет општине.

Доказ 13-А: Картица искњижења из пословних књига Народне библиотеке за имовину за коју не поседују доказ о праву на њим, Аналитичка картица Општинске управе 014113-земља која је испод зграда и објеката,

- *МЗ Витановац*: Разумели смо примедбу ДРИ и у току је процес доношења решења за искњижење објеката из МЗ Витановац у буџет општине. Када процес буде завршен обавестићемо о томе ревизију.

Доказ 13-А: Картица искњижења из пословних књига МЗ Витановац за имовину за коју не поседују доказ о праву на њима, Аналитичка картица Општинске управе 011151- водовод

- *МЗ Шљивовик*: Разумели смо примедбу ДРИ и у току је процес доношења решења за искњижење објеката из МЗ Шљивовик у буџет општине. Када процес буде завршен обавестићемо о томе ревизију.

Доказ 13-А: Картица искњижења из пословних књига МЗ Шљивовик за имовину за коју не поседују доказ о праву на њима, Аналитичка картица Општинске управе 011151- водовод;

2.1.21.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на не поседовање доказа о праву јавне својине веродостојне.

2.1.22. Није исказана нефинансијска имовина

2.1.22.1. Опис неправилности

Општина Бела Паланка је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2 и 5.3.3), *код Општине*: Стамбена зграда (од осам станова) површине 274м² у улици Сарајевска 13 (донација Данског савета за избеглице), Зграде укупне површине 162.693м², улице површине 953.740м², путеве површине 5.958.439м².

2.1.22.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одговор: Стамбена зграда (од осам станова) површине 274м² у улици Сарајевска 13 (донација Данског савета за избеглице) - Разумели смо примедбу ДРИ и од стране Дирекције за имовину је добијена сагласност за упис непокретности и упућен је захтев од стране Одељења за Урбанизам за укњижење неукњижених објеката Катастру непокретности. Монтажне две куће ТИП-41 вредности 4.102 хиљаде динара - Разумели смо примедбу ДРИ и од стране Дирекције за имовину је добијена сагласност за упис непокретности и упућен је захтев од стране Одељења за Урбанизам за укњижење неукњижених објеката Катастру непокретности. За остало горе наведено упућен је допис Дирекцији за имовину, по добијању сагласности и уписа у катастар извршиће се упис непокретности у пословне књиге, горе наведених непокретности.

Доказ 69: Копија дописа и Копија захтева, Одлука о формирању комисија за процену вредности путева и улица брц120-35/2016, Решење о упису у листу непокретности број 952-02-5-4/2017 од 27.02.2017. године и 952-02-5-32/2017 од 10.05.2017. године Службе за катастар Бела Паланка, Аналитичке картице 011112-Стамбени простор за социјалне групе, 011125-Остале пословне зграде, 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 011145-Остали саобраћајни објекти.

2.1.22.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неисказану нефинансијску имовину веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 673 хиљаде динара и то код: (а) Скупштина општине у износу од 146 хиљада динара за неплаћене порезе и доприносе за социјално

осигурање за рад редарске службе; (б) Председника општине и општинског већа (прековремени рад) у износу од 188 хиљада динара за исплаћени додатак и (в) Општинске управе у износу од 339 хиљада динара за плате постављених лица по основу увећане основице; (тачка 5.1.2.1. Напомена).

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- *Скупштина општине:* Разумели смо примедбу ДРИ и почев од августа месеца односно исплате за јул месец у 2016 године смо НЕПРАВИЛНОСТ ЈЕ ОТКЛОЊЕНА и врши се обрачун зарада постављеним лицима у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године. Секретар СО-е је од јула месеца када је од стране Владе РС уведен Привремени орган у општини Бела Паланка био изабран за секретара привременог органа. Он је у том периоду односно од 16.07.2016. па до 30.09.2016 год. био изабрано лице што се и доказује решењима приложеним у доказу 24-1 и у складу са тим а на основу решења примао и зараду.

Доказ 24 и 24-1: Обрачунски листићи за исплате за јул, август, септембар 2016 године, платни листићи за секретара Скупштине 6, 7, 8 месец 2016, Решење и Извод

- *Председника општине и општинског већа:* Разумели смо примедбу ДРИ и почев од исплате за јул месец у 2016 године неправилност је отклоњена и Председнику општине додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) се не обрачунава.

Доказ 25: Обрачунски листићи за исплате за јул, август, септембар 2016 године.

- *Општинске управе:* Прихватили смо примедбу ДРИ и отклонили неправилност на тај начин што смо измиримо обавезе у складу са Законом о порезу на доходак грађана и члану 57. Закона о доприносима на обавезно социјално осигурање.

Доказ 31: Обрачун пореза и доприноса, Извод број 250, картица конта 423000 – услуге по уговору.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.2.1. Опис неправилности

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

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

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

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

удружењима без учествовања на конкурс у износу од 1.832 хиљаде динара (5.1.2.21); исплату накнаде за коришћење сопственог возила у износу од 181 хиљаде динара (5.1.2.9.);

- ЛП за грађевинско земљиште и изградњу у износу од 707 хиљада динара за закључена три уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.10.);
- ПУ Драгица Лаловић у износу од 1.198 хиљада динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.10.).

