



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-249/2018-04
Београд, 7. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА ЦРНА ТРАВА	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	8
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ.....	23
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....	103

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА ЦРНА ТРАВА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остали пратећи извештаји.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Црна Трава – Биланс прихода и расхода за 2017. годину утврђене су неправилности и то: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљаде динара (организациона класификација); део расхода је више исказан за 20.641 хиљада динара и мање за 20.641 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).

У консолидованим финансијским извештајима општине Црна Трава – Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђене су следеће неправилности: зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 336 хиљада динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави; Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотеци на конту остале некретнине и опрема у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту књижевна и уметничка дела; обавезе према добављачима су више исказане код Месне заједнице Дарковце у износу од 32 хиљаде динара и код Општинске библиотеке у износу од 35 хиљада динара; Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци; домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава; нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу из

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др...103/2015

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

³ „Службени гласник РС“, број 18/2015.

⁴ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у катастру непокретности: станови површине 1.025 м² и пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м² вредности 500.123 хиљаде динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м² и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м² укупне вредности 329.722 хиљаде динара; у пословним књигама општина Црна Трава је евидентирала локале вредности 4.347 хиљада динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496 хиљада динара и две трафостанице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода: није правилно извршен распоред суфицита за део, који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара и то за неискоришћена средства накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 673 хиљаде динара, новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 160 хиљада динара и средстава остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од девет хиљада динара; код ПУ „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од републике за припремни предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта приходи из буџета уместо на конту текући трансфери од других нивоа власти.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

7. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Црна Трава за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Црна Трава, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.*

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Црна Трава је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од најмање 13.947 хиљада динара и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 1.123 хиљаде динара; без донетог посебног програма за субвенције и без јавног конкурса у износу од 1.490 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 9.794 хиљаде динара и то: са извора 01 у износу од 329 хиљада динара и из осталих извора у износу од 9.465 хиљада динара а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.540 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, општина Црна Трава није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (буџетски календар није у потпуности поштован; индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; Одлука о буџету општине за 2017. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај); није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од 388 хиљада динара и ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и није испоштован рок за доношење одлуке о попису и решења о образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

др Душко пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

7. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	16
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	21
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	22

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, у финансијским извештајима општине Црна Трава, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

- 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 20.641 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (табеле из тачака 5.1. Напомена).
- 2) *Организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљада динара и то са раздела Председник општине планирани и извршени расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202 хиљаде динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628 хиљада динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, и са раздела Општинско веће расходи у износу од 354 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо са раздела Општинска управа (Напомене 5.1.2.9 и 5.1.2.11).
- 3) У консолидованом Билансу стања зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 336 хиљада динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави (Напомене 5.3.2).
- 4) Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотеци на конту остале некретнине и опрема у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту 016120 – књижевна и уметничка дела (Напомене 5.3.2.).
- 5) Обавезе према добављачима су више исказане код Месне заједнице Дарковце у износу од 32 хиљаде динара и код Општинске библиотеке у износу од 35 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомене 5.3.3.).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

- 6) У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, није правилно извршен распоред суфицита за део, који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара и то за неискоришћена средства накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 673 хиљаде динара, новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 160 хиљада динара и средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од девет хиљада динара (Напомене 5.2.3.).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 7) У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код ПУ „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од републике за припремни предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти (Напомене 5.2.3.).
- 8) Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци (за књиге у библиотеци се не врши амортизација) (Напомене 5.3.2.).
- 9) Домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава (Напомене 5.3.2.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

- 10) Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у катастру непокретности: станови површине 1.025 м² и пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м² вредности 500.123 хиљада динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м² и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м² укупне вредности 329.722 хиљаде динара (Напомене 5.3.2.).
- 11) У пословним књигама општина Црна Трава је евидентирала локале вредности 4.347 хиљада динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496 хиљада динара и две трафостанице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности (Напомене 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Црна Трава препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1. – Препорука број 10);
- 2) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.11- Препорука број 8.3);
- 3) да приликом извршења издатака за пројекте изградње објеката истовремено евидентирају и искажу зграде и грађевинске објекте (Напомене 5.3.2. – Препорука број 13.1);
- 4) правилно евидентирају стање књижевних и уметничких дела (Напомене 5.3.2. – Препорука број 13.3.);
- 5) да правилно евидентирају обавезе према добављачима (Напомене 5.3.3. – Препорука број 15.1.);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) правилно изврше распоред вишка прихода и примања – суфицит (Напомене 5.2.3. – Препорука број 11.1.);
- 7) приходе у Билансу прихода и расхода и Извештај о новчаним токовима евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.2.3. – Препорука број 11.2.);
- 8) правилно врше амортизацију (Напомене 5.3.2. – Препорука број 13.4.);
- 9) да правилно искажу учешће у капиталу јавних предузећа (Напомене 5.3.2. – Препорука број 14.);

ПРИОРИТЕТ 3

- 10) у својим пословним књигама правилно евидентирају станове и земљиште који су уписани у катастар непокретности (Напомене 5.3.2. – Препорука број 13.2);
- 11) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода (Напомене 5.3.2. – Препорука број 13.5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Црна Трава је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 13.947 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.123 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:
Општинска управа је закључила девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.7.).
ПУ „Младост“ је закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.7.).
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.490 хиљада динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса: *Општинска управа* је извршила исплату на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара, без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (Напомене 5.1.2.11.); извршила расход у износу од 25 хиљада динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора (Напомене 5.1.2.16.).
- 3) Преузела веће обавезе у износу од 9.794 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године:
(А) са извора 01 у износу од 329 хиљада динара и то: Месна заједница Градска у износу од 159 хиљада динара, Месна заједница „Млачиште“ у износу од 35 хиљада

динара, Месна заједница Горње Гарe четири хиљаде динара, Месна заједница Кална седам хиљада динара, Месна заједница Брод у износу од 96 хиљада динара, Месна заједница Добро Поље у износу од 28 хиљада динара, по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови (Напомене 5.3.3.);

(Б) са осталих извора финансирања извршени су расходи у већем износу у односу на планирана средства за пројекат код Општинске управе, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 9.465 хиљада динара (Напомене 5.3.3.).

- 4) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.540 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то код Општинске управе у износу од 833 хиљаде динара за израду техничке документације и 707 хиљада динара за услуге стручног надзора (Напомене 5.1.2.7.).
- 5) Општина Црна Трава није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име субвенција без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2017. године, општине Црна Трава Скупштина, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета;
- надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
- Општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја;
- Општина Црна Трава је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника и извршила плаћање у износу од 2.894 хиљаде динара којим није утврђена врста посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани;
- код поступка јавних набавки Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке и након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац је закључио Анекс 2 основног уговора, уместо да закључи уговор.

(2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- део извршених расхода и издатака није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара;
 - ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну;
 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34 хиљаде динара и то код Општинске управе;
 - МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мањкова бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове;
 - надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању;
 - Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не воде помоћне књиге основних средства и залиха ситног инвентара;
 - Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара и индиректни корисници нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара;
 - део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 6.3. Биланс стања;
 - Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
 - корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје.
- (4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података (Напомене 3.1.).
- 6) Интерна ревизија: општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију (Напомене 3.2.).
- 7) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.):
- буџетски календар није у потпуности поштован;
 - предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања;
 - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су

расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа, и економска класификација расхода и издатака није испоштована као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;

- у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити, уместо Скупштине која доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг;
- Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину Општинском већу извршило упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету.

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код (Напомене 5.3.1.) *Општинске управе*: није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од 388 хиљада динара и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од седам хиљада динара, примљене авансе у износу од шест хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 375 хиљада динара и ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и није испоштован рок за доношење одлуке о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Црна Трава препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима преузимају и плаћања извршавају када за то постоји правни основ (Напомене 5.1.2.7. – Препорука број 7.1.);
- 2) доделу субвенција врше на основу донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи и дотације удружењима врше након спроведеног јавног конкурса и закључе уговоре (Напомене 5.1.2.11, 5.1.2.16. – Препорука број 8.1, 9.);
- 3) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.1.2.11, 5.3.3. – Препорука број 8.2, 15.2.);
- 4) набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке (Напомене 5.1.2.7. – Препорука број 7.2.);
- 5) Општина Црна Трава успостави потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. *Контролно окружење*: јавна предузећа користе субвенције на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; уреде статус директних корисника буџетских средстава према одредбама закона; да надлежни орган локалне самоуправе донесе програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта; Општинско веће поднесе извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја; приликом закључивања уговора са Домом здравља прецизирају врсту посла радника које

финансирају и у ком износу; да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују прописи. *Управљање ризицима* да: одговорна лица усвоје стратегију управљања ризиком и спроведу контроле које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво. *Контролне активности*: расходе и издатке евидентирају на одговарајућој економској класификацији; приликом израде завршног рачуна колону почетно стање у обрасцу Биланс стања усагласе са колоном текућа година у истом обрасцу; да редовно анализирају потраживања по основу јавних прихода и поступе у складу са прописима и да врше пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације и од дужника у реструктурирању; ПУ „Младост“ приликом израде завршног рачуна унесе стање на жиро и текућем рачуну; усагласе обрачунате неплаћене расходе и издатке у активи са стањем обавеза у пасиви; МЗ Јабуковик напише бонове за бензин и задужи одговорно лице за неискоришћене бонове за бензин; воде помоћне књиге основних средстава и залиха ситног инвентара; општим актом уреде начин отписа залиха ситног инвентара; идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје. *Информисање и комуникација*: приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и савјештање података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене 3.1. – Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 4.).

- 6) Интерна ревизија: одговорним лицима општине Црна Трава препоручујемо да успоставе интерну ревизију (Напомене 3.2. – Препорука број 5.).
- 7) Код припреме и доношења буџета поштују рокове прописане законом за припрему буџета; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Црна Трава садрже све елементе прописане законом (детаљно писано образложење расхода и издатака); буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; да у Одлуци о буџету пропишу да Скупштина доноси акт о јавном задуживању Општине уместо председник (Напомене 4. –Препорука број 6.1, 6.2, 6.3, 6.4.);

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) приликом спровођења пописа изврше свеобухватан попис обавеза и ситног инвентара и да на време донесу одлуку о попису и решење о образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза (Напомене 5.3.1. – Препорука број 12.1, 12.2.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Црна Трава је донела више Одлука и то:

- 1) Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Црна Трава за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса, број 06-57/2017-01.
- 2) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система општине Црна Трава, број 110-1/2017-03.
- 3) Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Црна Трава, број 06-125/2017-01.
- 4) Правилник о категоризацији спортских организација са седиштем на територији општине Црна Трава, број 06-126/2017-01.

- 5) Кодекс понашања службеника и намештеника општине Црна Трава, број 06-221/2017-01.
- 6) Правилник о раду Савета за безбедност саобраћаја на територији општине Црна Трава, број 06-53/2018-02.
- 7) Етички кодекс понашања функционера у општини Црна Трава, број 06-102/2018-01.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Црна Трава мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3. Интерна финансијска контрола	30
3.1. Финансијско управљање и контрола	30
3.2. Интерна ревизија.....	38
4. Припрема и доношење буџета	38
5. Завршни рачун.....	40
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	40
5.1.1. Приходи	41
5.1.2. Текући расходи.....	51
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	51
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	53
5.1.2.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	53
5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	53
5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000	55
5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000.....	56
5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000.....	57
5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000	60
5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	61
5.1.2.10. Материјал, група 426000	63
5.1.2.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	65
5.1.2.12. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	70
5.1.2.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	71
5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	71
5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	72
5.1.2.16. Дотације невладиним организацијама, група 481000	73
5.1.2.17. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	75
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	75
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	75
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	77
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	78
5.2.1. Приходи и примања	79
5.2.2. Расходи и издаци.....	79
5.2.3. Резултат пословања.....	79
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	80
5.3.1. Попис имовине и обавеза	81
5.3.2. Актива	82
5.3.3. Пасива	87
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	92
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	93
5.6. Остали делови финансијског извештаја.....	94
6. Набавке.....	96
7. Потенцијалне обавезе	100

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Црна Трава је општина у Јабланичком округу на југоистоку Србије. На северозападу се граничи са општином Власотинце, на североистоку са општином Бабушница, а на југу са општином Сурдулица. На југозападу се налази општина Владичин Хан, док је на западу град Лесковац а на истоку је државна граница са Бугарском. Територија Црне Траве је планинског карактера са висинама између 346 метара и 1.721 метар. Окружују је планински врхови Чемерника, Острозуба, Тумбе, Плана (Грамаде) и Власинска висораван. Власинско језеро је удаљено 10 километара од варошице Црна Трава, а Власотинце 45 километара. Црна Трава је једно од највећих миграционих подручја у Србији. По подацима из 2002. године општина је имала 2.563 становника, а према последњем попису из 2011. године 1.663 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹⁰, општина Црна Трава спада у четврту групу развијености чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Образовну мрежу општине Црна Трава чине једна основна школа и једна средња школа са домом ученика.

Општина Црна Трава је основала једно јавно предузеће ЈКП „Вилин Луг“ Црна Трава и три установе и то: Предшколска установа „Младост“ Црна Трава (у даљем тексту ПУ „Младост“), Општинска библиотека „Сестре Стојановић“, (у даљем тексту Општинска библиотека), Туристичка организација Црна Трава и 14 месних заједница.

Статутом општине Црна Трава, у глави IV, одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 19 одборника, који се бирају на период од четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и седам чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Црна Трава је у улици Трг Милентија Поповића број 61. Матични број Општине је 07205694, ПИБ 101064719, шифра делатности 8411–делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-127640-67 и води се у Управи за трезор филијала Лесковац експозитура Власотинце. Делокруг рада општине Црна Трава прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 11. Статута општине Црна Трава.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 104/14

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Припрема и доношење буџета, Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Коришћење услуга и роба, Субвенције, Донације, дотације и трансфери, Социјално осигурање и социјална заштита, Остали расходи, Издаци, Преузимање обавеза, Јавне набавке и Потенцијалне обавезе. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о локалној самоуправи,
3. Закон о јавним предузећима,
4. Закон о финансирању локалне самоуправе,
5. Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
6. Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
7. Закон о финансирању политичких активности¹¹,
8. Закон о јавној својини,
9. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
10. Закон о јавним набавкама,
11. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
12. Закон о спорту¹²,
13. Закон о удружењима,
14. Закон о јавном дугу,
15. Закон о основама система образовања и васпитања¹³,
16. Закон о порезу на додату вредност¹⁴,
17. Законом о слободном приступу информација од јавног значаја,
18. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
19. Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁵,
20. Закон о порезима на имовину,
21. Закон о општем управном поступку,
22. Закон о шумама,
23. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
24. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶,
25. Закон о порезу на доходак грађана¹⁷,
26. Закон о социјалној заштити¹⁸,

¹¹ „Службени гласник РС“, број 123/2014,

¹² „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. Закони, 10/2016

¹³ „Службени гласник РС“ број 72/2009..... 68/2015 и 62/2016-Одлука УС

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 84/2004...108/2016

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 142/2014 и 94/2015

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/2011

27. Закон о планирању и изградњи¹⁹,
28. Закон о државном премеру и катастру,
29. Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
30. Закон о пољопривредном земљишту,
31. Закон о раду,
32. Уредба о буџетском рачуноводству,
33. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
34. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
35. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²⁰,
36. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
37. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²¹,
38. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
39. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
40. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
41. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
42. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
43. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
44. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Црна Трава број: 06-336/2016-02 од 12.12.2016. године, 110-4/2017-02 од 30.6.2017. године,
45. Одлуке о платама изабраних и постављених лица у органима општине Црна Трава²²,
46. Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управи општине Црна Трава број 110-8/2015-03 од 18.5.2015. године,
47. Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-57/2013-02 од 23.4.2013. године,
48. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донело је Општинско веће општине Црна Трава дана 27.2.2014. године, број 404-15/2014-02.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

²⁰ „Службени гласник РС“, број 21/14

²¹ „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

²² „Службени гласник Града Лесковца“, број 17 од 3.9.2015. године

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³.

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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*ИНТОСАИ Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сектор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности,

²³ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

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

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели више интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Општинског већа, Одлуке о Општинској управи општине Црна Трава донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Скупштина општине Црна Трава је у поступку ревизије донела Кодекс понашања службеника и намештеника општине Црна Трава, број 06-221/2017-01 од 9.12.2017. године.

Скупштина општине Црна Трава је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Црна Трава за период 2013-2018. године, Стратегију развоја спорта у општини Црна Трава за период 2016-2018. године са Акционим планом за спровођење Стратегије и Локални акциони план за младе.

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

На основу члана 50. Статута општине Црна Трава, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 68. Статута, Општинска управа општине Црна Трава образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“ Црна Трава дана 7.10.2016. године. Општина Црна Трава је донела Одлуку о усклађивању Оснивачког акта ЈП „Вилин Луг“ Црна Трава²⁴. Јавно предузеће је основано ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Претежна делатност ЈП „Вилин Луг“ Црна Трава је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Скупштина општине Црна Трава донела је Решење којим је дала сагласност на Програм пословања јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“ Црна Трава, број 06-353/2016-01 од 13.12.2016. године, који је донео Надзорни одбор ЈП „Вилин Луг“ Црна Трава. Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име субвенција у укупном износу од 1.465 хиљада динара без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

²⁴ „Службени гласник града Лесковца“ број 42/16

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника (04725) од органа Општине обухваћена је Општинска управа. Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници.

У Одлуци о буџету општине Црна Трава за 2017. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Општинско веће (функција 111); Председник (функција 111) и Општинска управа (функција 130).

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

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Предшколска установа „Младост“ Црна Трава, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“, Туристичка организација Црна Трава и 14 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи образована као јединствен орган, коју чине три одељења: Одељење за послове органа општине, општу управу и друштвене делатности; Одељење за финансије, привреду и локални економски развој и Одељење за урбанизма, грађевинске, стамбено-комуналне и инспекцијске послове.

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

- Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима²⁵;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2017. године, општине Црна Трава Скупштина, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;
- општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Општинска управа је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника којим није утврђено врсту посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани,
- код поступка јавних набавки Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке и након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац је закључио Анекс 2 основног уговора, уместо да закључи уговор.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 15/2016

Друге анализе контролног окружења приказане су у резимеу налаза уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину и у напоменама уз извештај.