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Скупштина општине: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели смо мере на отклањању недостатака, тако што смо у поступку израде ребаланса за 2016 год. отклонили недостатке и планирали и изворе из осталих извора а такође и је исто урађено за буџет за 2017 год.
- Буџетом 2016. годину било је планирано али не и исплаћивано, а недостаци су отклоњени на тај начин тако што смо у поступку израде III ребаланса буџета општине Бела Паланка за 2016 год. отклонили недостатке односно у Табели 4. План расхода буџета општине Бела Паланка по корисницима за 2016 годину смо у плану расхода на

8	481	Дотације невладиним организацијама- просторија политичких партија који имају одборнике у скупштини	0
---	-----	--	---

позицији 8 – економска класификација 481 - Дотације невладиним организацијама-првобитни износ 200 хиљада динара заменили износом 0. Такође у Одлуци о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину ова позиција није планирана.

Доказ 12-А, 12А-А и 20-1: Извршење буџета за 2016. годину за позицију 8-Дотације невладиним организацијама – средства за закуп просторија политичких партија, Извод стране 1, Одлука о III ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2016 годину, а Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину .

Председник општине и општинско веће:

Одговор: Прихватили смо примедбу ДРИ и отклонили неправилност на тај начин што нисмо планирали ову врсту расхода у буџету.

Доказ 32 и 32-1: Изјашњење, Финансијски план О.Ш. да се види да нису планирали превоз ученика на рекреативну наставу.

Општинска управа :

-Одговор: Прихватили смо примедбу ДРИ и отклонили неправилност на тај начин што нисмо планирали ову врсту расхода у буџету.

Доказ 32 и 32-1: Изјашњење, Финансијски план О.Ш. да се види да нису планирали превоз ученика на рекреативну наставу.

-Одговор: Разумемо примедбу ДРИ, која се генерално односи на природу послова за које су уговори закључивани (по мишљењу ДРИ, нису ни привремени ни повремени), као и на време на које су закључени уговори (по ставу ДРИ, време на које су закључени дуже од 120 дана) и отклонили неправилност. Са ангажовани лицима по основу привремених послова у току 2016. године није закључивана ова врста уговора .

Доказ 34 и 34-1: Изјава Начелнице Општинске управе да је у 2017. години закључен један уговор о повременим и привременим пословима . за Програм подршке спровођењу пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Бела Паланка. Уговор о обављању привремених и повремених послова, Доставна књига копија шта је заведено у 2017. години, Картица к-та за 423000 из 2017. године, изјашњење начелника општинске управе.

Одговор: Прихватамо препоруку ДРИ да се не смеју преузимати обавезе супротно члану 56. Закона о буџетском систему и изјашњавамо се да у 2016. години буџетом општине није предвиђена оваква мера.

Доказ 39 и 15-2: Изјашњење, Картице, уговори добављача, где се види да плаћање није вршено изнад уговорене вредности.

Одговор: Општинска управа признаје да је средства пренела без конкурса наведеном удружењу али се ради о специфичном удружењу и позиву који је упутило Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања а на који се је јавило на Јавни позив за унапређење положаја особа са инавилдитетом у РС. Специфичност је та што Удружење нема сопствени капацитет да спроведе услуге и није знало да ће Министарство упутити позив за подношење предлога пројекта. У тренутку када је Министарство упутило јавни позив удружење је реаговало, конкурисало са пројектом, а као услов у пројектном обрасцу стоји и партнер Општина која је потписала изјаву о партнерству и посебно потписала Протокол о сарадњи што је све био услов да удружење конкурише. У 2016. години није било више оваквих пројеката и из буџета општине се нису вршили преноси средстава Удружењу „Младост“.

Доказ 46 и 46-1: Изјашњење, Картица 463 и к-то на 2 да се види да није пребацивано и извршење картице по месту трошка за Удружење Младост.

- Одговор: Прихватили смо мишљење ДРИ и отклонили недостатке на тај начин што је овлашћени орган - Скупштина општине донео Одлуку о осигурању објекта и имовине на територији општине Бела Паланка.

Доказ 50 и 50-1: Одлуку о осигурању објекта и имовине на територији општине Бела Паланка, Одлука о стављању ван снаге Одлуке о осигурању објекта и имовине на територији општине Бела Паланка.

- Одговор: Прихватили смо мишљење ДРИ и отклонили недостатке на тај начин што се је у 2016 год. половином године престало са доношењем решења о исплати једнократне помоћи почев о 9-ог месеца од када је примљен нацрт на мишљење ДРИ од стране Председника општине и Општинског већа, Одлуком о буџету општине за 2017. године тај расход није планиран у буџету општине.

Доказ 51: Картица исплате помоћи, Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину.

- Одговор: Прихватили смо мишљење ДРИ и отклонили недостатке на тај начин што је у дана 06.01.2016. године расписан Јавни позив за финансирање удружења, а у складу са Правилником о финансирању. Председник општине је на почетку године доносио решења и склапао уговоре.

Доказ 52 и 52-1: Јавни позив, Картица и Правилник о финансирању спортских удружења и удружења грађана.

- Одговор: Прихватили смо мишљење ДРИ и отклонили недостатке на тај начин што је 26.01.2016. године расписан Јавни позив за финансирање посебног спорта. Спортске организације су планове донеле већ у поступку израде буџета за 2016. годину. Председник општине је на почетку године доносио решења и склапао уговоре са Спортским удружењима, што је у складу са примедбом датом у налазу ревизије.

Доказ 53 и 52: Решења, аналитичке картице, јавни позив и закључени Уговори .

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и у другој половини године, односно после достављања нацрта мишљења од стране ДРИ у 2016. години нисмо имали трошкове коришћења сопственог возила. После 05.08.2016. године нисмо имали употребу сопственог возила.

Доказ 29: Финансијска картица конта 422000 – трошкови путовања, Решење за одобрење коришћења сопственог аутомобила у сопствене сврхе од 18.04.2016. године, и налог број 84/2016, Решење за одобрење коришћења сопственог аутомобила у сопствене сврхе од 17.06.2016. године, и налог број 104/2016, Решење за одобрење коришћења сопственог аутомобила у сопствене сврхе од 30.03.2016. године, и налог број 69/2016, Правилник о условима и начину коришћења потрошње горива службених возила у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-7/2016-IV.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу: У 2016. години ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине је веома водило рачуна да се придржава Закона о раду приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима што документујемо Анексима уговора.

Доказ 3: Анекси уговора о привременим и повременим пословима.

- ПУ Драгица Лаловић: Предшколска установа је у 2016. години закључила осам Уговора о обављању привремених и повремених послова. Како су уговори број 985, 180, 375, 381 и 521 истекли, то је према препоруци Државне ревизорске институције Предшколска установа закључила Анексе Уговора о обављању привремених и повремених послова и то за Уговор број 796 од 09.11.2016. год. и Уговор број 810 од 17.11.2016. године, из разлога што ови уговори нису истекли и навела послове који нису у оквиру делатности установе, у складу са чланом 197. Закона о раду, док Уговор број 930 од 30.12.2016. године није било потребно анексирати јер се ради о пословима који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Доказ: - Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 985 од 31.12.2015. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 180 од 18.03.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 375 од 27.05.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 381 од 06.06.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 521 од 22.07.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 796 од 09.11.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 810 од 17.11.2016. год; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 930 од 30.12.2016. год; Анекс Уговора о обављању привремених и повремених послова, број 928, 30.12.2016. год; Анекс Уговора о обављању привремених и повремених послова, број 929, 30.12.2016. год.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе више од одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

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

(А) са извора 01 у износу од 55.899 хиљада динара и то:

- Скупштина општине Бела Паланка 139 хиљада динара;
- Председник општине и општинско веће 73 хиљаде динара;
- Општинска управа 8.468 хиљада динара;
- ПУ „Драгица Лаловић“ 3.563 хиљаде динара;
- Туристичка организација 38 хиљада динара;
- Народна библиотека „Вук Караџић 456 хиљада динара “ и
- ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка 43.162 хиљаде динара (5.3.3)

(Б) са осталих извора у износу од 5.129 хиљада динара и то:

- ЈП за грађевинско земљиште 1.012 хиљада динара;
- ПУ „Драгица Лаловић“ 2.959 хиљада динара и
- Туристичка организација 1.158 хиљада динара (5.3.3);

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

За извора 01 и из осталих извора:

- *Скупштина општине Бела Паланка*: Одговор: Уважавајући примедбе ДРИ предузете су мере да се убудуће строго води рачуна да не дође до преузимања обавеза које су веће од расположивих, а што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прихвата се примедба и у 2017. години на наведеним позицијама планирана су средства за измирење и пренетих обавеза, односно **средства за доцње по обавезама из 2016. године** што је детаљније дато у Образложењу буџета конкретније у 1) Образложење општег дела буџета.

Доказ 75 и 74-2: Измирне и Преузете обавезе скупштина општине у 2016. годину и Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину дата у напред доказима.

- *Председник општине и општинско веће*: Уважавајући примедбе ДРИ предузете су мере да се убудуће строго води рачуна да не дође до преузимања обавеза које су веће од расположивих, а што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прихвата се примедба и у 2017. години на наведеним позицијама планирана су средства за измирење и пренетих обавеза, односно средства за доцње по обавезама из 2016. године што је детаљније дато у Образложењу буџета конкретније у 1) Образложење општег дела буџета.

Доказ 75, 74-3 и 74-4: Измирне и Преузете обавезе Преузете обавезе Председник општине и Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину дата у напред доказима.