Мере предузете у поступку ревизије

Скупштина општине Црна Трава је у поступку ревизије донела Етички кодекс понашања функционера општине Црна Трава, број 06-102/2018-01 од 19.04.2018. године.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да: 1) јавна предузећа користе субвенције на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; 2) уреде статус директних корисника буџетских средстава према одредбама закона; 3) донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта; 4) Општинско веће поднесе извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја; 5) приликом закључивања уговора са Домом здравља прецизирају врсту посла радника које финансирају и у ком износу; 6) да се приликом спровођења поступака јавне набавке поштују прописи.

2) Управљање ризицима

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

Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Ризик

Уколико руководство не усвоји Стратегију управљања ризицима постоји ризик да неидентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација може угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризиком и спроведу контроле које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво.

3) Контролне активности

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

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

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

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

- део извршених расхода и издатака није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања;
- ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну;
- надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању;
- обрачунати неплаћени расходи и издаци стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34

хиљаде динара и то код Општинске управе, што је није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мањка бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове.
- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средстава и залиха ситног инвентара, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству, што је шире наведено у тачки 6.3.2. Напомена;
- Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара и индиректни корисници нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 6.3. Биланс стања;
- Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини²⁶ и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁷.
- корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје, у складу са чланом 8. Уредбе, на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) Правилника.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да: 1) расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 2) приликом израде завршног рачуна колону почетно стање у обрасцу Биланс стања усагласе са колоном текућа година у истом обрасцу; 3) ПУ „Младост“ приликом израде завршног рачуна унесе стање на жиро и текућем рачуну; 4) да редовно анализирају потраживања по основу јавних прихода и поступе у складу са прописима и да врше пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације и од дужника у реструктурирању; 5) усагласе обрачунате неплаћене расходе и издатке у активи са стањем обавеза у пасиви; 6) МЗ Јабуковик попише бонове за бензин и задужи одговорно лице за неискоришћене бонове за бензин; 7) воде помоћне књиге основних средстава и залиха ситног инвентара; 8) општим актом уреде начин отписа залиха ситног инвентара; 9) идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; 10) корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

²⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96

4) Информисање и комуникације

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

Трезор општине Црна Трава свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији. Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

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

Општина Црна Трава је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству, број 06-58/2013-02 од 23.4.2013. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Црна Трава, број 06-4/2014-02 од 29.1.2014. године и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Црна Трава број 06-60/2013-03 од 23.4.2013. године.

Општина Црна Трава преко веб сајта www.opstinacrnatrava.org.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја²⁸ израђен је Информатор о раду општине Црна Трава и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште на домену: info@opstinacrnatrava.org.rs.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства. Услужни центар користи програм „Mega computer engineering“ IS “Hermes” Београд, Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер Институт Михајло Пупин, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Црна Трава користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних

²⁸ „Службени лист СРЈ“, број 36/2010

корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Утврђивање интегритета базе података заснивао се на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора који између осталих садржи дневник и налоге. Датум преузимања базе за евиденцију налога је 14.2.2018. године. Извршена је и провера постојања механизма заштите аутентичности и непорецивости евидентираних података. Оперативни систем радних станица и сервера, као и антивирус софтвер се аутоматски ажурирају. Измене на финансијском софтверу се дешавају непосредно након измена законске регулативе везане за систем буџетског пословања. Главна књига је у равнотежи. Налозима се бројеви одређују ручно. Евидентирано је 452 налога, прокњижене су укупно 14.026 ставке. Почетни датум књижења је 4.1.2017. године. Крајњи датум књижења је 29.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података.

Ризик

Уколико се настави са састављањем завршних рачуна на напред описан начин јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и сравњење података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Преглед извршених контрола. У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2017. године у Општинској управи општине Црна Трава, од стране надлежних републичких инспектора достављени су записници: Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0037/2017-02 од 2.3.2017. године (Записник о редовном инспекцијском надзору); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0038/2017-02 од 6.3.2017. године (Записник о редовном инспекцијском надзору у ОУ општине Црна Трава); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0082/2017-02 од 24.5.2017. године (Записник о редовном инспекцијском надзору у ОУ општине Црна Трава); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0081/2017-02 од 25.4.2017. године (Записник о редовном инспекцијском надзору у ОУ општине Црна Трава); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0140/2017-02 од 12.10.2017. године (Записник о контролном инспекцијском надзору) и Извештај независног ревизора о завршном рачуну за 2016. годину „Србо аудит“ доо Београд од јуна 2017. године.

3.2. Интерна ревизија

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

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 5

Одговорним лицима општине Црна Трава препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету. Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама овог закона, Закона о локалној самоуправи²⁹ и Статута општине Црна Трава.

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину донето од стране министра финансија, достављено је општини Црна Трава дана 17.11.2016. године и заведено под бројем 04-401-70/2016.

Општина Црна Трава је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2017. годину отпочела дана 23.11.2016. године када је Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, доставило Упутство за припрему буџета општине Црна Трава за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину број 400-45/2016-04 директним и индиректним корисницима буџета општине Црна Трава. Директни и индиректни корисници буџетских средстава, су доставили Предлоге финансијских планова у року утврђеном Упутством за припрему буџета општине Црна Трава.

Одељење за, финансије, привреду и локални економски развој израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину и доставило га дана 8.12.2017. године Општинском већу на разматрање које је на седници одржаној дана 12.12.2016. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2017. годину и истог дана доставило Скупштини општине.

Скупштина општине Црна Трава, донела је Одлуку о буџету општине Црна Трава за 2017. годину на седници одржаној дана 13.12.2016. године која је дана 22.12.2016. године објављена у „Службеном гласнику града Лесковца“ број 52/2016. Одлука о буџету општине Црна Трава за 2017. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 21.12.2016. године. Буџет је утврђен у износу од 157.745

²⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14, 101/16 –, др. Закон

хиљада динара од чега буџетска средства износе 153.310 хиљада динара. Током 2017. године, ради уравнотежења буџета, извршене су три измене и допуне одлуке о буџету.

Првим ребалансом Одлуке о буџету од 26.4.2017. године извршено је увећање исказаних прихода и примања (160.821 хиљада динара) и расхода и издатака (182.821 хиљада динара) и то због коришћења нераспоређене добити из ранијих година и додатног новчаног учешћа Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава у износу од 635 хиљада динара у пројекту „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“. На расходној страни извршено је повећање масе средстава за плате у износу од 1.343 хиљаде динара на основу сагласности Министарства финансија за плате заменика председника општине, помоћника председника и једног члана општинског већа на сталном раду и средстава за капиталне пројекте. Извршена је и прерасподела између већ постојећих апропријација.

Друга измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Црна Трава за 2017. годину на седници Скупштине општине, одржаној дана 28.06.2017. године. Извршено је повећање исказаних прихода и примања (163.831 хиљада динара) и расхода и издатака (185.831 хиљада динара). Приходи су увећани по основу Текућег наменског трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина за 3.000 хиљада динара (Наменски трансфер од стране Министарства културе по Уговору о наменском трансферу за пројекат „Увођење ИТ ресурса и СОBISS“ у општинској библиотеци „Сестре Стојановић“ у износу од 500 хиљада динара и наменског трансфера Кабинета министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику по основу Уговора о суфинансирању мера популационе политике ЈЛС у РС у 2017. години у износу од 2.474 хиљада динара.

Трећа измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Црна Трава за 2017. годину на седници Скупштине општине, одржаној дана 29.11.2017. године. Извршено је повећање исказаних прихода и примања (165.636 хиљада динара) и расхода и издатака (187.636 хиљада динара). Наведено повећање планираних прихода по овом основу је због доношења решења Локалне пореске администрације Општинске управе општине Црна Трава, обвезнику ОДС Електропривреда Србије за заузеће јавних површина за бандере и трафо–станице, а по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о комуналним таксама на територији општине Црна Трава.

Усвојена Одлука о буџету садржи све елементе из Предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава (па није било усклађивања предлога финансијских планова код индиректних корисника буџета). Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је, током 2017. године, одредило обим расхода (квота) за тромесечни период.

Буџет се састоји из општег и посебног дела. У посебном делу Одлуке о буџету у члану 7. исказан је укупан број запослених на одређено и неодређено време по свим корисницима у општини Црна Трава у износу од 40 запослених код директних и индиректних корисника буџета.

Одлуком о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину општине Црна Трава планирана је маса за 2017. годину, у нивоу планиране у 2016. години у износу од 27.381 хиљаде динара.

У 2017. години општина Црна Трава је упутила два захтева Министарству финансија за увећање масе средстава за плате. На основу сагласности које је дало Министарство број 401-00-001225/2017-03 од 25.5.2017. године дозвољена маса средстава се може планирати у износу од 31.390 хиљада динара. Након добијања сагласности за увећање масе средстава за плате дозвољена је могућност повећања плате код индиректних корисника буџета за 6%, односно 5%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- достављени предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Црна Трава не садрже писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања, што није у складу са чланом 37 и 41. став 2. Закона о буџетском систему;
- надлежни извршни орган локалне власти, није доставио предлог Одлуке о буџету скупштини локалне власти у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину Општинском већу извршило упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти истовремено упознаје грађане са Нацртом одлуке о буџету;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа, и економска класификација расхода и издатака није испоштована као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај;

- у Одлуци о буџету у делу III – прописано је, члан 29, да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине.

Приликом припреме Одлуке о буџету за 2018. годину, нацрт плана прихода и расхода је објављен на званичној интернет страници 11.12.2017. године са позивом грађанима да до 14.12.2017. године могу да доставе своје примедбе, предлоге или сугестије.

Ризик

Неправилности у поступку припреме Одлуке о буџету могу довести до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Црна Трава да: 1) поштују календар буџета локалне власти; 2) обавештење за припрему буџета и предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Црна Трава садрже све елементе прописане законом; 3) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; 4) да се одлука о задуживању доноси у складу са Законом о локалној самоуправи.

5. Завршни рачун

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 8.032 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 146.553 хиљаде динара и укупних расхода и

издатака у износу од 154.585 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 8.032 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	29.681	27.662		27.662			
730000	Донације и трансфери	94.000	112.057		112.057			
740000	Други приходи	43.305	5.635		5.617			18
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		788			788		
790000	Приходи из буџета		411	411				
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	166.986	146.553	411	145.336	788		18

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	37.508	32.476	12	31.676	788		
420000	Коришћење услуга и роба	63.071	43.088	396	41.778		912	2
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања							
450000	Субвенције	15.075	18.490		9.024		9.466	
460000	Донације, дотације и трансфери	21.916	18.586		18.586			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.100	2.108		2.108			
480000	Остали расходи	6.680	5.363	1	5.362			
400000	Текући расходи	148.350	120.111	409	108.534	788	10.378	2
510000	Основна средства	38.455	34.474		34.115		359	
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину	38.455	34.474		34.115			
	Укупни расходи и издаци	186.805	154.585	409	142.649	788	10.737	2
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит	19.819	8.032				10.737	
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива			2	2.687			
	Мањак новч. прилива	19.819	8.032				10.737	

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2017. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 166.986 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Црна Трава за 2017. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 146.553 хиљаде динара, односно 88%.

Табела број 3: Планирани и остварени приходи Општине за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	Остварено из осталих извора	(4+5)х100 3
1	2	3	4	5	6
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	166.986	145.336	1.217	87
71	Порези	29.681	27.662	/	93
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	18.611	17.504	/	94
7111	Порез на дох. и капитал. добитке које плаћају физичка лица	18.611	17.504	/	94
713	Порез на имовину	6.400	5.464	/	85
7131	Периодични порези на непокретности	5.700	4.965	/	87
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	300	231	/	77
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	400	268	/	67
714	Порез на добра и услуге	670	594	/	89
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	670	594	/	89
716	Други порези	4.000	4.100	/	102
733	Трансфери од других нивоа власти	94.000	112.057	/	119
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	94.000	112.057	/	119
741	Приходи од имовине	19.200	3.806	/	20
7415	Закуп непроизведене имовине	19.200	3.806	/	20
742	Приходи од продаје добара и услуга	1.170	940	16	82
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	250	247	/	99
7422	Таксе и накнаде	120	60	16	63
7423	Приходи општинских органа управе	800	633	/	79
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	300	243	/	81
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	300	243	/	81
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	635	628	/	99
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	635	628	/	99
745	Мешовити и неодређени приходи	22.000	2	/	0
7451	Мешовити и неодређени приходи	22.000	2	/	0
78	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	788	
79	Приходи из буџета	/	411	/	
	УКУПНИ ПРИХОДИ	166.986	145.336	1.217	88

(А) Порези – 710000

Табела број 4: Приходи од пореза

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	17.504
7130	Порез на имовину	5.464
7140	Порез на добра и услуге	594
7160	Други порези	4.100
Укупно		27.662

На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе³⁰ порези представљају уступљени приход Републике у корист Општина. У структури пореза у 2017. години, општина Црна Трава је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде (уплатни рачун 711111) и то у износу од 9.347 хиљада динара.

Порез на зараде (711111) остварен је у износу од 9.347 хиљада динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 93% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 74% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Порез на зараде представља значајан приход буџета општине Црна Трава.

Порез на приходе од самосталних делатности (711120) На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Црна Трава припада уступљени порез на доходак грађана на приходе од самосталне делатности. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину планирани су приходи од пореза на приходе од самосталних делатности у износу од 7.050 хиљада динара.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15, 83/16, 91/16 – усклађени дин. изн.

Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 6.498 хиљада динара што представља 92%.

Порез на приходе од имовине (711140) општина Црна Трава остварила је порез на приход од имовине у износу од 15 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину планирани су приходи од пореза на приходе од имовине у износу од 51 хиљаде динара. Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 15 хиљада динара што представља 29%.

Порез на остале приходе (711191) општина Црна Трава остварила је у износу од 1.643 хиљаде динара. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Црна Трава припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Општина Црна Трава је формирала Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности које је једна од три организационих јединица у оквиру Општинске управе. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Црна Трава број 110-4/2017-02 од 30.6.2017. године, систематизовано је једно радно место, које је попуњено. Постоји ризик јер једна иста особа врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава. У складу са Правилником о пореском рачуноводству³¹ Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности доставило је попуњене прилоге, и то: Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 11); Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18); Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19); Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20); Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 11). У Обрасцу ЕПР Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности исказало је евиденцију о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за седам обвезника. Решења о одлагању су донета на основу члана 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Укупан износ одобреног одлагања је 122 хиљаде динара, и то: главница 57 хиљада динара и камата 65 хиљада динара. На основу узоркованих решења обвезницима је одложено плаћање са доспећем у 2017. години.

Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12). У Обрасцу ЕНР Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности исказало је евиденцију о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године, по коме неуручених решења нема.

Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18). У Обрасцу ГО – 3/1 Одељење за финансије, привреду, локални

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

економски развој и друштвене делатности исказало је Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године, по коме салдо –дугује износи 26.074 хиљада динара, салдо –потражује износи 1.489 хиљада динара и салдо –камата износи 26.054 хиљада динара.

Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године. Почетно стање у Пореском бруто годишњем извештају износи од 37.209 хиљада динара и салдо на крају године у износу 50.802 хиљаде динара.

ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). У обрасцу је исказано да је општина Црна Трава отписала дуг једном обвезнику и то за порез на имовину од физичких лица у износу од осам хиљада динара.

ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (преко 10 година) У обрасцу је исказано да општина Црна Трава има 68 пореских обвезника од којих потражује укупно 7.998 хиљада динара.

Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је доставило следеће образце који су оверени од стране одговорних лица али у којима је стање потраживања нула: *Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14).*

Општина Црна Трава је доставила податке о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције АПР: 161 (број обвезника) и износ 7.571 хиљада динара.

Укупан број обвезника јавних прихода, које администрира општина Црна Трава, преко Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, је 7.723, од чега су 7.638 физичка лица, а 85 правна лица.

Преглед потраживања општине Црна Трава по основу јавних прихода, по рочности њиховог доспећа, дат је у наредној табели:

Табела број 5: Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2017. године (у хиљадама динара)

Ред број	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	порез на земљиште	711147		500	15	515
2	порез на имов.обв. који не воде посл.књиге	713121	1.696	679	267	2.642
3	порез на им.обв.који воде посл.књиге	713122	4.930	4.148	2.147	11.225
4	комунална такса за истицање фирме	716111	328	16.945	5.569	22.842
5	комунална такса за кориш.простора на јавним пов.испред пос. простора.	741531	14.151	0	0	14.151
6	накнада за коришћење гр.земљишта	741534	231	475	0	706
	Укупно		21.336	22.747	7.998	52.081

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно анализирају потраживања по основу јавних прихода и поступе у складу са прописима и да врше пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације и од дужника у реструктурирању.

Локална пореска администрација доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге и комуналне таксе за истицање фирме, комуналне таксе за коришћење јавне површине.

Табела број 6: Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију за 2017. годину

Врста јавних прихода	ЛША		Црна Трава		Наплаћени јавни приходи			Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
	Главни дуг	Камата	Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. годину	2016. година	2017. година	Индекс 7:6	Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12	11	12
ПИМ обвезника који не воде пословне књиге	1.556	1.150	351	738	544	579	1.06	1.367	1.275	100	0
ПИМ обвезника који воде пословне књиге	3.934	6.010	27	4.991	4.757	4.385	0.92	4.616	6.609	0	0
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	5.967	16.370	15	3.437	3.574	4.100	1.13	5.748	17.096	347	0
Комунална такса за коришћење простора на јавним површ	5	1	1	16.833	6.382	3.141	492.16	13.773	378	2	0
Укупно:	11.063	23.531	394	26.000	8.882	12.206	495.27	25.504	25.355	449	0

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, на име главног дуга и камате на дан 1.1.2017. године износи 34.594 хиљада динара (и то 11.063 хиљаде динара се односи на главни дуг и 23.531 хиљаде динара на камату). У току 2016. године јавни приходи су наплаћени у износу од 8.882 хиљаде динара. У току 2017. године јавни приходи су наплаћени у износу од 12.206 хиљада динара, што је за 3.324 хиљаде динара више у односу на 2016. годину. На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије, привреду, локални економски развој на име главног дуга и камате на дан 31.12.2017. године износи 50.859 хиљада динара (и то 25.504 хиљаде динара се односи на главни дуг и 25.355 хиљада динара на камату). У 2017. години Општина је послала 449 опомена за наплату јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

Порез на имовину (713000) Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину планирани су приходи од пореза на имовину у износу од 6.400 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2016. години је у износу од 5.464 хиљаде динара што представља 85%. Локална пореска администрација, општине Црна Трава,

доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији³², Закона о порезима на имовину³³, Закона о општем управном поступку³⁴, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Црна Трава од 14.11.2016. године³⁵, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Црна Трава број 06-268/2015-01 од 12.11.2015. године.