- *Општинска управа*: Уважавајући примедбе ДРИ предузете су мере да се убудуће строго води рачуна да не дође до преузимања обавеза које су веће од расположивих, а што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прихвата се примедба и у 2017. години на наведеним позицијама планирана су средства за измирење и пренетих обавеза, односно средства за доцње по обавезама из 2016. године што је детаљније дато у Образложењу буџета конкретније у 1) Образложење општег дела буџета.

Доказ 75 и 74-5: Преузете обавезе Општинска управа општине Бела Паланка у 2016. година и Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину дата у напред доказима.

- *Туристичка организација*: Општина је преузела мере на отклањању оваквог налаза и као доказ дајемо следеће:

Доказ 74-7: аналитички финансијски план прихода и расхода за 2016. годину по задњем ребалансу, број 275-1 од 02.12.2016. године, спецификација конта – збирно за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године, табела плана и извршења са преузетим обавезама.

- *Народна библиотека „Вук Караџић“*: Општина је преузела мере на отклањању оваквог налаза и као доказ дајемо следеће:

Доказ 74-8: Спецификација добављача закључно са 31.12.2016. године, Финансијски план Народне библиотеке за 2016. годину, табела плана и извршења са преузетим обавезама.

- *ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка*: Јединица локалне самоуправе је 01.12.2016. године а по Закону о буџетском систему донела Одлуку о промени одлуке о оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ ради усклађивања са законским прописима број 011-49/2016-І, и наведено предузеће више није индиректни корисник буџета.

Доказ 74-9: Допис, Одлука о промени одлуке о оснивању ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка ради усклађивања са законским прописима број 011-49/2016-І од 02.12.2016. године. Изјава број сл од 26.07.2017. године којом се обавештава о планираној седници Скупштине на којој ће бити донета Одлука о промени Одлуке о оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Бела Паланка“ и изабрано руководство које треба да педузме мере и изврши анализу стања предузећа.

ПУ Драгица Лаловић. У 2016. години није било прекорачења апропријација на групи конта 411 и 421 из свих извора финансирања али је до прекорачења одобрене апропријације на групи конта

424 за 138.785 динара дошло из разлога што је поверилац Завод за јавно здравље Пирот септембра 2016. године поднео Предлог за извршење за дуговања из претходне године и текуће године односно надлежни суд донео Решење о извршењу на основу којег је дошло до блокаде рачуна Предшколске установе, те из тог разлога приликом доношења Финансијског плана установе за 2016. годину наведена апропријација није могла бити адекватно сагледана односно није могло да се предвиди да ће доћи до судског намирења потраживања. У Предшколској установи у 2016. години није било прекорачења апропријација на групи конта 411, 412, 415, 421, 424, 426 и 472 из свих извора финансирања.

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
411	Функционисање предшколских установа	22.105	14.430	7.675	4.486	1.495	1.694	800	469	331	-	-	331	
412	Функционисање предшколских установа	10.755	6.473	4.282	803	268	3.211	130	124	6	-	-	6	
415	Функционисање предшколских установа	35	35	-	-	-	-	110	106	4	-	-	4	
421	Функционисање предшколских установа	4.900	1.836	3.064	2.622	437	5	450	422	28	-	-	28	
424	Функционисање предшколских установа	500	435	65	38	-	27	17	16	1	-	-	1	
426	Функционисање предшколских установа	2.600	583	2.017	1.516	163	338	1.788	1.783	5	-	-	5	
472	Функционисање предшколских установа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						-

Доказ: - План и извршење расхода из свих извора финансирања за 2016 годину; Аналитичка картица конта 424351-остале медицинске услуге; Фотокопија Решења о извршењу бр. 208/2016 Привредног суда у Нишу. Табела; Спецификација свих обавеза према добављачима из 2016. године и раније на дан 31.12.2016. године; Зараде радника-преглед свих обавеза из 2016. године на дан 31.12.2016. године; План и извршење расхода из буџета општине за 2016. годину по четвртом ребалансу буџета општине Бела Паланка; План и извршење расхода из сопствених извора за 2016. годину по четвртом ребалансу буџета општине Бела Паланка; План и извршење расхода из буџета републике за 2016. годину по четвртом ребалансу буџета општине Бела Паланка; Трећа измена и допуна Финансијског плана ПУ „Драгица Лаловић“ за 2016. годину.

ЛП за грађевинско земљиште: Јединица локалне самоуправе је 28.12.2016. године а по Закону о буџетском систему донела Одлуку о престанку рада постојања и брисања Јавног Предузећа за грађевинско земљиште и изградњу и преузимању права обавеза и пословања Јавног Предузећа за грађевинско земљиште и изградњу број 011-62/2016-I. Обавезе наведеног јавног предузећа

преузела је општина Бела Паланка истом одлуком, тако да отклањање наведених неправилности дато је код Општинске управе.

Доказ 75 и 74-5: Преузете обавезе Општинска управа општине Бела Паланка у 2016. година и Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину дата у напред доказима,

2.2.3.2. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе више од одобрене апропријације ЈП Дирекције за изградњу, неверодостојне јер општина Бела Паланка није преузела обавезе ЈП Дирекције за изградњу у износу од 43.162 хиљаде динара, већ је само донела Одлуку о пререгистрацији јавног предузећа које је у блокади већ неколико година због неизмирених обавеза.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.4.1. Опис неправилности

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

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

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

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- *Општинска управа*: Разумемо примедбу ДРИ и у 2016. године. документацију смо књижили складу члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству; рачуне за комуникације и односе са јавношћу нисмо имали у 2016 год.

Доказ 33 и 33-1: Месечни Извештаји о раду, Рачун, извештај о раду, картица.

Прихватили смо препоруку ДРИ и пренос средстава вршили на бази приложене документације, што је у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Доказ 45 и 45-1: Картица преноса и решења случајни одабир у 2016. години, Целокупна документација, захтев, медицинска документација

- *ЈП за грађевинско земљиште и изградњу*: Примили смо к знању, слажемо се са исказаним неправилностима, али с обзиром на измене Закона о буџетском систему, којим се укидају ЈП као индиректни корисници буџета, тј. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка престаје да постоји, те нисмо у могућности да ове грешке исправимо у наредном периоду. У 2016. години ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, трудило се да испоштује све клаузуле Уговора, те је након извршених радова направило записник о квалитативном, квантитативном пријему и окончаном обрачуну изведених радова.

Доказ бр. 6: Записник о примопредаји изведених радова и Записник о квалитативном, квантитативном и окончаном обрачуну изведених радова

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.5. Припрема и доношење буџета

2.2.5.1. Опис неправилности

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

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели мере на отклањању недостатака, тако што се у 2016. године. није поновила иста неправилност.

Доказ 17: Упутство Одељења за израду буџета општине за 2017 год. Бр.401-121/2016 од 26.07.2016 год са доставницама. Садржи све неопходне елементе.

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузећемо мере на отклањању недостатака, тако што се у 2017 год. неће поновити иста неправилност.

Доказ 17-1: Допис Председника општине да грађани могу да дођу, упознају се са нацртом буџета и дају и примедбе и сугестије на исти.

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузећемо мере на отклањању недостатака, тако што се у 2017. години неће поновити иста неправилност.

Доказ 17-2: Неколико Финансијских планова месних заједница.

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузећемо мере на отклањању недостатака, тако што се у 2017. години неће поновити иста неправилност односно завршни рачун за 2016. годину биће урађен о чему ћемо обавестити ДРИ.

Доказ 17-3: Као доказ користи се доказ ДОПИС 3-1.

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели смо мере на отклањању недостатака, тако што су у поступку израде и планирања буџета за 2017 год. индиректни корисници доставили планове.

Доказ 18 и 18-1: Табеларни захтев за финансијским средствима индиректних корисника и Детаљно писано образложење за расходе и издатке индиректних корисника.

- Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели смо мере на отклањању недостатака, тако што смо у поступку израде ребаланса за 2016 год. отклонили недостатке и планирали и изворе из осталих извора а такође и је исто урађено за буџет за 2017 год.

Доказ 19: Одлука о IV ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2016 год. а Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017.годину. је приложена у напред наведеним доказима.

- Одговор: Буџетом 2016. године. је било планирано али не и исплаћивано, а недостаци су отклоњени на тај начин тако што смо у поступку израде III ребаланса буџета општине Бела Паланка за 2016 год. отклонили недостатке односно у Табели 4. План расхода буџета општине Бела Паланка по корисницима за 2016 год. смо у плану расхода на

8	481	Дотације невладиним организацијама- средства за закуп просторија политичких партија који имају одборнике у скупштини	0
---	-----	--	---

позицији 8 – економска класификација 481 - Дотације невладиним организацијама-првобитни износ 200.000 дин. заменили износом 0. Такође у Одлуци о буџету општине Бела Паланка за 2017.годину. ова позиција није планирана уопште.

Доказ 20 и 20-1: Одлука о III ребалансу буџета општине Бела Паланка за 2016 годину а Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017.годину. је приложена у напред наведеним доказима и Извод из Извршења буџета за позицију 8- Дотације невладиним организацијама- средства за закуп просторија политичких партија који имају одборнике у скупштини.

-Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели смо мере на отклањању недостатака, тако што су у поступку израде и планирања буџета за 2017. годину у делу III Извршавање буџета у члану 33 предвиђено „За финансирање дефицита текуће ликвидности, који може да настане услед неуравнотежености кретања у јавним приходима и јавним расходима, задуживање се врши у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу („Службени гласник РС“ број 61/05, 107/09 и 78/11) с тим да се та средства морају вратити до 31.12.2017. године.“

Доказ 21: Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017. годину. Изјава начелника одељења да ће Одељење за финансије, буџет и јавне службе у поступку припремања Одлуке о буџету за 2018. годину обавестити и грађане.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему и доношење буџета веродостојне.