Табела број 7: Порез на имовину

(у хиљадама динара)

ред. број	екон. класиф.	опис	приход буџета Општине у 2017.	број издатих решења 2017.	Потраживање од обвезника општине		
					Главни дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	7	8	9
1	713121	Порез на имовину од физичких лица	579	351	1.367	1.275	2.642
2	713122	Порез на имовину од правних лица	4.383	27	4.619	6.609	11.228
Укупно			4.962	378	5.986	7.884	13.870

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица (713121) У 2017. години донето је 351 решење за порез на имовину физичких лица. У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 579 хиљада динара што је за 35 хиљада динара више у односу на 2016. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 2.642 хиљаде динара, од чега се 1.367 хиљада динара односи на главни дуг, а 1.275 хиљада динара на камату. У 2017. години, Општина је, наплату неизмирених потраживања остварила путем опомена (100 опомена). По рачуности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Црна Трава потражује износ од 2.375 хиљада динара, а преко десет година потражује износ од 267 хиљада динара.

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица (713122) У 2017. години донето је 27 решења за порез на имовину правних лица. У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 4.385 хиљада динара што је за 372 хиљаде динара мање у односу на 2016. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 11.225 хиљада динара, од чега се 4.616 хиљада динара односи на главни дуг, а 6.609 хиљада динара на камату. У 2017. години, Општина ради наплате неизмирених потраживања није слала опомене. По рачуности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Црна Трава потражује износ од 9.078 хиљаде динара, а преко десет година потражује износ од 2.147 хиљада динара.

Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе (713311) На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Црна Трава припада уступљени порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 231 хиљаде динара.

Порез на капиталне трансакције (713420) На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Црна Трава припада уступљени порез на пренос апсолутних права. Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 268 хиљада динара.

Локалне комуналне таксе. У 2017. години локалне комуналне таксе се наплаћују и утврђују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-292/2015-01 од 16.12.2015. године³⁶, Одлуке о измени и допуни одлуке о локалним комуналним таксама од 13.12.2016. године³⁷, Одлуке о измени и допуни одлуке о локалним

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

³³ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

³⁴ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

³⁵ „Службени гласник Града Лесковца“ број 48,

³⁶ „Службени гласник Града Лесковца“ број 30

³⁷ „Службени гласник Града Лесковца“ број 52

комуналним таксама број 06-134/2017-01 од 28.6.2017. године³⁸. Утврђивање, наплату и контролу локалне комуналне таксе врши локална пореска администрација, односно органи Општинске управе или субјекти одређени одговарајућим тарифним бројем. Саставни део Одлуке о локалним комуналним таксама је таксена тарифа која утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Црна Трава је у 2017. години остварила приходе по следећим таксама:

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) у износу од 4.100 хиљада динара. Обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наведена такса се утврђује решењем у годишњем износу, а плаћа се месечно до 15. у месецу за претходни месец. До доношења решења о утврђивању таксе за текућу годину, такса се плаћа аконтационо у висини која одговара утврђеном месечном износу локалне комуналне таксе из претходног периода. У 2017. години издато је 15 решења у износу од 3.437 хиљада динара и по том основу остварен је приход у износу од 4.100 хиљада динара, што је мање за 526 хиљада динара у односу на 2016. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 22.841 хиљаде динара, од чега се 5.748 хиљада динара односи на главни дуг, а 17.093 хиљада динара на камату. У 2017. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 347 опомена. По рочности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Црна Трава потражује износ од 17.273 хиљаде динара, а преко десет година потражује износ од 5.569 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) општина Црна Трава је у 2017. години остварила приход у износу од 568 хиљада динара који се обрачунава се по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (714543) општина Црна Трава је у 2017. години остварила приход у износу од 12 хиљада динара, на основу решења Одељења за финансије, привреду и локални економски развој. Утврђене су обавезе по издатим решењима током 2017. године у износу од 29 хиљада динара. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој донело је два решења, и то: Решење број: 320-16/2017-04 од 11.4.2017. године у износу од 17 хиљада динара и 320-37/2017-04 од 28.7.2017. године у износу од 12 хиљада динара. Накнада се плаћа на основу члана 25. Закона о пољопривредном земљишту³⁹ којим је регулисано да су средства остварена од накнаде у висини од 60% приход буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход су буџета јединица локалне самоуправе на чијој територији се налази обрадиво пољопривредно земљиште чија се намена мења. Средства се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Б) Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери у 2017. години износе 112.057 хиљада динара, а састоје се од: ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина (733151) у износу од 109.167 хиљада динара и текућих ненаменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) у износу од 2.890 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти (733100) Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 112.057 хиљада динара.

³⁸ „Службени гласник Града Лесковца“ број 13

³⁹ „Службени гласник РС“ број 62/2006,65/2008-др.закон,41/2009,112/2015 и 80/2017

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (733151) Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 109.167 хиљада динара.

Текући ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) остварени су у износу од 2.890 хиљада динара и то:

Општина Црна Трава и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључили су дана 15.3.2017. године Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 02 40-8/2017. Предмет уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности Општине које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Чланом 4. је регулисано да ће Министарство пренети Општини средства у износу од 1.056 хиљада динара.

Општина Црна Трава и Кабинет министра без портфеља задужен за демографију и популациону политику закључили су Уговор о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2017. години број 401-24/2017 од 20.6.2017. године. Предмет уговора је: 1. ублажавање економске цене подизања детета; 2. пут ка здравом материнству; 3. популациона едукација (делимично); 4. активирање локалне самоуправе (делимично). Чланом 4. је регулисано да укупан износ одобрених средстава за суфинансирање оправданих трошкова мера популационе политике износи 2.473 хиљаде динара.

В) Други приходи - 740000

Други приходи износе 5.618 хиљада динара и чине их:

Табела број 8: Други приходи (у хиљадама динара)

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	3.806
742000	Приходи од продаје добара и услуга	956
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	243
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	628
1. Укупно		5.618

Приходи од имовине (741000) Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 3.806 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522) У 2017. години општина Црна Трава остварила је приход у износу од девет хиљада динара. Дана 27.3.2017. године донет је Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Црна Трава за 2017. годину, број 320-11/2017-04 од 27.3.2017. године на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-11-02755/2017-14 од 31.3.2017. године. Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о усвајању програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Црна Трава за 2017. годину број 06-95/2017-01 од 26.4.2017. године. Председник општине Црна Трава донео је дана 5.9.2017. године Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Црна Трава број 320-47/2017-02 и истовремено расписао оглас за прикупљање писаних понуда за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Црна Трава (Министарство је дало сагласност број 320-11-01431/2017-14 од 12.09.2017. године). Председник општине Црна Трава донео је дана 9.10.2017. године Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за територију општине Црна Трава за 2017. годину број 320-54/2017-01 од 9.10.2017. године (Министарство је дало сагласност број 320-11-02235/2017-14 од 19.10.2017. године). Председник општине Црна Трава донео је 24 Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у другом кругу јавног надметања за општину Црна Трава. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало

је сагласност на Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-03442/2017-14 од 25.12.2017. године. Дана 21.2.2018. године општина Црна Трава упутила је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уговоре на потписивање (дана 7.3.2018. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-00541-10/2018-14). У 2017. години општина Црна Трава није користила ова средства.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526) У 2017. години општина Црна Трава остварила је приход у износу од 673 хиљаде динара, на основу Закона о шумама⁴⁰. Ова средства нису искоришћена у 2017. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531) У 2017. години општина Црна Трава остварила је приход у износу од 3.141 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 14.151 хиљаде динара, од чега се 13.773 хиљаде динара односи на главни дуг, а 378 хиљада динара на камату. Одлуком о локалним комуналним таксама Тарифним бројем 4 уведена је наведена комунална такса. У 2017. години издато је једно решење у износу од 16.833 хиљаде динара (Решење број 04-434/1/1/2017 од 3.10.2017. године-обвезник „ЕПС дистрибуција“ доо Београд). У 2017. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала две опомене.

Приходи од продаје добара и услуга (742000) Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 956 хиљада динара и то из буџета у износу од 940 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) У 2017. години општина Црна Трава остварила је приход по овом основу у износу од 247 хиљада динара. Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о прибављању и раполагању стварима у јавној својини општине Црна Трава број 06-183/2015-01 од 13.8.2015. године⁴¹. Председник општине Црна Трава донео је Одлуку о давању у закуп пословног простора у Црној Трави након чега је Комисија за спровођење поступка давања у закуп непокретности у јавној својини општине Црна Трава објавила Оглас за давање у закуп пословног простора путем прикупљања писмених понуда Председник општине Црна Трава, на основу предлога Комисије, донео је Решење о давању у закуп пословног простора. Општина Црна Трава закључила је девет уговора о закупу пословног простора.

Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина (742255) Општина Црна Трава је остварила приход по овом основу у 2017. години у износу од 59 хиљада динара. Решења о озакоњењу доноси Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално – стамбене, инспекцијске и имовинско – правне послове. У 2017. години издато је 17 решења.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 30/2010, 93/2012 и 89/2015

⁴¹ „Службени гласник Града Лесковца“ број 17

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) У 2017. години општина Црна Трава је остварила приход по овом основу у износу од 634 хиљаде динара. Скупштина општине Црна Трава донела је дана 5.12.2012. године Одлуку о општинским административним таксама број 06-76/2012-01 којом су прописане општинске административне таксе за списе и радње у управним стварима и за друге акте код органа Општинске управе општине Црна Трава (прописано је 27 тарифа).

Новчане казне и одузета имовинска корист (743000) Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 243 хиљаде динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁴² јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. У 2017. години општина Црна Трава је остварила приход од новчаних казни за прекршаје у износу од 243 хиљаде динара. Општинско веће општине Црна Трава донело је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава за 2017. годину број 06-168/2017-02 од 27.9.2017. године. Општинско веће општине Црна Трава донело је дана 30.10.2014. године Решење о образовању Савета за безбедност саобраћаја на територији општине Црна Трава број 06-146/2014-02 дана 30.10.2014. године. Програмом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији Општине Црна Трава за 2017. годину број 06-168/2017-02 од 27.9.2017. године предвиђена су средства за техничко опремање јединице саобраћајне полиције које контролишу и регулишу саобраћај на путевима и других органа надлежне за послове саобраћаја у Црној Трави у износу од 90 хиљада динара, од чега је за набавку опреме исплаћено 83 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима да подносе скупштини извештај о стању безбедности на саобраћаја најмање два пута годишње.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744000) Остварење ових прихода у 2017. години је у износу од 628 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151) У 2017. години општина Црна Трава је остварила приход по овом основу у износу од 628 хиљада динара. Школски одбор Техничке школе са Домом ученика „Милентије Поповић“ донео је Одлуку о суфинансирању пројекта о побољшању енергетске ефикасности у општини Црна Трава на замени дотрајале столарије у Техничкој школи, број 481 од 3.5.2017. године. Председник општине Црна Трава и „Рапид продукт“ доо Ваљево закључили Уговор о извођењу радова на замени столарије на згради Техничке школе са Домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава број 404-109/2017-02 од 28.9.2017. године. Извођач радова је изабран у поступку који је спроведен од стране Програма Европски ПРОГРЕС применом процедура јавних набавки УНОПС Програма (Програма Европски ПРОГРЕС као међународна организација финансира већим делом набавку). Вредност радова износи 1.147 хиљада динара без ПДВ односно 1.376 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

⁴² „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15,9/16 одлука УС

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

Табела број 9: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.050	1.050	990	990	94	100
2	Председник општине	3.223	3.223	3.226	3.226	99	100
3	Општинско веће	420	420	374	374	89	100
2	Општинска управа	16.060	16.060	12.712	12.712	79	100
4	ПУ „Младост“	3.947	3.947	3.729	3.729	94	100
5	Општинска библиотека	1.344	1.344	1.341	1.341	98	100
Укупно корисника (1-5)		26.044	26.044	22.372	22.372	86	100
Укупно општина- група 411000		26.616	26.616	22.776	22.776	85	100

У општини Црна Трава плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴³, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁴, Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Црна Трава број: 06-336/2016-02 од 12.12.2016. године, 110-4/2017-02 од 30.6.2017. године, Одлуке о платама изабраних и постављених лица у органима општине Црна Трава⁴⁵, Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управи општине Црна Трава број 110-8/2015-03 од 18.5.2015. године.

У току 2017. године исплаћено је дванаест плата и односе се на плате за 2017. годину. Плата се исплаћује једанпут месечно.

Скупштина општине Црна Трава дана 14.8.2017. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе-општина Црна Трава за 2017. годину број 06-148/2017-01⁴⁶. Чланом 2. је прописано да је максимални број запослених на неодређено време у општини Црна Трава 50.

Табела број 10: Преглед броја запослених

назив буџетског корисника	прописан максимални број запослених	стање на дан 31.12.2017. неодређено	стање на дан 31.12.2017. одређено
Директни корисници	30	28	3
ЈП за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“	8	6	2
Општинска библиотека „Сестре Стојановић“	2	2	0
ПУ „Младост“	8	8	0
Црвени крст Црна Трава	2	2	0
Укупно	50	46	5

На дан 31.12.2017. године у општини Црна Трава је било запослено укупно 51 извршилаца и то 46 на неодређено и пет на одређено време.

⁴³ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

⁴⁴ „Службени гласник РС број 116/2014

⁴⁵ „Службени гласник Града Лесковца“, број 17 од 3.9.2015. године

⁴⁶ „Службени гласник Града Лесковца“ број 15

- 1) **Скупштина општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 990 хиљада динара за секретара Скупштине.
- 2) **Председник општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 3.192 хиљаде динара за председника општине, заменика председника општине и помоћника председника општине.
- 3) **Општинско веће.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 409 хиљада динара за члана Општинског већа на сталном раду.
- 4) **Општинска управа.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 12.712 хиљада динара и то за: начелника Општинске управе и запослене.

Ревизијом решења, платних листица за март, август и новембар 2017. године утврђено је да је примењивана основица у складу са законом.

У општини Црна Трава у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, 12 запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 296 сати и по том основу извршен је расход у износу од 86 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

- 5) **ПУ „Младост“.** На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 3.729 хиљада динара и то на терет буџета општине. ПУ „Младост“ Црна Трава има осам запослених на неодређено време (директор и седам запослених).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Младост“ Црна Трава у току 2017. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

- 6) **Општинска библиотека.** На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.341 хиљада динара и то на терет буџета општине. Општинска библиотека има у радном односу двоје запослених (директор и један запослени).

Директор Општинске библиотеке донео је Правилник о систематизацији послова и задатака у Општинској библиотеци „Сестре Стојановић“ Црна Трава број 27 без датума и Правилник о систематизацији послова и задатака у Општинској библиотеци „Сестре Стојановић“ Црна Трава, број 73/2017 од 20.10.2017. године. Овим Правилником је регулисано да послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља књижничар-рачуновођа. Општинска библиотека није донела интерни акт за обрачун и исплату плата већ је приликом обрачуна и исплата плата примењивала Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁷.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска библиотека у току 2017. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске библиотеке да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 11: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	180	180	177	177	98	100
2	Председник општине	589	589	571	571	97	100
3	Општинско веће	75	75	73	73	97	100
4	Општинска управа	2.874	2.874	2.275	2.275	79	100
4	ПУ „Младост“	697	697	668	668	96	100
5	Општинска библиотека	242	242	240	240	99	100
Укупно корисника (1-5)		4.657	4.657	4.004	4.004	86	100
Укупно општина- група 412000		4.772	4.772	4.077	4.077	85	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.077 хиљада динара од чега: на име ПИО износ од 2.733 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 1.173 хиљаде динара и допринос за незапосленост износ од 171 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 12: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	450	450	445	445	98	100
2	ПУ „Младост“	450	450	416	416	92	100
Укупно корисника (1-2)		900	900	861	861	96	100
Укупно општина- група 415000		900	900	861	861	96	100

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

1) Општинска управа. На овом конту су извршени расходи у износу од 445 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

2) ПУ „Младост“. На овом конту су извршени расходи у износу од 416 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 13: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.300	2.300	2.089	0	0	0
2	Општинско веће	1.700	1.700	1.392	0	0	0
3	Општинска управа	330	330	325	316	96	97
Укупно корисника (1-3)		4.330	4.330	3.806	316	7	8
Укупно општина- група 416000		4.430	4.430	3.808	318	7	8

Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине Црна Трава, председника савета месних заједница и чланова Општинског већа општине Црна Трава број 06-121/2013-01 од 27.12.2013. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о накнадама одборника, чланова

радних тела Скупштине општине Црна Трава, председника савета месних заједница и чланова Општинског већа општине Црна Трава⁴⁸.

1) Скупштина општине. На овом конту су извршени расходи у износу од 2.089 хиљада динара и то за: накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) у износу од 1.662 хиљаде динара и накнаде члановима комисија (416132) у износу од 427 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) Извршен је расход у износу од 1.662 хиљаде динара за накнаду за рад одборника.

Накнаде члановима комисија (416132). Чланом 32. Статута општине Црна Трава прописано је да Скупштина општине Црна Трава оснива стална и повремена радна тела. На основу тога Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о радним телима, број 06-147/2016-01 од 13.6.2016. године, којом се уређује надлежност, организација и начин рада радних тела Скупштине општине Црна Трава. На име накнаде за рад на седницама радних тела Скупштине општине Црна Трава извршен је расход у износу од 327 хиљада динара (исплата је извршена на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине Црна Трава), и то члановима: Савета за привреду, пољопривреду и развој села у износу од 18 хиљада динара, Комисије за избор, именовање и одликовања у износу од 54 хиљаде динара, Савета за друштвене делатности у износу од 55 хиљада динара, Комисије за социјалну политику у износу од 16 хиљада динара, Савета за буџет у износу од 95 хиљада динара, Комисије за урбанизам, стамбено комуналне делатности и заштиту животне средине у износу од 34 хиљаде динара и Комисије за технички пријем радова на реконструкцији зграде општине у износу од осам хиљада динара.