2.2.6. Извршени расходи без донетог програма субвенције и без поштовања законских прописа

2.2.6.1. Опис неправилности

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

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа: Прихватили смо препоруку ДРИ и у напред изнетом одговору у одељку 3.1.Финансијско управљање и контрола 2) Контролно окружење –дали смо одговор на досадашње финансирање Јавних предузећа. Као што је наведено у 2017. години нису предвиђене субвенције за финансирање Јавних предузећа, односно статусним одлукама престају да постоје и настављају да раде као Установе, сем ЈКП Комнис-Бела Паланка за које се такође не планирају субвенције. Убудуће ако се укаже потреба да се ЈКП „Комнис“ буде финансирао из субвенција свакако ће субвенције јавним предузећима да се додељују на основу предложених посебног програма који садржи програм коришћења помоћи у складу са Законом о јавним предузећима.

Доказ 42: Напред наведене одлуке у одељку 3.1.Финансијско управљање и контрола -2) Контролно окружење, Одлука о буџету општине Бела Паланка за 2017.годину. већ приложена као доказ.

- Одговор: Прихватамо мишљење ДРИ и изјављујемо да у 2016. години нисмо имали овакве расходе и убудуће ћемо финансирати само примарну здравствену заштиту.

Доказ 47 и 47-1: Изјашњење и Картица к-та 464000

- Одговор: Прихватамо мишљење ДРИ и у буџету за 2017. годину неће исплаћивати превоз ученика, таленте и студената.

Доказ 48 и 48-1: Изјашњење и Картица к-та 472000 из 2017. године.

- Одговор: Прихватамо мишљење ДРИ и у буџету за 2017. годину није планирана стручна пракса већ ћемо спроводити мере у складу са Националним акционим планом запошљавања за 2017 год. (У складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености („Службени гласник РС”, бр. 36/09, 88/10 и 38/15). Национални акциони план запошљавања, представља основни инструмент спровођења активне политике запошљавања на годишњем нивоу. Национални акциони план запошљавања за 2017. годину (у даљем тексту: НАПЗ), у чијој су изради учествовали социјални партнери, релевантна министарства, институције и остале интересне стране, представља обједињени преглед циљева и приоритета политике запошљавања које је потребно остварити кроз програме и мере активне политике запошљавања у току 2017. године, како би се допринело пуној имплементацији стратешког циља политике запошљавања до 2020. године, постављеног Националном стратегијом запошљавања за период 2011–2020. године („Службени гласник РС”, број 37/11) и обезбедила усклађеност са секторским политикама и текућим реформским процесима од значаја и утицаја на област политике запошљавања.

Доказ 49: Изјашњење, Извод из Националног акционог плана запошљавања за 2017 годину у складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености („Службени гласник РС”, бр. 36/09, 88/10 и 38/15).

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе без донетог програма субвенције и без поштовања законских прописа веродостојне.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.7.1. Опис неправилности

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

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

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

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

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

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

- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.128 хиљада динара (6.2.);
- ПУ Драгица Лановић преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.659 хиљада динара (6.3.);

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

А. без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа :

-Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и у финансијском плану и Плану набавке ћемо планирати поступак Јавне набавке.

Доказ 27 и 27-1: Изјашњење председника општине о томе да ће спровести ЈН за услугу мобилне телефоније по истеку двогодишњег уговора. План јавних набавки за 2017. годину број 404-30/2017-IV/01 од 17.02.2017. године (редни број 1.2.8); доказ са Портала јавних набавки да је објављен Позив и конкурсна документација за ЈН услуге мобилне телефоније дана 26.07.2017. године, Одлука о покретању поступка

-Одговор: Разумемо примедбу и препоруку да се расходи извршавају у складу са Законом о јавним набавкама те је с тим у вези у 2016. години спроведена јавна набавка за угоститељске услуге. За 2017. годину такође ће се спровести јавна набавка након усвајања плана набавки за 2016. годину.

Доказ 35 и 35-1: План Јавних набавки за 2016. годину и Одлука о покретању поступка јавне набавке, уговор са добављачима, картица класе 4 и картица добављача класа 2.

-Одговор: Разумемо примедбу и изјављујемо да у 2016 год. нисмо имали овакве активности и плаћања из буџета.

Доказ 36 и 36-1: Изјашњење и Картица к-та 423 да у 2016 год. није било плаћања.

- Туристичка организација: туристичка организација прилаже изјаву из разлога што је у 2016. години начињена иста неправилност. У 2017. години Туристичка организација Бела Паланка је за продукцију концерта естрадних уметника у току трајања манифестације „Дани банице“ спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Доказ: Одлука о покретању преговарачког поступка-без објављивања јавног позива(организација концерта Дејана Петровића број 167 од 28.07.2017); Одлука о покретању преговарачког поступка-без објављивања јавног позива(организација концерта Зорице Брунцлик-162-а од 28.07.2017.); Уговор о извршењу услуге закључен 03.08.2017. закључен са Музичком индустријом Дружетићи, број 198; Уговор о извршењу услуге закључен 03.08.2017. закључен са Услужном агенцијом „Стив“ из Београда, број 193; Одлука о избору најповољније понуде и додели уговора, број 197; Одлука о избору најповољније понуде и додели уговора, број 192;

Б. Нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

- Општинске управе:

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели мере на отклањању недостатака, тако да ће планове набавки за 2017. годину. донети сваки директни корисник понаособ односно наручилац.

Доказ 78-3: Нацрт плана набавки за 2017. годину.

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели мере на отклањању недостатака.

Доказ 78-4: Достављамо исправку грешке и ново завођење Правилника као и саме Правилнике.

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и предузели мере на отклањању недостатака тако да се у 2016. годину. није поновила иста неправилност.

Доказ 78-5: Одлуку о обустави која је у прописаном року донета у 2016. години.

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и приликом склапања Уговора у 2017. године од стране одговорног лица наручиоца биће строго контролисано да уговори садрже све потребне одредбе када се 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.

Доказ 78-6: Доказ два уговора до 31.12 где се види да је део подељена или чисто 2016. год.

Одговор: Разумели смо примедбу ДРИ и то се није поновило у 2016. годину.

Доказ 78-7 и 78-8: Обавештење о закљученом уговору и Одлуке о покретању поступка које садрже апропријације.

- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу: Примили смо к знању, слажемо се са исказаним неправилностима, али с обзиром на измене Закона о буџетском систему, којим се укидају ЈП као индиректни корисници буџета, тј. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка престаје да постоји, те нисмо у могућности да ове грешке исправимо у наредном периоду.

Доказ бр. 25, 26, 27, 28, 29 и 30: ДОПИС, Одлуке о покретању поступка ЈН и ДОПИС, Записник о отварању понуда и доставнице, Одлуке о додели Уговора и изводи са Портала јавних набавки, изводи са портала, приложени као доказ бр.28 и Уговори о ЈН.

- ПУ „Драгица Лаловић“. Предшколска установа је у 2016. години приликом спровођења поступка јавних набавки обавештења о закљученом уговору су објављена у законском року од 5 дана од дана закључења уговора у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Доказ: - Фотокопија Обавештења о закљученом уговору за партију 2-хлеб, број 519 од 22.07.2016. год; Обавештење о закљученом уговору са портала јавних Набавки за партију 2-хлеб; Фотокопија Обавештења о закљученом уговору за партију 3-разни прехранбени производи, број 520 од 22.07.2016. год; Обавештење о закљученом уговору са портала јавних набавки за партију 3-разни прехранбени производи; Фотокопија Обавештења о закљученом уговору за партију 1-месо и производи од меса, број 523 од 25.07.2016. год; Обавештење о закљученом уговору са портала јавних набавки за партију 1-месо и производи од меса; Фотокопија Уговора о јавној набавци добра за партију 1-месо и производи од меса, број 503 од 19.07.2016. год; Фотокопија Уговора о јавној набавци добра за партију 2-хлеб, број 504 од 19.07.2016. год; Фотокопија Уговора о јавној набавци добра за партију 3-разни прехранбени производи, број 505 од 19.07.2016. год.

Како је предшколска установа планиране јавне набавке за 2016. годину завршила у јулу месецу 2016. године а Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Драгица Лаловић“ за 2015. годину примљен је у предшколској установи 12.08.2016. год. то закључени Уговори о јавним набавкама не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години али предшколска установа је закључила Анексе уговора о јавним набавкама са понуђачима којим се додаје у Уговорима о јавним набавкама наведена одредба. Предшколска установа ће у наредној 2017. години приликом спровођења поступака јавних набавки и закључења Уговора о јавним набавкама унети у свим Уговорима 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.

Доказ: - Фотокопија Уговора о јавној набавци добара за партију 2-хлеб, број 504 од 19.07.2016. године; Фотокопија Уговора о јавној набавци добра за партију 3-разни прехранбени производи, број 505 од 19.07.2016. године; Фотокопија Анекса Уговора о јавној набавци добра-прехранбених производа ПУ „Драгица Лаловић“ за партију 2-хлеб, број 873 од 12.12.2016. год;

Фотокопија Анекса Уговора о јавној набавци добра-прехранбених производа ПУ „Драгица Лаловић“ за партију 3-разни прехранбени производи, број 874 од 12.12.2016. године.

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне.

2.2.8. Преузете обавезе веће од уговорене вредности

2.2.8.1. Опис неправилности

Преузела и извршила расходе и издатке веће од уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара код Општинске управе за:

- Уговор број 300-33/4-2013-III од 04.10.2013. године за износ од 98 хиљаде динара (тачка 5.1.2.11.) и
- Уговор број 401-116/4.2014-II од 23.09.2014. године за износ од 82 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.);

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одговор: Прихватимо препоруку ДРИ да се не смеју преузимати обавезе супротно члану 56. Закона о буџетском систему и изјашњавамо се да у 2016. годину. буџетом општине није предвиђена оваква мера.