Скупштина општине Црна Трава донела је Решење о образовању Комисије за процену угрожености општине Црна Трава и процену штете настале услед елементарне непогоде дана 25.2.2013. године којим је предвиђено да Комисија има право на накнаду за свој рад у висини 5% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији на основу последњег објављеног податка од стране Републичког завода за статистику. У 2017. години на име накнаде за рад члановима ове Комисије извршен је расход у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 2.089 хиљада динара и то за: накнаду за рад одборника у износу од 1.662 хиљаде динара и накнаду за рад на седницама радних тела Скупштине општине у износу од 427 хиљада динара, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) у износу од 1.392 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) Извршен је расход у износу од 1.392 хиљаде динара за накнаду за рад чланова Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 1.392 хиљаде динара за: накнаду за рад чланова Општинског већа уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са

⁴⁸ „Службени гласник Града Лесковца“ број 33 од 2.8.2016. године

чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 325 хиљада динара и то за: јубиларне награде (416111) у износу од 316 хиљада динара и накнаде члановима комисија (416132) у износу од девет хиљада динара.

Јубиларне награде (416111) Извршен је расход у износу од 316 хиљада динара. Општина Црна Трава исплатила је јубиларне награде за петоро запослених. Приликом обрачуна јубиларне награде примењује се Посебан колективни уговор за државне органе (члан 46а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе).

Начелница Општинске управе донела је Решење број 11-6/2017-03 од 3.8.2017. године којим се запосленом признаје право на јубиларну награду за навршених 20 година радног стажа у Општинској управи општине Црна Трава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима комисија (416132) Извршен је расход у износу од девет хиљада динара на име накнаде за рад чланова Жалбене комисије. Општинско веће општине Црна Трава донело је Решење о образовању Жалбене комисије општине Црна Трава број 06-337/2016-02 од 12.12.2016. године којим је регулисано да председник и чланови Жалбене комисије имају право на накнаду за рад у износу од две хиљаде динара у нето износу, по одржаној седници.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од девет хиљада динара за накнаду за рад чланова Жалбене комисије уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000

Табела број 14: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	3.000	3.000	60	100
2	Месне заједнице	1.834	1.834	1.499	1.499	82	100
3	ПУ „Младост“	820	820	653	653	80	100
4	Општинска библиотека	390	390	320	320	82	100
Укупно корисника (1-4)		8.044	8.044	5.472	5.472	68	100
Укупно општина - група 421000		8.054	8.054	5.500	5.500	68	100

Исказано је извршење у износу од 5.500 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 5.391 хиљада динара и из осталих извора у износу од 109 хиљада динара.

1) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 3.000 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 328 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 936 хиљада динара, угаљ у износу од 199 хиљада динара, дрво у износу од 235 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 316 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 231 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 157 хиљада динара, интернет и слично у износу 101 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 52 хиљаде динара, пошта у износу од 183 хиљаде

динара, осигурање зграда у износу од 71 хиљада динара, осигурање возила у износу од 179 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 12 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Младост“. Исказано је извршење у износу од 653 хиљаде динара из средстава буџета општине у износу од 561 хиљада динара и из осталих извора 92 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 14 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 215 хиљада динара, дрво у износу од 254 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 27 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 43 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 37 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од пет хиљада динара, пошта у износу од две хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 48 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од четири хиљаде динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од четири хиљаде динара.

3) Општинска библиотека. Исказано је извршење у износу од 320 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од пет хиљада динара, енергетске услуге у износу од 234 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од седам хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 43 хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 30 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од једне хиљаде динара.

4) Месне заједнице. Општина је пренела месним заједница за сталне трошкове средства у износу од 1.498 хиљада динара и то за: енергетске услуге у износу од 1.457 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од две хиљаде динара и услуге комуникације у износу од 39 хиљада динара. Месне заједнице су са овог конта плаћале расвету и струју за објекте које користе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 15: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	176	176	88	100
2	Председник општине	300	300	187	187	62	100
3	Општинска библиотека	50	50	31	31	62	100
Укупно корисника (1-3)		550	550	394	394	72	100
Укупно општина- група 422000		1.040	1.040	419	419	40	100

Исказано је извршење у износу од 419 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 407 хиљада динара и из осталих извора у износу од 12 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 187 хиљада динара и то: дневница (исхране) на службеном путу у износу од шест хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз) у износу од четири хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 49 хиљада динара, такси превоз у износу од две хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 73 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 50 хиљада динара и трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од три хиљаде динара.

2) Председник општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 176 хиљада динара и то: накнада за употребу сопственог возила у износу од 144 хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од

три хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 29 хиљада динара.

3) Општинска библиотека. На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 31 хиљада динара и то: накнада за употребу сопственог возила у износу од 12 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз) у износу од девет хиљада динара и остали трошкови смештаја на службеном путу у износу од десет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 16: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.100	1.100	1.066	3.155	287	296
2	Општинско веће	0	0	0	1.392	0	0
3	Општинска управа	11.195	11.195	8.738	8.210	73	94
4	Јавни правобранилац	1.000	1.000	841	841	84	100
5	ПУ „Младост“	1.260	1.260	1.103	1.103	87	100
6	Општинска библиотека	400	400	296	296	74	100
Укупно корисника (1-6)		14.955	14.955	12.044	14.997	100	124
Укупно општина- група 423000		18.545	18.545	12.859	15.812	85	123

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 12.859 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 11.983 хиљада динара, у износу од 99 хиљада динара из осталих извора и у износу од 777 хиљада динара из пројекта.

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.066 хиљада динара на име накнаде за рад председника Скупштине општине Црна Трава и накнаде за рад заменика председника Скупштине општине Црна Трава (остале опште услуге 423911).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.737 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за услуге одржавања рачунара (423221) у износу од 373 хиљаде динара, остале компјутерске услуге (423291) у износу од 14 хиљада динара, котизација за семинаре (423321) у износу од 17 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) у износу од 29 хиљада динара, односи са јавношћу (423422) у износу од 20 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа (423432) у износу од 207 хиљада динара, услуге ревизије (423511) у износу од 192 хиљаде динара, услуге вештачења (423531) у износу од 39 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора (423591) у износу од 48 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 1.871 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од 329 хиљада динара, поклони (423712) у износу од 15 хиљада динара, остале опште услуге (423911) у износу од 5.583 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршен је расходу износу од 1.871 хиљаде динара и то за: услуге стручног надзора из 2016. године у износу од 47 хиљада динара, услуге стручног надзора из 2017. године, у износу од 707 хиљада динара, израду техничке документације у износу од 833 хиљаде динара, техничку контролу техничке документације у износу од 20 хиљада динара, услуге вршења техничког пријема објекта у износу од 47 хиљада динара, услуге вештачења у износу од 19 хиљада динара, одржавање web сајта Општине у износу од 120 хиљада динара, сервисирање

противпожарног апарата у износу од осам хиљада динара, накнада за рад чланова комисије за технички преглед објеката у износу од 35 хиљада динара и остало у износу од 35 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом закључени су уговори за:

1) израду техничке документације и то:

(а) Уговор број 404-40/2017-02 од 20.4.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 197 хиљада динара.

(б) Уговор број 404-140/2017-03 од 21.11.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 439 хиљада динара.

(в) Уговор број 404-139/2017-02 од 21.11.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 197 хиљада динара.

2) услуге стручног надзора и то:

(а) Уговор број 87-16/2017-02/1 од 26.5.2017. године закључен са МК Кафе бар, Превоз робе и угоститељство из Црне Траве. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од девет хиљада динара.

(б) Уговор број 404-78/2017-03 од 17.7.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 321 хиљада динара.

(в) Уговор број 404-79/2017-03 од 17.7.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 246 хиљада динара.

(г) Уговор број 404-101/2017-03 од 19.9.2017. године закључен са грађевинска занатска задруга „Грађевинар“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 118 хиљада динара.

(д) Уговор број 404-138/2017-03 од 20.11.2017. године закључен са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 13 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911) Извршен је расход у износу од 5.583 хиљаде динара.

У току 2017. године начелник Општинске управе закључио уговоре о привременим и повременим пословима на основу којих је извршен расход у износу од 1.783 хиљаде динара (израда оперативног плана за обраду од поплава, чување и надзор пословног простора, послови озакоњења објеката...). Расход у износу од 554 хиљаде динара односи се на девет уговора о привременим и повременим пословима чији су предмет послови уношења, електронске обраде и складиштења података из књига држављана, а за потребе система у Општинској управи а који су трајали 280 радних дана у току 2017. године.

Председник општине Црна Трава и ЈП за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“ закључили су Уговор број 352-3/2017-02 од 25.1.2017. године. Предмет уговора је одржавање јавних површина: чишћење снега и леда са јавних површина, уклањање комуналног отпада са јавних површина, одржавање јавног водовода, канализације и јавних чесама, чишћење гробаља, речних корита, бујичних водотокова и одржавање свих водовода у месним заједницама, одржавање путне инфраструктуре, као и остали послови комуналног уређења на подручју општине Црна Трава. Чланом 4. је регулисано да се општина Црна Трава обавезује да за извршене комуналне услуге исплати извршиоцу услуге накнаду за обављене послове месечно на основу рачуна који ће бити испостављени од стране извршиоца услуге, а на основу

стварно изведених радова и утрошеног материјала. Уговор се закључује на период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 3.742 хиљаде динара. Контролу извршења услуга извршио је комунални инспектор општине Црна Трава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одговорна лица закључила су девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 1.540 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то:
 - у износу од 833 хиљаде динара за израду техничке документације и
 - у износу од 707 хиљада динара за услуге стручног надзора (расход у износу од девет хиљада динара извршен је са субаналитичког конта 425112, у износу од 13 хиљада динара са групе конта 451000 и у износу од 685 хиљада динара са субаналитичког конта 423599), што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Неправилно евидентиран расход за услуге по уговору у укупном износу од 850 хиљада динара уместо на групи: 424000-специјализоване услуге (за одржавање пијаце и гробља) у износу од 272 хиљаде динара и 425000-текуће поправке и одржавање (за одржавање саобраћајне инфраструктуре) у износу од 578 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему, расходе за набавку услуга стручног надзора и израду техничке документације врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Јавни правобранилац. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 841 хиљаде динара за суфинансирање службе општинског правобранилаштва Власотинце (остале стручне услуге 423599). Председник општине Црна Трава и председник општине Власотинце закључили су Уговор о суфинансирању службе општинског правобранилаштва Власотинце од стране општине Црна Трава број 403-4/2016-02 од 7.10.2016. године. Одлуком о правобранилаштву општине Власотинце 01 број 06-65/14 од 17.12.2014. године прописано је да ће правобранилаштво општине Власотинце обављати послове правне заштите имовинских права и интереса за општину Црна Трава. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 841 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Младост“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.103 хиљаде динара и то за: услуге за израду софтвера (423211) у износу од 17 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423311) у износу од 10 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 974 хиљаде динара, репрезентација (423711) у износу од 102 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 974 хиљаде динара на име накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима. Расход у износу од 569 хиљада динара се односи на уговоре о привременим и повременим

пословима чији су предмет послови секретара и који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица ПУ „Младост“ закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

5) Општинска библиотека. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 296 хиљада динара и то за: услуге одржавања рачунара (423221) у износу од 14 хиљада динара, услуге штампања часописа (423412) у износу од 40 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) у износу од 37 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 182 хиљаде динара, поклони (423712) у износу од 12 хиљаде динара, остале опште услуге (423911) у износу од 11 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 182 хиљаде динара.

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Народне библиотека Србије закључили су Уговор о пуноправном чланству библиотеке у систему cobiss sr број 58/2017 од 14.7.2017. године у износу од 1.000,00 евра у динарској противвредности.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години) без правног основа, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше исплату расхода за привремене и повремене послове када за то постоји правни основ; 2) приликом набавке услуга стручног надзора и израда техничке документације спроведу одговарајући поступак јавне набавке.

5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 17: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.120	1.200	214	486	40	227
2	ПУ „Младост“	95	95	73	73	77	100
Укупно корисника (1-2)		1.295	1.295	287	559	43	195
Укупно општина- група 424000		1.295	1.295	363	635	49	175

На овом конту исказан је расход у износу од 363 хиљаде динара: из буџета општине у износу 257 хиљада динара и из осталих извора износ од 106 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 214 хиљада динара од чега за остале медицинске услуге у износу од 120 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 94 хиљаде динара.

Општина Црна Трава закључила је уговор о делу са физичким лицем број 401-24/2017-02/2 од 5.9.2017. године у износу од 15 хиљада динара месечно за спровођење мера популационе политике у општини Црна Трава, ради повећања нивоа здравствене едукације у циљу побољшања и очувања репродуктивног здравља грађана. Физичко лице је обавезно да једном месечно обавља послове специјалисте гинекологије. У 2017. години за накнаде по уговору о делу за два лица у периоду од септембра до децембра исплаћено је укупно 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Младост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 73 хиљаде динара и то за медицинске услуге у износу од 57 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 16 хиљада динара од чега у износу од 42 хиљаде динара из средства буџета општине и 31 хиљаде динара из буџета републике.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 18: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.100	29.100	20.873	21.451	74	103
2	Општинско веће	750	750	354	354	47	100
Укупно корисници (1-2)		29.850	29.850	21.227	21.805	73	103
Укупно општина-група 425000		30.295	30.295	21.235	21.813	72	103

Исказано је извршење у износу од 21.235 хиљада динара и то: у износу од 21.233 хиљаде динара из средстава буџета општине и у износу од две хиљаде динара из Републике.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 20.873 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 19.243 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.630 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) Извршени су расходи у износу од 19.243 хиљаде динара.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности радови на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава, број 404-104/2016-03 од 4.11.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе и ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава закључили су Уговор о извођењу грађевинских радова на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава за 2016/2017 годину, број 404-104/2016-03/5 од 25.11.2016. године. Вредност уговора износи 2.875 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.450 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 3. је регулисано да се уговор за наведена радове закључује за зимску сезону 2016/2017 годину, почев од дана увођења у посао па све до 1.4.2017. године. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.824 хиљаде динара. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.948 хиљада динара (друга привремена ситуација ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 400-1-29/2017 од 1.2.2017. године у износу од 1.373 хиљаде динара и окончана ситуација ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 400-1-117/2017 од 5.4.2017. године у износу од 575 хиљада динара, оверена и потписана од стране одговорних лица).

Извршен је расход на основу IV привремене ситуације „АВ КОР“ пр Власотинце број 400-1-334/2017 од 7.9.2017. године у износу од 4.144 хиљаде динара на име редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава. Рачун је потписан и оверен од стране одговорних лица. Начелник општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка-грађевински радови на редовном одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава за 2017. годину број 404-43/2017-03 од 16.5.2017. године. Процењена вредност јавне износи 15.000 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе и „АВ КОР“ пр Власотинце закључили су Уговор о јавној набавци радова грађевински радови на редовном одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава за 2017. годину број 404-43/2017-03/5 од 13.7.2017. године у износу од 13.744 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 16.493 хиљаде динара са ПДВ. Поступак јавне набавке шире је објашњен у тачки 7. Набавке. Начелник Општинске управе и Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ закључили су Уговор о вршењу стручног надзора број 404-78/2017-03 од 17.7.2017. године у износу од 323 хиљаде динара (расход по основу овог уговора извршен је са групе 423000). У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 16.419 хиљада динара.

Механичке поправке (425211) Извршени су расходи у износу од 1.517 хиљада динара на основу уговора закљученим са:

- „Enigma MC group“ доо Крушевац и то: 1) у износу од 588 хиљада динара на име сервисирања булдожера на основу Уговора број 404-141/2017-02 од 21.11.2017. године; 2) у износу од 205 хиљада динара на основу Уговора број 404-51/2016-02/5 од 20.7.2016. године (спроведен поступак јавне набавке мале вредности сервисирања са заменом делова на булдожеру); 3) у износу од 438 хиљада динара на основу Уговора број 404-113/2016-02/5 од 26.12.2016. године (спроведен поступак јавне набавке мале вредности набавка услуга сервисирања са заменом делова на булдожеру). Дана 28.6.2017. године раскинути су уговори број 404-51/2016-02/5 од 20.7.2016. године и 404-113/2016-02/5 од 26.12.2016. године закључени са „Enigma MC group“ доо Крушевац, разлог за једнострани раскид уговора је неиспуњавање уговорних обавеза у уговореном року.

- „Аутосрбија“ доо Лесковац у износу од 373 хиљаде динара на основу Уговора о вршењу сервисирања са заменом делова на комбију Ивеко 50С13СV, број 404-130/2017-02 од 8.11.2017. године. У 2017. години са овог конта извршен је расход у износу од 241 хиљада динара.

- и у износу од 45 хиљада динара на име осталих механичких поправки.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 354 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Општинско веће општине Црна Трава донело је Одлуку број 06-115/2017-02 од 25.5.2017. године којом се утврђује да је дана 24.5.2017. године, услед обилних падавина које су задесиле територије МЗ Дарковце, МЗ Јабуковик и МЗ Криви Дел, дошло до причињавања материјалне штете на општинским и некатегорисаним путевима. Средства у износу од 350 хиљада динара се одобравају за потребе санације причињене штете. Општинско веће општине Црна Трава донело је Решење о употреби средства сталне буџетске резерве, у износу од 350 хиљада динара, број 06-116/2017-02 од 25.5.2017. година. Прикупљене су понуде три понуђача. Председник општине и „МК Кафе бар“, превоз робе и угоститељство Црна Трава закључили су дана 26.5.2017. године Уговор о извођењу радова број 87-16/2017-02 у износу од 290 хиљада динара без ПДВ-а односно

348 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је санирање последица од временске непогоде-обилне падавине од 24.5.2017. године. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 289 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Општинско веће извршени расходи у износу од 354 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.1.2.10. Материјал, група 426000

Табела број 19: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.555	2.555	2.199	2.199	86	100
2	ПУ „Младост“	548	548	330	330	60	330
3	Општинска библиотека	34	34	25	25	73	25
Укупно корисника (1-3)		3.137	3.137	2.554	2.554	81	2.554
Укупно општина- група 426000		3.842	3.842	2.712	2.712	70	2.712

Исказано је извршење у укупном износу од 2.712 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 2.507 хиљада динара и из осталих извора у износу од 205 хиљада динара. На овом конту извршени су расходи за административни материјал у износу од 338 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 212 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 1.485 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 33 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 240 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 404 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.199 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 250 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од пет хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 203 хиљада динара, бензин у износу од 1.030 хиљада динара, уља и мазива у износу од седам хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 447 хиљада динара, материјал за културу у износу од 33 хиљада динара, хемијска средства у износу од две хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од једне хиљаде динара, пића у износу од 18 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 182 хиљада динара и остали материјал за посебне намене у износу од 21 хиљада динара.

Канцеларијски материјал(426111) На овом конту извршени су расходи у износу од 250 хиљада динара. Општина Црна Трава и „Графобалкан“ д.о.о. Лесковац закључили су Уговор број 404-7/2017-03 од 09.02.2017. године. Предмет уговора је сукцесивна испорука канцеларијског материјала за потребе Општинске управе Црна Трава. Укупна вредност уговора износи 246 хиљада динара без ПДВ-а односно 296 хиљада динара са ПДВ-ом. .

Стручна литература за редовне потребе запослених(426131) На овом конту извршени су расходи у износу од 203 хиљаде динара. Расходи су извршени добављачима: „Profi Sistem Com“ д.о.о. Смедерево за набављену електронску базу прописа из области јавних набавки; „Intermex“ д.о.о. Београд за набављене лиценце за 12 месеци за коришћење пословног и правног информационог система; „Инг-Про“ д.о.о. Београд за продужетак годишње претплате на електронска и штампана издања из правне и

економске области; ЈП „Службени гласник“ Београд за извршену годишњу претплату на штампана издања Службени гласника РС и Завода за унапређење пословања д.о.о. Београд за извршену претплату на часопис Саветник.

Бензин (426411) На овом конту извршени су расходи у износу од 1.030 хиљаде динара. Општинска управа Црна Трава и НИС АД Газпром нефт Нови Сад закључили су уговор број 404-9/2017-03/5 од 03.02.2016. године у износу од од 1.084 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.301 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 1.030 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјали за превозна средства(426491) На овом конту извршени су расходи у износу од 447 хиљада динара (сервисирање аутомобила, за набављен акумулатор, за извршену набавку, балансирање и монтирање гума)

Потрошни материјал(426911) На овом конту извршени су расходи у износу од 182 хиљаде динара. Општина Црна Трава и Електросервис „СоруPrinters“ Ниш закључили су Уговор број 404-18/2017-03 од 09.02.2017. године у износу од 271 хиљаде динара без ПДВ-а односно у износу од 325 хиљада динара да ПДВ-ом. Предмет уговора је сукцесивна испорука рециклираних тонера за потребе Општинске управе Црна Трава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Младост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 330 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 29 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од шест хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од осам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од осам хиљада динара, материјал за образовање у износу од једне хиљаде динара, хемијска средстава за чишћење у износу од 55 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу од 158 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 60 хиљада динара и алат и инвентар у износу од пет хиљада динара.

Намирнице за припремање хране (426823) На овом конту извршени су расходи у износу од 158 хиљада динара. Плаћања су извршена у корист Трговинске радње Сложна Браћа М&М Црна Трава по рачунима за набављену храну и прехранбене производе. Рачуни су потписани и оверени од стране одговорних лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска библиотека. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 25 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од осам хиљада динара, хемијска средстава за чишћење у износу од шест хиљада динара, потрошни материјал у износу од десет хиљада динара и цвеће и зеленило у износу од једне хиљаде динара.

Канцеларијски материјал(426111) На овом конту извршени су расходи у износу од осам хиљада динара. Расходи су извршени у корист Трговинске радње Миодраг Ђекић пр, Власотинце по рачунима за набављен канцеларијски материјал. Рачуни су потписани и оверени од стране одговорних лица.

Хемијска средства за чишћење(426811) На овом конту извршени су расходи у износу од шест хиљада динара. Плаћање је извршено у корист ТР Квалитет плус, Босанка Глигоријевић пр, Црна Трава за набављена хемијска средства за чишћење. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Потрошни материјал(426911) На овом конту извршени су расходи у износу од десет хиљада динара. Расход је извршен у корист Електро сервис „Сору Printers“ Ниш за набављене тонере. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 20: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	1.825	1.825	830	0	0	0
2	Општинска управа	13.250	13.250	8.195	1.652	12	20
3	Пројекат Прогрес	0	0	9.465	0	0	0
Укупно корисници (1-2)		15.075	15.075	18.490	1.652	11	9
Укупно општина-група 451000		15.075	15.075	18.490	1.652	11	9

На овом конту исказано је извршење у износу од 18.490 хиљада динара од чега из средстава буџета општине у износу од 8.397 хиљада динара и то: за текуће субвенције за пољопривреду у износу од 63 хиљаде динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 8.334 хиљаде динара и из осталих извора средстава пројекта у износу од 10.093 хиљада динара.

Одлуком о буџету за 2017. годину Општина Црна Трава није планирала расходе за финансирање пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у већем износу од 3.415 хиљада динара од одобрене апропријације из средстава донација, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

1) Председник општине. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 830 хиљада динара за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, од чега се износ од 628 хиљада динара односи на Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“.

Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја Владе Републике Србије и општина Црна Трава закључили су Уговор број 40-51/2013-02 од 26.09.2013. године о додели средстава за израду пројектно-техничке документације у 2013. години, по другом јавном позиву, у износу од 1.000 хиљада динара за суфинансирање израде Главног пројекта изградње и реконструкције улица у Црној Трави. Анексом уговора број 40-51/2013-02/1 од 23.12.2013. године допуњен је предмет уговора са израдом Главног пројекта фонтане у Црној Трави и израду техничке документације за саобраћајнице које су обухваћене Планом детаљне регулације викенд насеља Соколица и туристичко-рекреативног центра Соколица све у укупном износу од 1.000 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности услуга наруџбеницом за израду Главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави, Општина Црна Трава закључила је Уговор број 404-94/2014-02 од 25.12.2014. године са „БХЛ Пројект“ доо Београд у износу од 336 хиљада динара. Уговором је уговорено плаћање аванса у износу од 134 хиљаде динара са роком извршења услуге од 25 календарских дана. За плаћен аванс испостављен је Авансни рачун број 97/14 од 25.10.2014. године у износу од 134 хиљаде динара. „БХЛ Пројект“ доо Београд за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави издао је рачун број 4/17 од 24.1.2017. године у износу од 336 хиљада динара. По овом рачуну у 2017. години плаћено је 202

хиљаде динара. Није извршено истовремено књижење на класама 0-нефинансијска имовина и 3-капитал.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- неправилно је евидентиран расход на конту 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 202 хиљаде динара за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави, уместо на конту 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- су са раздела Председник општине извршени расходи за за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202 хиљаде динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628 хиљада динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација у укупном износу од 830 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 8.195 хиљада динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 63 хиљаде динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 8.132 хиљаде динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (451191). Са овог конта Општинска управа је извршила расходе у износу од 8.132 хиљаде динара.

Општина Црна Трава закључила је Уговор број 06-241/2016-02 од 18.08.2016. године са „Гера вет“ доо Власотинце за пружање услуга вештачког осемењавања крава у власништву физичких лица на територији општине Црна Трава у износу од две хиљаде динара по једној крави. По овом уговору плаћено је у 2016. години 88 хиљада динара, а у 2017. години 18 хиљада динара.

Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку, број 06-94/2017-01 од 26.4.2017. године о усвајању Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Црна Трава за 2017. годину којом су предвиђена средства у износу од 300 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење број 320-00-2154/2017-09 од 27.3.2017. године којим је дата сагласност на Предлог Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Црна Трава за 2017. годину. По овом програму у 2017. години исплаћено је укупно десет хиљада динара.

На основу Правилника о критеријумима за избор и финансирање пројеката за реализацију услуга социјалне заштите, број 06-103/2014-02 општина Црна Трава расписала је Јавни позив за подношење предлога пројеката за пружање услуга социјалне заштите – Годишњи конкурс за унапређење положаја старијих особа и особа са инвалидитетом у општини Црна Трава за 2017. годину број 56-1/2017-02 од 18.1.2017. године. Општина Црна Трава закључила је Уговор број 561-4/2017-02 од 1.2.2017. године са Удружењем грађана Центар за едукацију Осмех Власотинце за пружање услуга социјалне заштите „Помоћ у кући за старије становнике општине Црна Трава“ на начин утврђен понудом број 561-3/2017-02 од 25.1.2017. године у износу од

5.502 хиљаде динара. Утврђено је трајање пројекта од 11 месеци. По овом уговору укупно је плаћено у 2017. години 5.471 хиљада динара.

Скупштина општине Црна Трава донела је Решење број 06-353/2016-01 од 13.12.2016. године којим је дала сагласност на Програм пословања јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру ЈП „Вилин Луг“ за 2017. годину. Финансијским планом за 2017. годину, ЈП „Вилин Луг“ Црна Трава, планирало је субвенције у износу од 2.000 хиљада динара. Општина Црна Трава је пренела средства на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о спровођењу мера, активности и механизма општине Црна Трава на јачању популационе политике утврђене стратегијом подстицања рађања Републике Србије⁴⁹. Општинско веће је на седници 27.7.2017. године донело Обједињени правилник о ближим условима, критеријумима и поступку мера популационе политике општине Црна Трава број 06-140/2017-02 од 27.7.2017. године са Изменама и допунама број 06-172/2017-02 од 27.9.2017. године⁵⁰. Комисија за спровођење мера популационе политике општине Црна Трава расписала је Јавни позив број 06-150/2017-02/3 од 22.8.2017. године за санацију оштећених стамбених објеката повратника са децом у износу од 2.000 хиљада динара. По спроведеном конкурсном доносила је Одлуку број 06-178/2017-02/1 од 17.10.2017. године о одобравању средстава за санацију стамбеног објекта у износу од 1.000 хиљада динара. За спровођење мера, активности и механизма на јачању популационе политике општина Црна Трава је са ове позиције у 2017. години исплатила укупно 1.039 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је извршена исплата на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара, без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.543 хиљаде динара и то: у износу од 5.471 хиљаде динара за пружање услуге социјалне заштите „Помоћ у кући за старије становнике општине Црна Трава“ и у износу од 1.039 хиљада динара за санацију оштећених стамбених објеката повратника са децом уместо на конту или 472000–накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 33 хиљаде динара за ауто каско осигурање возила уместо на конту 482000–порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“

Са овог конта пренета су средства у износу од 10.093 хиљаде динара за суфинансирање пројекта побољшања енергетске ефикасности у општини Црна Трава, за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“. Програм Европски ПРОГРЕС одобрио је општини Црна Трава финансирање пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ па је дана

⁴⁹ „Службени Гласник Града Лесковца“ број 42/2016 и број 3/2017

⁵⁰ „Службени Гласник Града Лесковца“ број 15/2017

26.10.2016. године закључен Уговор о донацији број UNOPS-EP-2016-Grant-060. Укупна вредност донације од стране Европског ПРОГРЕС-а је 100.000 евра, док је учешће општине са партнером, Техничком школом са домом ученика „Милентије Поповић“, 14.280 евра, од чега је учешће општине 10.000 евра и 4.280 евра учешће школе. Општина и школа су 21.12.2016. године извршиле уплату свог учешћа од 1.235 хиљада динара, односно 529 хиљада динара на наменски подрачун за реализацију пројекта. Пројектом је предвиђена замена столарије на згради Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава, као и адаптација котларнице наведене школе, а све у циљу побољшања енергетске ефикасности објекта школе. Поред наведеног, пројектом је предвиђена едукација заинтересованих страна у области енергетске ефикасности.

Општина Црна Трава спровела је поступак јавне набавке за наведене радове и закључени су уговори по партијама, партија 1. – Извођење радова на адаптацији котларнице Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава и партија 2. – Извођење радова на замени столарије на згради Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава. Након спроведеног поступка јавне набавке, чиме су остварене значајне уштеде и анализе буџета, извршена је ревизија истог и на основу тога закључена је измена и допуна уговора о донацији бр. 1 (заводни број 400-30/2016-01/1) дана 10.04.2017. године са новим предлогом буџета. Наведеном изменом обезбеђена су додатна средства од партнера у пројекту у износу од 5.100 евра, за набавку столарије на објекту за коју нису била по процени довољна средства у оквиру прве набавке (део столарије на дому ученика, на радионицама и фискултурном блоку), а све у циљу остварења већег степена енергетске ефикасности објекта школе. Према Измени и допуни Уговора о донацији број 1 од 10.04.2017. године повећана је његова вредност на 119.380 евра при чему је повећано учешће партнера за 5.100 евра. Наведена средства школа је уплатила у 2017. години у износу од 628 хиљада динара на буџет општине и иста су у складу са захтевом за пренос од 10.05.2017. године уплаћена на посебан наменски подрачун за имплементацију пројекта у оквиру Програма Европски ПРОГРЕС. У складу са одобреном изменом пројекта и обезбеђеним додатним средствима, општина Црна Трава је покренула нови поступак јавне набавке за замену столарије који није успешно спроведен, односно исти је обустављен због тога што ниједна понуда није била прихватљива. Након неуспелог првог поступка јавне набавке мале вредности, општина је спровела још један поступак који је такође обустављен. Због новонастале ситуације са представницима Програма Европски ПРОГРЕС договорено је да се изврши нова ревизија буџета и да набавку спроведе програм, а да ће резултате набавке општине прихватити и у складу са тим закључити уговор са изабраним најповољнијим понуђачем. Општина Црна Трава је извршила ревизију буџета, припремила нови буџет пројекта и доставила захтев програму број 400-33/2017-01 од 21.08.2017. године. Европски ПРОГРЕС је одобрио нови буџет о чему је закључен нова Измена и допуна Уговор о донацији број 3 дана 28.08.2017. године. Према новом буџету вредност пројекта износи 77.800 евра, од чега је учешће програма 70.000 евра, а учешће општине и школе по 3.900 евра.

Преостала средства у износу од 11.580 евра која су наменски опредељена по одлукама Општинског већа и Школског одбора утрошена су на радове и стручни надзор. Радови који су уговорени Уговором о извођењу радова на замени столарије на згради Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава бр. 404-109/2017-02 од 28.09.2017. године са „Рapid продукт“ доо Ваљево у износу од 1.377 хиљада динара, уговорени су на основу јавне набавке коју је спровео Европски ПРОГРЕС. Уговор број 400-30/2016-02/4 од 18.08.2017. године је закључен на основу

члана 7. став 1. тачка 2а) Закона о јавним набавкама⁵¹ с обзиром да Европски ПРОГРЕС као међународна организација финансира већим делом предметну набавку, а на основу усаглашења о поступцима набавке који ће се примењивати. Измена и допуна Уговора о донацији број 2 од 23.06.2017. године односи се на продужење рока уговора. Укупно учешће Програма Европски ПРОГРЕС у пројекту износи 100.000 евра, а општине и школе 19.380 евра.

Извршени радови у школи евидентирани су у пословним књигама Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава као увећање вредности објекта школе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.093 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за пројекат из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;
- Општинска управа је неправилно евидентирала издатак на конту 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.093 хиљаде динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“ уместо на конту 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама, обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико општина Црна Трава не преноси средства ЈП „Вилин Луг“ Црна Трава на основу посебног програма за субвенције, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства, уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) пренос средстава јавним предузећима врше на основу посебног програма за субвенције који је усвојен од стране оснивача и 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 3) исплату субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама врше са одговарајуће организационе класификације.

5.1.2.12. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.052	14.052	11.942	11.942	85	100
Укупно корисника (1-1)		14.052	14.052	11.942	11.942	85	100
Укупно општина-група 463000		14.052	14.052	11.942	11.942	85	100

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 11.942 хиљаде динара на терет буџета општине и то: текући трансфери нивоу општина у износу од 11.942 хиљаде динара за основно образовање у износу од 3.913 хиљада динара, средње образовање у износу од 4.642 хиљаде динара, центар за социјални рад у износу од 3.387 хиљада динара.

(А) Центар за социјални рад Власотинце и Црна Трава. У 2017. години Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 3.387 хиљада динара од чега се износ од 2.943 хиљаде динара односи на једнократне помоћи. Центар за Социјални рад за општине Власотинце и Црна Трава основан је Одлуком о оснивању центра за социјални рад Скупштине општине Власотинце⁵². Скупштина општине Црна Трава донела је Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Црна Трава број: 06-36/2011-01 од 20.12.2011. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Црна Трава број 06-252/2017-01 од 18.12.2017. године. Права утврђена овом Одлуком су: право на једнократну помоћ, право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, право на путне трошкове и исхрану пролазника, право на накнаду трошкова сахране, право на бесплатан оброк. Услуге које се утврђују овом Одлуком су: помоћ и нега у кући за одрасла и стара лица, помоћ и нега у кући за децу са сметњама у развоју, социјално становање у заштићеним условима. Право на једнократну помоћ додељује се на основу решења која доноси Центар за социјални рад.

(Б) Основно образовање. Општина Црна Трава на својој територији има једну основну школу којој су пренета средства у износу од 3.913 хиљада динара. Средства за финансирање основног образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру главе 3.10 функције 912 – основно образовање образовање.

(В) Средње образовање. Општина Црна Трава на својој територији има једну средњу школу. Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“ пренета су средства у укупном износу од 4.642 хиљаде динара у 2017. години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

⁵² „Службени гласник општине Лесковац“ број 6/92

5.1.2.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела број 22: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.900	4.900	4.321	4.321	88	100
Укупно корисника (1-1)		4.900	4.900	4.321	4.321	88	100
Укупно општина-група 464000		4.900	4.900	4.321	4.321	88	100

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су расходи у износу од 4.321 хиљада динара за пренета средства Дому здравља Власотинце са огранком у Црној Трави. Дом здравља Власотинце донео је Финансијски план број 1072/16 од 30.11.2016. године и измену финансијског плана број 04-402-4/2017 године од 03.10.2017. године на који је Скупштина општине Црна Трава дала сагласност.

Општина Црна Трава донела је Одлуку о финансирању радника Дома здравља Власотинце огранак у Црној Трави за финансирање зарада за четири запослена који нису уговорени са Фондом за здравствено осигурање. Општина Црна Трава закључила је Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника којим није утврђена врсте посла који ти радници обављају и у ком износу ће бити финансирани. По овом основу пренета су средства Дому здравља Власотинце у износу од 2.454 хиљаде динара. Општина Црна Трава пренела је средства у износу од 1.259 хиљада динара Дому здравља Власотинце за набавку новог теренског возила Лада 4x4 и у износу од 100 хиљада динара за набавку софтвера за пословне процесе за потребе Дома здравља Власотинце.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника и извршила плаћање у износу од 2.894 хиљаде динара којим није утврђено врсту посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора са Домом здравља прецизирају врсту посла радника које финансирају и у ком износу.

5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 23: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	185	185	92	100
2	Председник општине и Веће	530	530	426	426	80	100
3	Општинска Управа	1.562	1.562	1.249	1.249	80	100
4	ПУ „Младост“	395	395	229	229	58	100
5	Општинска библиотека	180	180	178	178	99	100
Укупно корисника (1-5)		2.867	2.867	2.267	2.267	79	100
Укупно општина-група 465000		2.964	2.964	2.323	2.323	78	100

На овој групи конта извршен је расход у износу од 2.322 хиљаде динара и то: у износу од 2.322 хиљаде динара из буџета Општине Црна Трава и односи се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 24: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.100	4.100	2.108	8.618	210	409
Укупно корисници (1-1)		4.100	4.100	2.108	8.618	210	409
Укупно општина - група 472000		4.100	4.100	2.108	8.618	210	409

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.108 хиљада динара и то за: накнаде за инвалидност (472121) у износу од 164 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу (472311) у износу од 451 хиљаде динара, ученичке стипендије (472715) у износу од 1.048 хиљада динара, накнаде из буџета за културу (472721) у износу од десет хиљада динара и једнократна помоћ (472931) у износу од 435 хиљада динара.

Накнаде за инвалидност (472121) Извршени су расходи у износу од 164 хиљаде динара за исплаћене накнаде учесника Народно ослободилачког и ранијих ратова на основу Одлуке о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког и ранијих ратова и Одлуке о измени одлуке о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког и ранијих ратова које је донела Скупштина општине Црна Трава.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) Извршени су расходи у износу од 451 хиљаде динара. Општинско веће општине Црна Трава донело је Обједињени Правилник о ближим условима, критеријумима и поступку реализације мера популационе политике општине Црна Трава број 06-140/2017-02 од 27.7.2017. године. Овим Правилником уређују се ближи услови, критеријуми и поступци реализације мера популационе политике предвиђених Уговором о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2017. години број 401-24/2017-02 од 20.6.2017. године закљученог између општине Црна Трава и Кабинета министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. Чланом 3. регулисано је да мајка има право на новчану накнаду за прво дете у износу од 120 хиљада динара, друго дете у износу од 150 хиљада динара и треће дете у износу од 200 хиљада динара. Чланом 6. регулисано је да мајка детета има право на на поклон пакет са опремом за бебе у износу од 30 хиљада динара. Средства за ове намене преносе се на основу решења која доноси Комисија за спровођење мера популационе политике општине Црна Трава.

Ученичке стипендије (472715) Извршени су расходи у износу од 1.048 хиљада динара и то у износу од 594 хиљаде динара на основу конкурса за доделу стипендија из 2016. године и у износу од 454 хиљаде динара на основу конкурса за доделу стипендија из 2017. године.

Скупштина општине Црна Трава донела је Правилник о додели стипендија ученицима средње школе на територији општине Црна Трава⁵³. Правилником је регулисано да се стипендија искључиво даје за покриће трошкова становања у дому ученика техничке школе Милентије Поповић Црна Трава.

Након спроведеног конкурса Општинско веће општине Црна Трава донело је Одлуку о додели стипендија ученицима средње школе са територије општине Црна Трава у школској 2016/2017 години, број 06-342/2016-02 од 12.12.2016. године. На основу конкурса за доделу стипендија ученицима, из 2016. године, у 2017. години извршен је расход у износу од 594 хиљаде динара.

⁵³ „Службени гласник Града Лесковца“ број 42 од 12.9.2016. године

Општинско веће општине Црна Трава расписало је Конкурс за доделу стипендија за школску 2017/2018 годину, број 06-170/2017-02 од 27.9.2017. године. У 2017. години на основу овог конкурса извршен је расход у износу од 454 хиљаде динара.

Једнократна помоћ (472931) На овом конту извршени су расходи у износу од 434 хиљаде динара и то за новчану помоћ за новорођенче на основу Одлуке о спровођењу мера, активности и механизма општине Црна Трава на ојачању популационе политике утврђене стратегијом подстицања рађања Републике Србије⁵⁴ и Одлуке о спровођењу програма мера, активности и механизма општине Црна Трава на јачању популационе политике утврђене стратегијом подстицања рађања Републике Србије⁵⁵.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.16. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 25: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.976	5.976	5.228	4.915	82	94
Укупно корисника (1-1)		5.976	5.976	5.228	4.915	82	94
Укупно општина – група 481000		5.976	5.976	5.228	4.915	82	94

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 5.228 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

Дотације Црвеном крсту Србије (481131) Извршен је расход у износу од 1.845 хиљада динара. Црвени Крст донео је Основе плана рада Црвеног крста за 2017. годину број 7 од 20.02.2017. године и Финансијски план за 2017. годину. Изменом Финансијског плана Црвеног крста Црна Трава планирана су средства у износу од 1.840 хиљада динара. Црвени крст Црна Трава сачинио је Извештај о раду за 2017. годину са финансијским извештајем број 022-2/2018-01 од 29.01.2018. године.

Дотације етничким заједницама и мањинама (481921) Извршен је расход у износу од 25 хиљада динара. Савез друштва Рома Републике Србије поднео је захтев за помоћ Општини Црна Трава за учешће на 32. смотри културних достигнућа Рома Републике Србије. Закључком општинског Већа општине Црна Трава број 553-6/2017-02 од 30.08.2017. године, одобрена су новчана средства за ову намену у износу од 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Црна Трава извршила расход у износу од 25 хиљада динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁵⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да дотације удружењима извршавају у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему.

Дотације верским заједницама (481931) Извршен је расход у износу од 250 хиљада динара. Скупштина општине Црна Трава донела је Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији општине Црна Трава⁵⁷.

Председник општине Црна Трава расписао је конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката црква и традиционалних верских заједница на

⁵⁴ „Службени гласник Града Лесковца“ број 42 од 12.9.2016. године

⁵⁵ „Службени гласник Града Лесковца“ број 3 од 9.3.2017. године

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

⁵⁷ „Службени Гласник града Лесковца“ број 17/ 2015

територији општине Црна Трава за 2017. годину број 401-28/2017-02 од 18.07.2017. године у износу од 250 хиљада динара.

Општина Црна Трава закључила је, Уговор број 400-56/2017-02 од 03.08.2017. године са Епархијским управним одбором Епархије нишке за финансирање пројекта „Санација оштећења на храму Св. Великомученика Пантелејмона у Броду – 2. фаза“ у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Дотације осталим удружењима грађана (конто 481941). Извршен је расход у износу од 2.767 хиљаде динара. Скупштина општине Црна Трава донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Црна Трава за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.⁵⁸ Општина Црна Трава расписала је јавни конкурс за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса, у општини Црна Трава за 2017. годину, број 06-62/2017-02 од 8.3.2017. године у износу од 3.150 хиљада динара, која ће по областима бити распоређена.

Општинско Веће општине Црна Трава донело је Решење о избору програма и пројеката од јавног интереса за општину Црна Трава за (су)финансирање у 2017. години број 06-71/2017-02 од 6.4.2017. године и закључени су уговори за финансирање следећих пројеката:

Табела број 26: Финансирани пројекти од јавног интереса у 2017. години (у хиљадама динара)

Ред. број	Подносилац пројекта/програма	Назив пројекта/ програма	Опредељен износ	Број уговора	Уговорена вредност	Реализована средства
1	Удружење пчелара „Црна Трава“	„Унапређење пчеларства у општини Црна Трава за 2017. годину“	500	400-21/2017-02	500	474
2	Омладински клуб „Црна Трава“	„Здрав живот“	800	400-24/2017-02	800	682
3	Ловачко удружење „Црна Трава“	„Заштита животиња сезона 2017/18“	350	400-25/2017-02	350	325
4	Градска организација глувих и наглувих Лесковац	„Игра коло весело“	50	400-26/2017-02	50	50
5	Удружење пензионера „Црна Трава“	„Пензионери Црне Траве 2017. година“	250	400-29/2017-02	250	224
6	Окружна организација слепих Лесковац	„24. Међународни шаховски турнир слепих“	50	400-30/2017-02	50	50
7	СУБНОР Црна Трава	СУБНОР 2017	150	400-32/2017-02	150	89
Укупно			2.150		2.150	1.894

Табела број 27: Финансирани пројекти од јавног интереса у области спорта (у хиљадама динара)

Ред. број	Подносилац пројекта или програма	Назив пројекта или програма	Опредељен износ	Број уговора	Уговорена вредност	Реализована средства
1	Карате клуб „Црна Трава - Чемерник“	„Такмичарска сезона 2017“	250	400-22/2017-02	250	249
2	Планинарско – бициклистичко друштво „Орловац“ Црна Трава	„Такмичарска сезона 2017“	500	400-23/2017-02	500	425
3	Шаховски клуб „Црна Трава“	„Активности шаховског клуба у 2017. години“	250	400-28/2017-02	250	143
Укупно			1.000		1.000	817

Сва удружења су доставила извештаје о утрошеним средствима.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991) Извршен је расход у износу од 313 хиљада динара. Председник општине Црна Трава донео је дана 23.12.2016. године Одлуку о расписивању избора за чланове савета месних заједница на територији општине Црна Трава број 013-38/2016-01. Скупштина општине Црна Трава донела је Решење број 06-361/2016-1 од 13.12.2016. године о именовању чланова изборне комисије за спровођење избора за чланове месних заједница на територији општине Црна Трава. Општинској изборној комисији на име накнада члановима

⁵⁸ „Службени гласник града Лесковца“ број 3/ 2017

материјалних и других трошкова за спровођење избора за чланове савета месних заједница на територији општине Црна Трава расписаних за 12.02.2017. године пренета су средства у износу од 313 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на конту 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 313 хиљада динара за накнаде члановима материјалних и других трошкова за спровођење избора за чланове савета месних заједница на територији општине Црна Трава, уместо на конту 423000-услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава без учествовања на конкурс за доделу средстава јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима

Препорука број 9

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

5.1.2.17. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 28: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	400	113	146	36	129
Укупно корисника (1-1)		400	400	113	146	36	129
Укупно општина – група 482000		484	484	120	153	32	127

Исказано је извршење у износу од 120 хиљада динара из средстава буџета општине.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су расходи у износу од 113 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 29: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	202	0	0
2	Општинска управа	35.350	35.350	33.343	33.343	94	100
3	Пројекат Прогрес	0	0	0	10.093	0	0
Укупно корисници (1-3)		35.350	35.350	33.343	33.747	101	101
Укупно општина - група 511000		35.350	35.350	33.343	33.747	101	101

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 33.343 хиљада динара из средстава буџета општине.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 33.343 хиљаде динара за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и

тунела. Начелник Општинске управе општине Црна Трава је по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку број 05/2017 од 23.05.2017. године закључио Уговор број 404-45/2017-03/5 од 20.7.2017. године са „Трасе РЗР Вранје“ доо Врање за грађевинске радове на ојачању, појачаном одржавању општинског пута Дарковце-Тодорова Вода, деоница до Ливађа у износу од 19.475 хиљада динара без ПДВ-а односно 23.370 хиљада динара са ПДВ-ом. По спроведеном поступку јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 05/2017/1 од 22.09.2017. године општина Црна Трава закључила је Анекс 2 основног Уговора број 404-106/2017-03/5 од 10.10.2017. године са „Трасе РЗР Вранје“ доо Врање за непредвиђене грађевинске радове на ојачању, појачаном одржавању општинског пута Дарковце - Тодорова вода, деоница до Ливађа у износу од 295 хиљада динара без ПДВ односно 354 хиљаде динара са ПДВ-ом са уговореним роком извођења радова од десет дана од дана увођења у посао. Општинска управа општине Црна Трава закључила је Уговор о вршењу стручног надзора број 404-79/2017-03 од 17.7.2017. године са Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград у износу од 1,25% од вредности радова без ПДВ-а односно 243 хиљаде динара. Закључен је Анекс 1 основног Уговора број 404-79/2017-031 од 10.10.2017. године којим је уговорена вредност услуге за вршење стручног надзора над извођењем непредвиђених грађевинских радова на ојачању, појачаном одржавању општинског пута Дарковце - Тодорова вода, деоница до Ливађа у износу од четири хиљаде динара. Предузеће „Трасе РЗР Вранје“ доо Врање испоставило је три привремене и Окончану ситуацију број 6-10 од 26.10.2017. године у износу од 19.661 хиљаде динара која је оверена од стране надзорног органа и плаћена дана 7.11.2017. године. Укупно је плаћен ПДВ за извршене радове по овом уговору у износу од 3.932 хиљаде динара. Извршени радови евидентирани су на конту 011141 - путеви/ 311111 у износу од 23.593 хиљада динара. Поступак јавне набавке детаљније је објашњен у тачки 7. Напомена.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку број 08/2017 од 14.07.2017. године општина Црна Трава закључила је Уговор број 404-71/2017-03/5 од 4.9.2017. године са „АБ КОП“ пр Власотинце за грађевинске радове на ојачању, појачаном одржавању општинског пута од Градске до махале Касини у износу од 7.653 хиљаде динара без ПДВ-а односно 9.184 хиљаде динара са ПДВ-ом и Анекс 1 основног Уговора број 404-71/2017-09/8 од 25.10.2017. године којим је измењена вредност уговора на 8.269 хиљада динара без ПДВ односно 9.923 хиљада динара са ПДВ-а и продужен рок за завршетак ових радова на 33 календарских дана по увођењу у посао. Поступак јавне набавке детаљније је објашњен у тачки 7. Напомена. Општинска управа општине Црна Трава закључила је Уговор о вршењу стручног надзора број 404-101/2017-03 од 19.9.2017. године са Грађевинска задруга „Грађевинар“ Босилеград у износу од 1,45% од вредности радова без ПДВ-а односно 111 хиљада динара. Записник о коначном обрачуна и примопредаји радова сачињен је 22.11.2017. године. По овом уговору укупно је плаћено 8.130 хиљада динара и ПДВ у износу од 1.620 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 30: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	558	558	28	100
2	ПУ „Младост“	210	210	66	66	31	100
3	Општинска библиотека	890	895	507	507	57	100
Укупно корисници (1-3)		3.105	3.105	1.131	1.131	36	100
Укупно општина Црна Трава - група 512000		3.105	3.105	1.131	1.131	36	100

Исказано је извршење у износу од 1.131 хиљаде динара од чега из средстава буџета општине у износу од 772 хиљаде динара и у износу од 359 хиљада динара из средстава пројекта.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 558 хиљада динара од чега у износу од 199 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 359 хиљада динара из средстава пројекта.

Намештај (512211). На овом конту исказани су издаци у износу од 139 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности наруџбеницом закључен је Уговор број 404-153/2017-03 од 11.12.2017. године са СТР „Гранд-М“ Власотинце за набавку канцеларијског намештаја за Општинску управу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Младост“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 66 хиљада динара из средстава буџета општине, за набавку штампача и машине за прање судова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска библиотека. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 507 хиљада динара од чега из средстава буџета републике у износу од 479 хиљада динара и у износу од 28 хиљада динара из буџета општине.

Након спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом број 02/2017 по рачуну број 22-302 од 19.7.2017. године „Транзит комерц“ доо Лесковац набављен је намештај (рачунарска сто три комада) у износу од 50 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 01/2017 закључен је Уговор о куповини добара број 60/2017 од 18.7.2017. године са предузећем „Каталог“ доо Лесковац за набавку и испоруку ИТ опреме за рад библиотеке и опреме за увођење СОBISS-а за потребе Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 429 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Табела број 31: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Црна Трава по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	26.616	22.776	22.776	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	4.772	4.077	4.077	0
413000	Накнаде у натура.	40	40	40	0
414000	Соц.даванја запосл.	750	914	914	0
415000	Накнада трошкова за запослене	900	861	861	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	4.430	3.808	318	-3.490
421000	Стални трошкови	8.054	5.500	5.500	0
422000	Трошкови путовања	1.040	419	419	0
423000	Услуге по уговору	18.545	12.859	15.812	2.953
424000	Специјализоване услуге	1.295	363	635	272
425000	Текуће поправке и одржавање	30.295	21.235	21.813	578

426000	Материјал	3.842	2.712	2.712	0
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	15.075	18.490	1.652	-16.838
463000	Трансфери осталим нивоима власти	14.052	11.942	11.942	
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.900	4.321	4.321	0
465000	Остале дотације и трансфери	2.964	2.323	2.323	0
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	4.100	2.108	8.618	6.510
481000	Дотације невладиним орг.	5.976	5.228	4.915	-313
482000	Порези, обавезне таксе и казне	484	120	153	33
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	120	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или шт. нан од стр држ орг	100	15	15	0
511000	Зграде и грађ. објекти	35.350	33.343	43.638	10.295
512000	Машине и опрема	3.105	1.131	1.131	0
Укупно		186.805	154.585	154.585	20.641

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Црна Трава за 2017. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 20.641 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2017. годину.

Ризик

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

Препорука број 10

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

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 146.553 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 154.585 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 8.032 хиљаде динара.

Табела број 32: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
	+800000		138.831	146.553
2002	700000	Текући приходи	138.031	146.553
2003	710000	Порези	25.505	27.662
2047	720000	Социјални доприноси	0	0
2057	730000	Донације и трансфери	109.002	112.057
2069	740000	Други приходи	2.313	5.635
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.211	788
2103	790000	Приходи из буџета		411
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	800	
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	800	
2114	820000	Примања од продаје залиха		
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		
2131	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		
	+500000		143.703	154.585

2132	400000	Текући расходи	106.530	120.111
2133	410000	Расходи за запослене	30.231	32.476
2155	420000	Коришћење роба и услуга	28.658	43.088
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	Субвенције	20.631	18.490
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	19.115	18.586
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.278	2.108
2283	480000	Остали расходи	5.617	5.363
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	37.173	34.474
2301	510000	Основна средства	37.173	34.474
2323	520000	Залихе		
2335	540000	Природна имовина		
2346		Буџетски дефицит	4.872	8.032
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		10.740
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	26.843	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	21.971	2.708
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	21.971	2.708

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 146.553 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 138.831 хиљаде динара, утврђено је повећање за 7.722 хиљаде динара или за 5,56 %.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 120.111 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 34.474 хиљада динара, што укупно износи 154.585 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 143.703 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 10.882 хиљаде динара или за 7,57%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Црна Трава је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 8.032 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.740 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 2.708 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 2.708 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да:

- у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода, није правилно извршен распоред суфицита за део, који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара и то за неискоришћена средства Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у

износу од 673 хиљада динара, новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 160 хиљада динара и средстава остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 7. став 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, неправилно су исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике код ПУ „Младост“ за припремни предшколски програм, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше распоред вишка прихода и примања – суфицит у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и приходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Неправилним исказивањем дела вишка прихода и примања наменски опредељен за народну годину јавља се ризик од ненаменског трошења наменски опредељених средстава.

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да приходи неће бити планирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да 1) правилно изврше распоред вишка прихода и примања – суфицит и 2) приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије извршена је провера података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, примена начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) (актива и пасива у износу од 204.181 хиљаде динара) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 7 (текућа година) (актива и пасива у износу од 195.162 хиљаде динара) и утврдили смо одступања у активи и пасиви биланса стања у износу од 9.019 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁰ као и интерни општи акт општине.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа. Општинска управа општине Црна Трава је попис вршила применом Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Црна Трава⁶¹.

Начелник општинске управе донео је дана 12.12.2017. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општинске управе општине Црна Трава број 404-154/2017-03 године.

Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза доставила је Извештај о попису средстава, потраживања и ствари Општинске управе општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године број 404-154/2017-03/3 од 26.02.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Начелник општинске управе донео је дана 12.12.2017. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Општинске управе општине Црна Трава број 404-154/2017-03 године уместо до 1.12.2017. године како је прописано чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза није извршила попис и није сачинила пописне листе ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и обавеза у износу од 388 хиљада динара и то: обавеза по основу расхода за запослене у

⁵⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 118/2013, 137/2014

⁶¹ „Службени гласник града Врања“ број 39/2016

износу од седам хиљада динара, примљене авансе у износу од шест хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 375 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да акт о образовању пописне комисије доноси у прописаном року и изврши свеобухватан попис обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала општина Црна Трава. Од укупно 17 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 14 конфирмација. У поступку ревизије путем конфирмација није утврђено неусаглашено стање потраживања и обавеза.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености обавеза са повериоцима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине и обавеза и 2) комисије за попис имовине у сталним средствима и залихама образују у року прописаном правилником.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Црна Трава за 2017. годину износи 241.672 хиљаде динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу 214.956 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 26.716 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 214.956 хиљада динара и увећана је за 46.623 хиљаде динара у односу на исказану имовину у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (исказано 168.333).

Скупштина општина Црна Трава је донела Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Црна Трава дана 13.8.2015. године.

Некретнине и опрема (конто 011000) је исказана у износу од 214.721 хиљаде динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 209.815 хиљада динара, опрема у износу од 4.295 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 611 хиљада динара.

Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

Табела број 33: Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима (у хиљадама динара)

Назив корисника	Износ садашње вредности на дан 01.01.2017. године	Износ садашње вредности на дан 31.12.2017. године	% учешћа
Општинска управа	169.054	206.151	96,01
ПУ „Младост“	4.128	4.128	1,92
Општинска библиотека	4.042	4.422	2,06
Месне заједнице	20	20	0,01
Укупно	177.244	214.721	100,00

Зграде и грађевински објекти (011100) – У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 209.815 хиљада динара и то: Општинска управа у износу од 202.746 хиљада динара, ПУ „Младост“ у износу од 3.897 хиљада динара за објекат вртића, Општинска

библиотека Сестре Стојановић“ у износу од 3.172 хиљаде динара за зграду библиотеке и гаражу за коју је Скупштина општине Црна Трава на седници од 18.10.1995. године донела Закључак о обезбеђењу средстава за почетак рада као и Решење о праву коришћења број 103 од 3.10.1996. године.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2017. години умањена у износу од 7.029 хиљада динара и то за обрачунату амортизацију код Општинске управе у износу од 6.803 хиљаде динара, ПУ „Младост“ у износу од 82 хиљаде динара, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ у износу од 144 хиљаде динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2017. години увећана у износу од 33.343 хиљаде динара и то код Општинске управе за општинске путеве Дарковце – Тодорова вода, деоница до Ливађа и од Градске до махале Касини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Црна Трава нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала станове који су уписана у катастру непокретности површине 1.025 м², што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Црна Трава је у пословним књигама евидентирала локале вредности 4.347 хиљада динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496 хиљада динара и две трафостанице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности;
- Општинска управа је мање исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 336 хиљада динара за израђен главни пројекат реконструкције фонтане у Црној Трави, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека, ПУ „Младост“) општине Црна Трава не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶², што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини⁶³ и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶⁴.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁶² „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

⁶³ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др закон

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 27/96

Опрема (011200) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 4.295 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 3.398 хиљада динара, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ у износу од 646 хиљада динара, ПУ „Младост“ у износу од 231 хиљаде динара и Месне заједнице Црна Трава у износу од 17 хиљада динара и Градска у износу од три хиљаде динара.

Опрема је у 2017. години увећана у износу од 771 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 198 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја, рачунара, алата и опреме за домаћинство), Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 479 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и 28 хиљада динара за набавку опреме за науку, ПУ „Младост“ у износу од 66 хиљада динара за набавку рачунарске и опреме за домаћинство.

Вредност опреме је у 2017. години умањена код Општинске управе у укупном износу од 1.966 хиљада динара и то: у износу од 1.699 хиљада динара за извршену амортизацију и у износу од 85 хиљада динара за расход опреме по попису и код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 77 хиљада динара и ПУ „Младост“ у износу од 105 хиљада динара за извршену амортизацију.

Остале некретнине и опрема (011300) Исказана је вредност остале опреме у износу од 611 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од седам хиљада динара за пумпу за прање аутомобила и Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 604 хиљаде динара за књиге у библиотеци.

Код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“, остале некретнине и опрема је увећана у износу од 165 хиљада динара за набављене књиге, док је вредност осталих некретнина и опреме у 2017. години умањена у износу од 28 хиљада динара за извршену амортизацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ више је исказала остале некретнине и опрему у износу од 604 хиљаде динара за књиге у библиотеци. Истовремено мање су исказана књижевна и уметничка дела на конту 016120, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци, што није у складу са чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште(014100) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године није исказана садашња вредност земљишта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Црна Трава нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м² вредности 500.123 хиљада динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м² и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м² укупне вредности 329.722 хиљаде динара, које је уписано у катастру непокретности, што није у складу са чланом 9.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да у пословним књигама правилно евидентирају сво земљиште у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Шуме и воде (014300) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године није исказана садашња вредност шума и вода.

Залихе ситног инвентара (022100) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године није исказана вредност залиха ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Индиректни корисници, ПУ „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара, што није у складу са чланом 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Залихе потрошног материјала (022200) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 235 хиљада динара од чега је у Билансу стања ПУ „Младост“ исказана вредност потрошног материјала у износу од 28 хиљада динара која се односи на залихе намирница, а код Општинске управе исказане су залихе угља и огревног дрвета у износу од 207 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем имовине исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног отуђења имовине.

Неправилним вршењем амортизације за средства за која се амортизација не врши (књиге у библиотеци) јавља се ризик од неправилног умањења вредности имовине.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да приликом извршења издатака за пројекте изградње објеката истовремено евидентирају и исказу зграде и грађевинске објекте; 2) у својим пословним књигама правилно евидентирају станове и земљиште који су уписани у катастар непокретности; 3) правилно евидентирају стање књижевних и уметничких дела; 4) правилно врше амортизацију; 5) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 26.716 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал (111900) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 637 хиљада динара, а односи се на удео у капиталу друштва Мостоградња по Одлуци о давању сагласности на отпис дуга и конвертовање потраживања општине Црна Трава у удео у капиталу грађевинског предузећа „Мостоградња“ ад Београд⁶⁵. Општина Црна Трава је сачинила Уговор са ГП „Мостоградња“ број 023-4/2018-02 од 28.02.2018. године о конверзији потраживања у капитал.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- домаће акције и остали капитал мање су исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина;
- код јавног предузећа висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усаглашена.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.

Жиро и текући рачуни (121100) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказано је стање у износу од 24.700 хиљада динара и то у износу од 24.638 хиљада динара на рачуну буџета општине Црна Трава и код: Народне библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 19 хиљада динара из сопствених извора, ПУ „Младост“ у износу од 11 хиљада динара и код месних заједница у износу од 32 хиљаде динара (средства из осталих извора).

На основу ревизије узорковане документације утврђено да ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Истовремено мање је исказано стање на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу стање жиро и текућих рачуна у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Благајна (контно 121300) Исказана су средства у износу од четири хиљаде динара која се односе на стање благајне Општинске управе на дан 31.12.2017. године у износу од једне хиљаде динара за невраћена средства из ранијих година, МЗ Црна Трава у износу од једне хиљаде динара за неутрошена новчана средства на крају 2017. године и МЗ Јабуковик у износу од две хиљаде динара, а односи се на неоправдане бонове за бензин из ранијих година. Бонови за бензин нису пописани.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са

⁶⁵ „Службени гласник града Лесковца“ број 20/2017

пописаним, није утврдила постојање мањка бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде стање бензинских бонова.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) Општина Црна Трава није исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2017. године.

Дати аванси, депозити и кауције (123200) Исказано је стање у износу од 207 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 205 хиљада динара за уплаћено гориво и код ПУ „Младост“ у износу од две хиљаде динара за два пута плаћене услуге ЗЗЗЈЗ Лесковац.

Остали краткорочни пласмани (123900) Исказано је стање у износу од шест хиљада динара из ранијих година.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) Исказано је стање у износу од 1.162 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 796 хиљада динара, Председник општине и општинско веће у износу од две хиљаде динара, ПУ „Младост“ у износу од 19 хиљада динара и месних заједница у износу од 345 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 32 хиљаде динара за погрешно евидентиране обавезе код Месне заједнице Дарковце, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Неевидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа ствара ризик нетачног исказивања износа финансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу учешће у капиталу јавних предузећа.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Црна Трава за 2017. годину износи 241.672 хиљаде динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.335 хиљада динара, од чега се 41 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 342 хиљаде динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 745 хиљада динара на обавезе из пословања и 207 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке (231000) Исказан је износ од четири хиљаде динара и то код Председника општине и Општинске управе у износу од по две хиљаде динара, који се односи на обавезе из ранијих година.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ мање исказала обавезе за расходе за запослене за 13

хиљада динара за обрачунату разлику плате за децембар 2017. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо да евидентирање обавеза за расходе за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000) Исказан је износ од 36 хиљада динара код Општинске управе које се односе на неисплаћене путне трошкове за децембар 2017. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (244200) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је вредност обавеза по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 340 хиљада динара која се односи на обавезе за новчану помоћ за новорођенче за 2017. годину.

Добављачи у земљи (252100) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 745 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 381 хиљаде динара, ПУ „Младост“ у износу од 19 хиљада динара и месних заједница у износу од 345 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказане обавезе према добављачима у износу од 32 хиљаде динара за погрешно евидентирани обавезе код Месне заједнице Дарковце и мање исказане обавезе код Општинске библиотеке у износу од 35 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

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

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директног корисника буџетских средстава (Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“.

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 9.902 хиљаде динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

(1) Општинска управа

Табела број 34: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима из средстава буџета (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	450	445	5	35		-30
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-30

Табела број 35: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима из осталих извора (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
451	Пројекат Прогрес	0	9.465	-9.465			-9.465
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-9.465

Општинска управа општине Црна Трава преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 30 хиљада динара за путне трошкове запослених за децембар 2017. године.

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у већем износу од 9.465 хиљада динара од одобрене апропријације из средстава донација за финансирање пројекта побољшања енергетске ефикасности у општини Црна Трава, за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

(2) Општинска библиотека

Табела број 36: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.		
1	2	3	4	6	7	8	9	
411	Развој културе - функционисање локалних установа културе	1.344	1.341	3	11		-8	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-8	

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од осам хиљада динара од чега се преузете обавезе у укупном износу од осам хиљада динара, односе на плате за децембар 2017. године и то обавезе које су преузете по програмској активности Развој културе - функционисање локалних установа културе на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених.

(3) Месна заједница „Градска“

Табела број 37: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	170	329	-159	38	0	-197
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-197

Месна заједница „Градска“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 197 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од 38 хиљада динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године.

Месна заједница „Градска“ извршила је расходе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 159 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

(4) Месна заједница „Млечиште“

Табела број 38: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	25	38	-13	29	0	-42
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација:							-42

Месна заједница „Млечиште“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 42 хиљаде динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од седам хиљада динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године.

Месна заједница „Млечиште“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 35 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

(5) Месна заједница „Горње Гарџе“

Табела број 39: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	18	22	-4		0	-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација:							-4

Месна заједница „Горње Гарџе“ преузела је и извршила веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од четири хиљаде динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

(6) Месна заједница „Кална“

Табела број 40: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	50	57	-7	1	0	-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација:							-8

Месна заједница „Кална“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од осам хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од једне хиљаде динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године.

Месна заједница „Кална“ извршила је расходе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од седам хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

(7) Месна заједница „Брод“

Табела број 41: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	140	109	31	151	0	-120
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-120

Месна заједница „Брод“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 120 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од 24 хиљаде динара на апропријацији 421000-стални трошкови односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године, па је преузела веће обавезе у износу од 96 хиљада динара супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

(8) Месна заједница „Добро Поље“

Табела број 42: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање месних заједница	50	78	-28		0	-28
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-28

Месна заједница „Добро Поље“ извршила је расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 28 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200) Исказан је износ од 207 хиљада динара.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 240.337 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) У Билансу стања општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 214.721 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 206.151 хиљаде динара, Општинске библиотеке у износу од 4.422 хиљаде динара, ПУ „Младост“ у износу од 4.128 хиљада динара, месне заједнице у износу од 20 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200) Исказан је износ од 235 хиљада динара и то код ПУ „Младост“ исказана вредност потрошног материјала у износу од 28 хиљада динара која се односи на залихе намирница, а код Општинске управе исказане су залихе угља и огревног дрвета у износу од 207 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400) Исказана је у износу од 637 хиљада динара за вредност домаћих акција и осталог капитала а односи се на удео у капиталу друштва „Мостоградња“, што је опширније описано код активе домаће акције и остали капитал.

Вишак прихода и примања – суфицит (321121) На овој билансној позицији исказан је износ од 2.708 хиљада динара од чега у износу од 2.687 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 19 хиљада динара код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ и у износу од две хиљаде динара код месних заједница.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311) У Билансу стања општине Црна Трава, на дан 31.12.2017. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 21.990 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 21.943 хиљаде динара, ПУ „Младост“ у износу од 11 хиљада динара и месних заједница у износу од 36 хиљада динара.

Друге промене у обиму (340000) На овој билансној позицији исказан је износ од 46 хиљада динара за друге промене у обиму нематеријалних основних средстава који потиче из ранијих година и није усаглашено са одговарајућим контима на класи 0 – основна средства.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем основних средстава у активи биланса стања у износу од 46 хиљада динара код Општинске управе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се неправилно евидентирају и искажу обавезе јавља се ризик од презадуживања и нетачног исказивања обавеза општине Црна Трава.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у правилно искажу обавезе и 2) обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 34.474 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 34.474 хиљаде динара.

Табела број 43: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		800	

800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	800	
810000	Примања од продаје основних средстава	800	
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		37.173	34.474
500000	Издаци за нефинансијску имовину	37.173	34.474
510000	Основна средства	37.173	34.474
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања		
	Мањак примања	36.373	34.474

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 146.553 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 154.584 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 24.701 хиљаде динара.

Табела број 44: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	138.831	146.553
700000	Текући приходи	138.031	146.553
710000	Порези	25.505	27.662
730000	Донације, помоћи и трансфери	109.002	112.057
740000	Други приходи	2.313	5.635
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.211	788
790000	Приходи из буџета		411
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	800	
810000	Примања од продаје основних средстава	800	
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	143.703	154.585
400000	Текући расходи	106.530	120.111
410000	Расходи за запослене	30.231	32.476
420000	Коришћење услуга и роба	28.658	43.088
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	20.631	18.490
460000	Донације, дотације и трансфери	19.115	18.586
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.278	2.108
480000	Остали расходи	5.617	5.363
500000	Издаци за нефинансијску имовину	37.173	34.474
510000	Основна средства	37.173	34.474
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	4.872	8.032
	Салдо готовине на почетку године	26.715	32.735
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	138.831	146.553
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	143.703	154.584
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		1
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	21.843	24.704

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике код ПУ „Младост“ за припремни предшколски програм, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Црна Трава је приликом израде Завршног рачуна за 2017. годину припремила:

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац ;
- 6.Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године;
10. Обавештење о вршењу екстерне ревизије Завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

У 2016. години извршена је уплата новчаних средстава од стране Програма Европски ПРОГРЕС у износу од 8.985 хиљада динара, општине Црна Трава у износу од 1.235 хиљада динара и Техничке школе са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава 529 хиљада динара, а на име имплементације пројекта у оквиру програма Европски ПРОГРЕС. Ова средства су уплаћена на посебан наменски подрачун, а утрошена су у 2017. години.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

У 2017. години општина Црна Трава није примила донације ни по ком основу, нити се кредитно задужила код домаћих и страних банака.

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Општинско веће на предлог органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2017. годину, број 06-350/2016-01 од 13.12.2016. године, чланом 3, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 2.000 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину (трећи ребаланс), број 06-219/2017-01 од 29.11.2017. године чланом 3, средства текуће резерве планирана су у износу од 1.950 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 1.649 хиљада динара.

У 2017. години општина Црна Трава је на име текуће буџетске резерве планирала износ од 1.950 хиљада динара, тј. 0,99% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, од чега је распоређено 1.649 хиљада динара, што представља 0,49% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизалишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби сталне буџетске резерве доноси Општинско веће на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2017. годину, број 06-350/2016-01 од 13.12.2016. године, чланом 3, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 500 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 70 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину (први ребаланс), број 06-92/2017-01 од 26.4.2017. године чланом 3, извршено је попуњавање сталне резерве за износ утрошених средстава од 70 хиљада динара, тако да је поново у сталној резерви било 500 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 350 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину (други ребаланс), број 06-133/2017-01 од 28.6.2017. године чланом 3, извршено је попуњавање сталне резерве за износ утрошених средстава од 350 хиљада динара, тако да је поново у сталној резерви било 500 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 400 хиљада динара.

У 2017. години је од чега је распоређено 820 хиљада динара, што представља 0,49% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у 2017. години општина Црна Трава је на име сталне буџетске резерве планирала укупан износ од 920 хиљада динара, тј. 0,55% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске

имовине за буџетску годину, односно у износу од 85 хиљада динара више од износа који се опредељује за сталну буџетску резерву прописаног чланом 70. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да за сталну буџетску резерву определе средства у износу прописаном Законом о буџетском систему.

У 2017. години, поред коришћења средстава сталне и текуће резерве, извршено је и преусмеравање апропријација, и то:

- Са Раздела 3 – Општинска управа, Глава 3.00 – Општинска управа, Програм 15 – Опште јавне услуге, Програмска активност 001, позиција 19, Економска класификација 411 – Плате додаци и накнаде запослених, функционална класификација 130, 0,39% или 22 хиљада динара на Раздео 3. – Глава 3.15 – Предшколско образовање, функционална класификација 911 – предшколско образовање, позиција 80, економска класификација 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, а због недовољно планираних средстава за исплату плата код корисника.

- Са Раздела 3 – Општинска управа, Глава 3.00 – Општинска управа, Програм 15 – Опште јавне услуге, Програмска активност 001, позиција 19, Економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, функционална класификација 130, 1,67% или 17 хиљада динара на Раздео 3. – Глава 3.15 – Предшколско образовање, функционална класификација 911 – предшколско образовање, позиција 81, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, а због недовољно планираних средстава за исплату плата код корисника.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Чланом 34. Закона о јавном дугу⁶⁶ дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Црна Трава у току 2017. године није давала гаранције.

6. Набавке

Општина Црна Трава је у 2017. години спровела седам поступака јавних набавки у укупном износу од 46.536 хиљада динара без ПДВ-а, односно 55.850 хиљада динара са ПДВ-ом и то: три отворена поступака јавне набавке у износу од 41.489 хиљада динара без ПДВ-а односно 49.786 хиљада динара са ПДВ; један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда у износу од 295 хиљада динара без ПДВ-а односно 352 хиљаде динара са ПДВ-ом; три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 4.753 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.712 хиљада динара са ПДВ-ом. Планирана вредност јавних набавки за општину Црна Трава износи 59.258 хиљада динара без ПДВ-а.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донело је Општинско веће општине Црна Трава дана 27.2.2014. године, број 404-15/2014-02.

Општинско веће општине Црна Трава донело је јединствен План јавних набавки за све директне кориснике дана 23.1.2017. године и пет измена закључно са 29.11.2017. године. Запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама, али је у

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

поступку ревизије општина Црна Трава поднела пријаву за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-3/2018-02.

• Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом о јавним набавкама предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 2. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да план јавних набавки доносе у складу са Законом о јавним набавкама.

(а) Отворени поступак. У току 2017. године општина Црна Трава је покренула три поступка јавне набавке у отвореном поступку, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 41.489 хиљада динара без ПДВ-а односно 49.786 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) Набавка Грађевински радови на редовном одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Црна Трава за 2017. годину, ЈН:01/2017. Начелница општинске управе Црна Трава је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-43/2017-03 од 16.5.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку обезбеђена су у буџету општине Црна Трава за 2017. годину, Раздео 3. Глава 3.05. – Општинска управа – путна инфраструктура, функција 451, позиција 46, економска класификација 425. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда је од стране наручиоца објављен на Порталу јавних набавки дана 17.5.2017. године, истог дана објављена је и конкурсна документација на Порталу јавних набавки од стране наручиоца. Након отварања понуда комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 26.6.2017. године. На основу претходно наведеног Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку и додели уговора број 404-43/2017-03/4 дана 26.6.2017. године, групи понуђача Перица Јовић Предузетник, експлоатација песка и шљунка и превоз робе АБ КОП Власотинце, понуда број 116/2017 од 9.6.2017. године. Начелница Општинске управе општине Црна Трава закључила је уговор са Перица Јовић Предузетник, експлоатација песка и шљунка и превоз робе АБ КОП Власотинце број 404-43/2017-03/5 од 13.7.2017. године, на уговорену вредност од 13.745 хиљада динара без ПДВ-а односно 16.493 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 4. основног Уговора предвиђено је да је могуће закључити Анекс Уговора уколико постоји вишак или мањак радова. С обзиром да је Надзорни орган проверио основаност вишкова радова и доставио мишљење, закључен је Анекс 1 основног уговора број 404-43/2017-03/6 од 14.9.2017. године. У члану 2. Анекса дефинисано је да вредност уговорених радова остаје иста као у основном уговору и да износи 13.745 хиљада динара без ПДВ. односно 16.493 са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 13.682 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Решењем о образовању комисије (за Јавну набавку број 01/2017) нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да решењем о образовању комисије именују заменике чланова комисије.

(2) Набавка Грађевински радови на ојачању, појачаном одржавању општинског пута од Градске до махале Касини за 2017. годину, ЈН:08/2017. Начелница Општинске управе Црна Трава је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-71/2017-03 од 14.7.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 9.661 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку обезбеђена су у

буџету општине Црна Трава за 2017. годину, Раздео 3. Глава 3.05. – Општинска управа – путна инфраструктура, функција 451, позиција 49, економска класификација 511. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда је од стране наручиоца објављен на Порталу јавних набавки дана 14.7.2017. године, истог дана објављена је и конкурсна документација на Порталу јавних набавки од стране наручиоца. Након отварања понуда комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 14.8.2017. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку и додели уговора број 404-71/2017-03/4 дана 18.8.2017. године групи понуђача АБ КОП Власотинце и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, понуда број 166-2017 од 28.7.2017. године. Начелница Општинске управе општине Црна Трава закључила је уговор са АБ КОП Власотинце и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, број 404-71/2017-03/5 од 04.09.2017. године, на уговорену вредност од 7.653 хиљада динара без ПДВ-а односно 9.184 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 4. основног Уговора предвиђено је да је могуће закључити Анекс Уговора уколико постоји вишак или мањак радова. С обзиром да је надзорни орган проверио основаност вишкова радова и доставио мишљење, закључен је Анекс 1 основног уговора број 404-71/2017-03/13, дана 25.10.2017. године, којим је уговорена вредност 8.269 хиљада динара без ПДВ-а односно 9.223 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 8.102 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) *Набавка Грађевински радови на ојачању, појачаном одржавању општинског пута Дарковце – Тодорова Вода, деоница до Ливаћа, ЈН:05/2017.* Начелница Општинске управе Црна Трава је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-45/2017-03 од 23.5.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку обезбеђена су у буџету општине Црна Трава за 2017. годину, Раздео 3. Глава 3.05. – Општинска управа – путна инфраструктура, функција 451, позиција 48, економска класификација 511. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда је од стране наручиоца објављен на Порталу јавних набавки дана 23.5.2017. године, истог дана објављена је и конкурсна документација на Порталу јавних набавки од стране наручиоца. Након отварања понуда комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 26.6.2017. године. На основу претходно наведеног Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-45/2017-03/4 дана 26.6.2017. године групи понуђача „Трасе PZP Vranje“ ДОО Врање и ПД „Елба“ доо. Врање, понуда број 1854/1 од 20.6.2017. године. Начелница Општинске управе општине Црна Трава закључила је са овлашћеним представником групе понуђача „Трасе PZP Vranje“ ДОО Врање Уговор број 404-45/2017-03/5 од 20.7.2017. године, на уговорену вредност од 19.475 хиљада динара без ПДВ-а односно 23.370 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова поднео је захтев број 404-45/2017-03/7 од 23.8.2017. године за продужење рока од укупно 12 дана, на основу кога је Начелница Општинске управе донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 404-45/2017-03/6 од 25.8.2017. године. Истог дана на Порталу управе за јавне набавке објављена је Одлука о измени уговора. Са извођачем радова закључен је Анекс уговора број 404-45/2017-03/8, дана 14.09.2017 године. Чланом 1. Анекса дефинисано је да се мења члан 9. став 1. првобитног уговора заведеног под бројем 404-45/2017-03/5 од 20.7.2017. године и гласи „Крајњи рок за завршетак свих радова је 29 (двадесет девет календарских дана по увођењу у посао)“. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 19.444 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решењем о образовању комисије (за јавну набавку 01/2017) нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да решењем о образовању комисије именују заменике чланова комисије.

(б) Јавне набавке мале вредности У току 2017. године општина Црна Трава је покренула три поступка јавне набавке мале вредности и закључени су уговори у укупној вредности од 4.753 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.712 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) *Грађевински радови на зимском одржавању путева на територији општине Црна Трава за 2017/2018 годину, редни број 02/2017.* Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела је Одлуку о покретању поступака јавне набавке мале вредности број 404-142/2017-03 од 24.11.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-142/2017-03/3 дана 06.12.2017. године, на основу кога је Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела Одлуку о додели уговора број 404-142/2017-03/4 дана 04.12.2017. године и закључила уговор са групом понуђача АБ КОП Власотинце и МК КАФЕ БАР, број 404-142/2017-03/5 дана 07.12.2017. године, уговорене вредности од 2.990 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.588 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2017. години није извршено плаћање за предметну јавну набавку.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) *Набавка грађевинског материјала и радова за санацију оштећених кућа повратника са децом у општини Црна Трава у оквиру реализације пројекта популационе политике – санација стамбеног објекта Марка Петковића на КП бр. 5387 КО Градска, редни број 10/2017.* Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела је Одлуку о покретању поступака јавне набавке мале вредности број 404-121/2017-03 од 30.10.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 750 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-121/2017-03/3 на основу кога је начелница Општинске управе општине Црна Трава донела Одлуку о додели уговора број 404-121/2017-03/4 дана 8.11.2017. године и закључила уговор са ПД „Грађевинар“ доо Лесковац, број 404-121/2017-03/5 дана 17.11.2017. године, уговорене вредности од 679 хиљада динара без ПДВ-а односно 814 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 790 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) *Набавка горива за моторна возила путем дебитне картице за потребе Општинске управе општине Црна Трава, редни број 01/2017.* Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела је Одлуку о покретању поступака јавне набавке мале вредности број 404-9/2017-03 од 24.01.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-121/2017-03/3 на основу кога је Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела Одлуку о додели уговора број 404-9/2017-03/4 дана 3.2.2017. године и закључила уговор са НИС АД Газпром нефт Нови Сад број 404-9/2017-03/5 дана 3.2.2017. године, уговорене вредности од 1.084 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.301 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2017. години 1.030 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(в) Јавне набавке преговарачки поступак. У току 2017. године општина Црна Трава је покренула један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

(1) Извођење непредвиђених грађевинских радова на ојачању, појачаном одржавању општинског пута Дарковце – Тодорова вода, деоница до Ливађа, број 05/2017-1. Управа за јавне набавке издала је мишљење број 404-02-3132/17 од 11.09.2017. године на основу кога је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда прописаног чланом 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама за јавну набавку 05/2017-1. Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-преговарачки поступак број 404-106/2017-03 од 22.9.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 300 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила записник о преговарању број 404-106/2017-03/2 на основу кога је Начелница Општинске управе општине Црна Трава донела Одлуку о додели уговора број 404-9/2017-03/4 дана 3.2.2017. године и закључила Анекс 2 основног уговора број 404-106/2017-03/5 дана 10.10.2017. године са групом понуђача „Трасе PZP Vranje“ доо Врање (овлашћени члан групе понуђача) ПД „Елба“ доо Врање. Вредност радова по овом анексу износи 295 хиљада динара без ПДВ-а, односно 354 хиљаде динара са ПДВ. По наведеном Анексу 2 уговора плаћено је у 2017. години 217 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац закључио Анекс 2 основног уговора број 404-106/2017-03/5 уместо да закључи уговор, што је супротно члану 36. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од општинског Правобраниоца општине Власотинце и Црне Траве и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Црна Трава на дан 31.12.2017. године води укупно шест парничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- један предмет у парничном поступку у којима је тужилац општина Црна Трава.
- два предмета у парничном поступку у којима је општина Црна Трава туженик.
- два предмета у парничном поступку у којима је општина Црна Трава један од тужених солидарно са другим правним лицима и физичким лицима,
- један ванпарнични предмет у којем је општина Црна Трава предлагач са Републиком Србијом ради физичке деобе непокретности,
- 0 предмета у извршном поступку.

Укупна потраживања општине Црна Трава у парничним предметима за 2017. годину износе 1.079 хиљада динара. Општина Црна Трава је у 2013. години дала у закуп фабрику фитинга у Црној Трави закупцу ПД „Пламен“ ДОО из Вршца за месечну закупнину од 37 хиљада динара. Општине Црна Трава 10.02.2016. године, а све после више писмених и усмених опомена према закупцу да дуговане закупнине исплати у складу са уговором о закупу кога је закључио са Општином Црна Трава. Тужбени захтев је постављен на износ од 1.079 хиљада динара са законском затезном каматом почев од дана подношења тужбе па до коначне исплате.

Потенцијалне обавезе општине Црна Трава у парничним предметима где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (општина Власотинце) износе 188.336 хиљада динара. Овај судски поступак је покренут по захтеву физичког лица из Пожаревца против туженика Општине Власотинце и општине Црна Трава ради накнаде штете коју су му ове две општине нанеле спречавањем градње мале хидро централе на реци Власини и то са одштетним захтевом на име утрошених средстава у припреми градње и почетак градње водозахвата у корито реке износ од 1.355 хиљада динара и на име изгубљене добити за период од 2014. године до 2044. године износ од 186.981 хиљада динара. У поступку ревизије овај судски спор је завршен у корист општине Црна Трава.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене износе нула динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца општине Црна Трава према дужницима износе нула динара.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику општини Црна Трава износи нула динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Препоручујемо одговорним лицима да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ
БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЦЕНА ТРАВА
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај консолидовани Билан стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 4 7 2 6						0 7 2 0 5 6 9 4																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште: УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА

СЕДИШТЕ ЦРНА ТРАВА МАТИЧНИ БРОЈ 07205694

ПИБ 101064719 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-127640-67

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	177,276	277,402	62,446	214,956
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	177,244	276,916	62,195	214,721
1003	011000	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	177,244	276,916	62,195	214,721
1004	011100	Зgrade и грађевински објекти	171,528	244,629	34,814	209,815
1005	011200	Опремена	5,240	27,004	22,709	4,295
1006	011300	Остале некретност и опрема	476	5,283	4,672	611
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана пољовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подељена блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 + 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску извозну				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	32	486	251	235
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе пројектовања				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ВОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	32	486	251	235
1026	022100	Залихе ситног инвентара		94	94	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	32	392	157	235
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	26,905	26,716		26,716
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		637		637
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		637		637
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавном нефинансијском институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал		637		637
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	21,999	24,917		24,917
1050	121000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	21,993	24,704		24,704
1051	121100	Жиро и текуће рачуни	21,984	24,700		24,700
1052	121200	Издајена поштом средства и кредитива				
1053	121300	Бангара	9	4		4
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна бангара				
1057	121700	Остала поштом средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	6	213		213
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузе		207		207
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	6	6		6
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4,906	1,162		1,162
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4,906	1,162		1,162
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Оброчни неплаћени расходи и издаци	4,906	1,162		1,162
1071	131300	Остали активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	204,181	304,118	62,446	241,672
1073	351000	ВАЊЕЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4,872	1,335
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емисионих хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских персонала		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих медија		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лининге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емисионих хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главниц за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емисионих хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и домаћин		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих монета		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих партија од вредности, издата акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	5	41
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4	4
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2	2
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		36
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		34
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	1	1
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Преходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	1	1
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА УТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1340)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Трава дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за него исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за него исплаћени судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за судјски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		342
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЊИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		2
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		2
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		340
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања
општине Црна Травана дан 31.12.2017. године

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		340
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда имовности од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4,867	745
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4,867	745
1204	252100	Добављачи у земљи	4,867	745
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		207
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		207
1214	291100	Разгранчени приходи и приноса		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци		207
1216	291300	Обрнути некапаљени приходи и приноса		
1217	291900	Остале пасивна временска разгранчења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	199,309	240,337
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	177,276	215,593
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	177,276	215,593
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	173,202	214,721
1222	311200	Нефинансијска имовина у залиховима	32	235
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	4,042	637
1225	311500	Изворни нематеријални средства		
1226	311600	Устројствена средства текућих прихода и приноса од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај консолидовани Билан стања
општине Црна Травана дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неу трошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	21,971	2,708
1230	321122	Манах прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	26	21,990
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ:		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	36	46
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	36	46
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	204,181	241,672
1240	352000	ВАНЕБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.04.2018. . године

Лице одговорно за
поруњавање обрасца
Тордана Змајковић