Доказ 39 и 57-5: Изјашњење, као доказ се сматра доказ 15-2 дат напред Уговор и картицу добављача да није плаћено више од уговорене вредности уговор уговор о вршењу стручног надзора бр,401/168 од 27.10.2016. године између Општине Бела Паланка и Г.Р. „Инпроградња“ Бабушница и Уговор број 404/267/10 од 26.01.2016 – ОПШТИНА БЕЛА ПАЛАНКА и Г.Р. „СТАН-ГРАДЊА“.

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе веће од уговорене вредности веродостојне.

2.2.9. Није успоставила и организовала интерну ревизију

2.2.9.1. Опис неправилности

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

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Разумели смо примедбу ДРИ и предузели смо мере на отклањању недостатака.

Доказ 1А: Иницијатива допис начелника општинске управе, Одлука о оснивању службе за интерну ревизију Општине Бела Паланка број 011-26/2017-II од 22.02.2017. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутришњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бела Паланка број 110-11/1-2017-II од 03.05.2017. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе да није успоставила и организовала интерну ревизију веродостојна јер је донета Одлука о оснивању службе за интерну ревизију Општине Бела Паланка број 011-26/2017-II од 22.02.2017. године.

2.2.10. Издаци за зграде и грађевинске објекте

2.2.10.1. Опис неправилности

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

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП за грађевинско земљиште: Примили смо к знању, слажемо се са исказаним неправилностима, али с обзиром на измене Закона о буџетском систему, којим се укидају ЈП као индиректни корисници буџета, тј. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка престаје да постоји, те нисмо у могућности да ове грешке исправимо у наредном периоду. У 2016. години ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине је Решењем одредила лице за вршење стручног надзора што документујемо Решењима.

Доказ бр.8: Решење о одређивању стручног надзора

Општинска управа:

Прихватамо примедбе ДРИ и у будуће неће бити оваквих неправилности.

Доказ 53-1, 54, 54-1, 54-2, 54-3, 54-4, 54-5, 54-6, 55, 55-1, 56: Доказ за ово је доказ 40 - Записник и уговор, Уговор и грађевинска књига да су у року изведени радови у 2016 години, Допис одељења за Урбанизам, Банкарска гаранција издате од Конструктива“ доо Београд и Банкарска гаранција Пословност“ доо Ниш; Уговор и грађевинска књига да је у року изведено, из 2016 години, Уговор и банкарска гаранција из 2016.год. за уговор из 2016. годину, Доказ је дат у доказ бр. 40-1 где је дат Уговор бр.404-267/9 од 26.01.2016. године са грађевинским дневником, Допис да у 2016. години и 2017. години није било кашњења, Грађевински дневник и уговор, Извод из копије уговора, Административни Налог, Копија полисе.

2.2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте веродостојне.

2.2.11. Попис имовине и обавеза

2.2.11.1. Опис неправилности

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

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

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа

- Увидом у предмет спис утврђено је да постоји план рада комисије за попис обавеза и потраживања али претпостављамо да омашком, када су скенирана документа и достављана ДРИ није дат план рада ове комисије већ комисије за попис имовине. Увидом у скенирану документацију која је вама достављена утврдили смо ову омашку.

Доказ 65 и 65-1: План рада Комисије за вршење обавеза и потраживања из 2015. године за попис 2015. годину и План рада Комисије за вршење обавеза и потраживања из 2016. годину.

- Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку спровођења за 2016. годину. комисија ће по налогу послатом од стране Одељења за финансије поступити исправно.

Доказ 66 и 66-1: Допис Комисији Одељења за буџет, финансије и јавне службе и Пописне листе неколико из ове године 3-4 пописне листе.

- Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку спровођења за 2016. годину комисија ће поступити исправно.

Доказ 66-2: Доказ се налази у доказ 66-1.

- Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку спровођења за 2016. годину отклониће се уочена неправилност.

Доказ 66-3 и 66-4: Доказ се налази у доказ 66-1, За сваку непокретност коју имамо у катастар –Назив објекта-Површина, вредност, за које намене, коме је дато, улица, где се налази

- **Одговор:** Разумели смо примедбу ДРИ и у поступку спровођења ревизије део неправилности је отклоњен, односно укњижена је имовина у рачуноводство.

Доказ 66-5 и 66-6: Изјава да ће се накнадно доставити доказ о спроведеном попису у складу са чл.13 Уредбе о попису и Изјава да ће се накнадно доставити доказ о усаглашавању стања, Елаборат о спроведеном годишњем попису имовине и обавеза Општинске управе општине Бела Паланка са стањем на дан 31.12.2016. године, закључни лист за 2016. годину.

2.2.12. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине и обавеза веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила општина Бела Паланка.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Бела Паланка.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачки 2.2.3. преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 43.162 хиљаде динара, које представљају обавезе преузете за рачун и потребе општине Бела Паланка од стране Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Бела Паланка, а које општина није преузела нити евидентирала у својим пословним књигама.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви