



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1683/2015-04
Београд, 21. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	19
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ	171

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Књажевац⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери,

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист општине Књажевац“ број 4/2009

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, ...131/2014

уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Књажевац:

- део прихода и примања није правилно планиран и остварен према одговарајућој економској класификацији, јер приходи нису исказани у износу од 1.295 хиљада динара; део расхода и издатака је више исказан за 28.094 хиљаде динара и мање за 28.094 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији.

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године:

- Више је исказано: зграде у износу од 12.105 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 12.105 хиљада динара, аванс у износу од осам хиљада динара, потраживања у износу од једне хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 144 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 256 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 120 хиљада динара, нефинансијска имовина у залихама у износу од 123 хиљаде динара, вишак прихода и примања - дефицит у износу од 36 хиљада динара, ванбиланса актива и пасива у износу од 45.680 хиљада динара;

- Није исказано: опрема у износу од 640 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 300 хиљада динара, учешће капитала домаћим јавним предузећа у износу од 125.130 хиљада динара, потраживања у износу од 12.582 хиљаде динара, кратокорочни пласмани у износу од 2.213 хиљада, обавезе у износу од 7.364 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 10.304 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 15.340 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 940 хиљада динара, финансијска имовина у износу од 127.343 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 8.064 хиљада динара.

У Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: издаци за набавку нефинансијске имовине више су исказани у износу од 216 хиљада динара.

У Консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: мање су исказани новчани приливи у укупном износу од 1.301 хиљаде динара и салдо готовине на крају године.

У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета општине Књажевац и то: на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 17.018 хиљада динара, категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 4.320 хиљада динара, категорији 420000 - коришћење услуга и роба у износу од 16.340 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 5.774 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 3.810 хиљада динара, категорији 510000 – основна средства у износу од 3.380 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Књажевац, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања

и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Књажевац је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 134.904 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.883 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 32.465 хиљада динара; без валидне документације у износу од 11.395 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса у износу од 35.842 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 19.228 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 29.057 хиљада динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности за 34 хиљаде динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Књажевац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; извођења радова на изградњи и одржавању зграда и грађевинских објеката.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији утврђено је: рачуноводствени информациони систем је имао хаварију при којој су изгубљене све рачуноводствене евиденције од 2011. године; постоји слабост у управљању стратешким ресурсима као што су информационе технологије; није устројен процес процене ризика информационо-комуникационе технологије; рачунарске апликације немају уграђене апликативне контроле; није израђивана резервна копија података ни у електронском ни у штампаном облику.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке, имовину, обавезе и набавке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

21. децембар 2015. године

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	18

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, у финансијским извештајима општине Књажевац:

1. део прихода није правилно планиран и остварен према одговарајућој економској класификацији и то:

- приходи буџета општине Књажевац нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 1.295 хиљада динара и то приходи од донација који су уплаћени на девизни рачун (тачка 4.3. Напомена);

2. део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

- део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.094 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.094 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.3. и 4.1.4. Напомена);

- део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, јер са апропријација Председника општине су извршени расходи за трошкове платног промета у износу од 643 хиљаде динара (тачка 4.1.3.6), са апропријација Општинског већа су извршени расходи за медицинске услуге у износу од 1.698 хиљада динара (тачка 4.1.3.9), текуће поправке и одржавања у износу од 1.777 хиљада динара (тачка 4.1.3.10), са апропријација месних заједница извршени су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 540 хиљада динара (тачка 4.1.3.18).

Као што је објашњено у тачкама 4.3. и 4.4. Напомена уз Извештај утврђене су следеће неправилности:

3. у консолидованим финансијским извештајима општине Књажевац и то:

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године:

- више је исказано: зграде у износу од 12.105 хиљада динара (код Општинске управе), нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 12.105 хиљада динара (код Општинске управе), аванс у износу од осам хиљада динара (код Завичајног музеја), потраживања у износу од једне хиљаде динара (за више плаћен ПДВ код ЈП Дирекција), обавезе према добављачима у износу од 144 хиљаде динара (код Општинске управе), активна временска разграничења у износу од 256 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 144 хиљаде динара, код ПУ у износу од 91 хиљаде динара и код МЗ Лепена у износу од 21 хиљаде динара), пасивна временска разграничења у износу од 120 хиљада динара (код ПУ у износу од 91 хиљаде динара, код Завичајног музеја у износу од осам хиљада динара, код МЗ Лепена у износу од 21 хиљаде динара), нефинансијска имовина у залихама у износу од 123 хиљаде динара (код Туристичке организације), вишак прихода и примања - дефицит у износу од 36 хиљада динара (код Туристичке организације), ванбиланса актива и пасива у износу од 45.680 хиљада динара (код ЈП Дирекција);

- није исказано: опрема у износу од 640 хиљада динара (код Општинске управе), нематеријална имовина у износу од 300 хиљада динара (код Општинске управе), учешће у капиталу јавних предузећа и доо у износу од 125.130 хиљада динара (код Општинске

управе), потраживања за закуп локала у износу од 12.582 хиљаде динара (код Општинске управе), краткорочни пласмани у износу од 2.213 хиљада динара (код Фонда солидарне стамбене изградње), обавезе у укупном износу од 7.364 хиљаде динара и то: у износу од 602 хиљаде динара код Општинске управе (превоз запослених, накнаде комисијама и повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 304 хиљаде динара код Скупштине општине (накнаде одборницима, заменику председника Скупштине, за уговор о делу и повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 371 хиљаде динара код Општинског већа (накнада већницима, накнада мртвозорницима и за уговоре о делу), у износу од 51 хиљаде динара код Председника општине (повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 5.392 хиљаде динара код ПУ (за плату за децембар, повраћај плате од 10% у буџет, породилско одсуство и боловање), у износу од 315 хиљада динара код Туристичке организације (за плату за 12/2014 и повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 168 хиљада динара код Регионалног центра (за плату за 12/2014 и повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 45 хиљада динара код Дома културе (повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 55 хиљада динара код Завичајног музеја (повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 51 хиљаде динара код Библиотеке (повраћај плате од 10% у буџет), у износу од 10 хиљада динара код Месних заједница (повраћај плате од 10% у буџет), активна временска разграничења у укупном износу од 10.304 хиљаде динара (у износу од 602 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 51 хиљаде динара код Председника општине, у износу од 304 хиљаде динара код Скупштине општине, у износу од 371 хиљаде динара код Општинског већа, у износу од 2.891 хиљаде динара код ЈП Дирекција, у износу од 5.392 хиљаде динара код ПУ, у износу од 364 хиљаде динара код Туристичке организације, у износу од 168 хиљада динара код Регионалног центра, у износу од 45 хиљада динара код Дома културе, у износу од 55 хиљада динара код Завичајног музеја, у износу од 51 хиљаде динара код Библиотеке и у износу од 10 хиљада динара код месних заједница, пасивна временска разграничења у износу од 15.340 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 12.582 хиљаде динара и код ЈП Дирекција у износу од 2.758 хиљада динара), нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 940 хиљада динара (код Општинске управе), финансијска имовина у укупном износу од 127.343 хиљаде динара (у износу од 125.130 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 2.213 хиљада динара код Фонда солидарне стамбене изградње), ванбилансна актива и пасива у износу од 8.064 хиљаде динара (у износу од 2.581 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 5.222 хиљаде динара код ЈП Дирекција и у износу од 261 хиљаде динара код Дома културе).

У Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: издаци за набавку нефинансијске имовине више су исказани у износу од 216 хиљада динара.

У Консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: мање су исказани новчани приливи у укупном износу од 1.301 хиљаде динара и салдо готовине на крају године.

У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године: исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 17.018 хиљада динара, категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 4.320 хиљада динара, категорији 420000 - коришћење услуга и роба у износу од 16.340 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од

5.774 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 3.810 хиљада динара, категорији 510000 – основна средства у износу од 3.380 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да:

1. приходе планирају на одговарајућим економским класификацијама и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу;
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
3. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал и финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Књажевац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 134.904 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.883 хиљаде динара (тачка 4.1.3.1. и 4.1.3.2 Напомена):
- код директних корисника буџетских средстава - за изабрана и постављена лица и запослене у износу од 6.779 хиљада динара и то:

- Скупштина општине у износу од 310 хиљада динара: плате су више исплаћене у износу од 263 хиљаде динара на име месечне солидарне помоћи у висини од 20% нето плате, а истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара;

- Председник општине и заменик у износу од 672 хиљаде динара: плате су више исплаћене у износу од 570 хиљада динара на име месечне солидарне помоћи у висини од 20% нето плате, а истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 102 хиљаде динара;

- Општинска управа у износу од 5.797 хиљада динара: плате су више исплаћене у износу од 4.917 хиљада динара на име месечне солидарне помоћи у висини од 20% нето плате, а истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 880 хиљада динара.

- код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Бајка“ у износу од 104 хиљаде динара: плате су више исплаћене у износу од 88 хиљада динара за увећање коефицијената за два запослена, а истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара.

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 32.465 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- Скупштина општине у износу од 73 хиљаде динара за превоз културно-уметничког друштва и превоз на сабор (4.1.3.8);
- Председник општине и заменик у укупном износу од 278 хиљада динара и то за превоз трубача и дупло плаћен превоз културно-уметничког друштва (4.1.3.8);
- Општинско веће у износу од 3.358 хиљада динара за услуге информисања (4.1.3.8);
- Општинска управа у укупном износу од 25.438 хиљада динара и то за: исплату запосленом због остварених изузетних резултата рада у износу од 120 хиљада динара (4.1.3.1 и 4.1.3.2), допринос за добровољни пензијски фонд у износу од 2.346 хиљада динара (4.1.3.3), трошкове мобилних телефона који нису обустављени од плате у износу од 96 хиљада динара (4.1.3.6), одржавање информационог система локалне пореске администрације у износу од 725 хиљада динара (4.1.3.8), поклоне женама запосленим у Општинској управи у износу од 235 хиљада динара (4.1.3.8), учешће на радничким спортским играма у износу од 203 хиљаде динара (4.1.3.8), субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 20.655 хиљада динара (4.1.3.13), исплата плата за раднике Центра за социјални рад у износу од 1.013 хиљада динара (4.1.3.15) и дотације удружењима у износу од 45 хиљада динара (4.1.3.19);
- Док културе Књажевац у укупном износу од 1.046 хиљада динара и то за: допринос за добровољни пензијски фонд у износу 335 хиљада динара (4.1.3.6), прославу Нове године и 8. марта у износу од 57 хиљада динара (4.1.3.8), трошкове по Уговору са Феријалним савезом у износу од четири хиљаде динара (4.1.3.8), извођење концерта у износу 650 хиљада динара (4.1.3.9);
- Народна библиотека „Његош“ у износу од 238 хиљада динара за допринос за добровољни пензијски фонд (4.1.3.6);
- Завичајни музеј у износу од 111 хиљада динара за допринос за добровољни пензијски фонд (4.1.3.6);
- Фонд за развој пољопривреде у укупном износу од 1.923 хиљаде динара и то за: превоз на сајам у износу од 284 хиљаде динара (4.1.3.8), услуге возача у износу од 159 хиљада динара (4.1.3.8) и субвенције за пољопривреду у износу од 1.480 хиљада динара (4.1.3.13).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 11.395 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- Општинско веће у укупном износу од 613 хиљада динара и то за услуге информисања у износу од 270 хиљада динара (4.1.3.8) и текуће поправке и одржавање објеката у износу од 343 хиљаде динара (4.1.3.10);
- Општинска управа у укупном износу од 6.411 хиљада динара и то за: услугу одржавања чистоће у износу од 5.000 хиљада динара (4.1.3.6), превоз ученика у износу од 356 хиљада динара (4.1.3.7), услугу чишћења отвореног простора за манифестације у износу од 60 хиљада динара (4.1.3.8) и дотације верским заједницама у износу од 995 хиљада динара (4.1.3.19);
- Дом културе Књажевац у укупном износу од 2.244 хиљаде динара и то за: услуге штампе у износу од 106 хиљада динара (4.1.3.8) и организацију и одржавање концерата у износу од 2.138 хиљада динара (4.1.3.9);
- Туристичка организација у укупном износу од 1.001 хиљаде динара и то за: услуге информисања у износу од 419 хиљада динара (4.1.3.8), превоз, монтажу бине и продукцију програма у износу од 332 хиљаде динара (4.1.3.8) и услуге посредовања у износу од 250 хиљада динара (4.1.3.9);

- Завичајни музеј у износу од 373 хиљаде динара за дневнице члановима ангажованих на пројекту (4.1.3.9);
- Фонд за развој пољопривреде у износу од 78 хиљада динара за услуге едукације и контроле кредита (4.1.3.8);
- МЗ Штипина у износу од 283 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање (4.1.3.10);
- МЗ Ново Корито у износу од 392 хиљаде динара за одржавање зграда (4.1.3.10).

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 35.842 хиљаде динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода:

- код Општинске управе у износу од 35.842 хиљаде динара за дотације спортским клубовима, као и без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава (тачка 4.1.3.19);

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.228 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 16.007 хиљада динара и то:

- Скупштина општине у износу од 264 хиљаде динара за репрезентацију (4.1.3.8);
- Председник општине и заменик у износу од 1.099 хиљада динара и то: за угоститељске услуге у износу од 461 хиљаде динара и добра за репрезентацију и поклоне у износу од 638 хиљада динара (4.1.3.8)

- Општинско веће у укупном износу од 6.770 хиљада динара: за оглашавање и рекламу у износу од 360 хиљада динара и за услуге информисања у износу од 6.410 хиљада динара (4.1.3.8);

- Општинска управа у укупном износу од 1.806 хиљада динара за: сервис возила у износу од 568 хиљада динара (4.1.3.10), канцеларијски материјал у износу од 267 хиљада динара (4.1.3.11), нафтне деривате у износу од 730 хиљада динара (4.1.3.11) и опрему у износу од 241 хиљаде динара (4.1.4.2);

- Дом културе у укупном износу од 4.379 хиљада динара и то за: услуге штампања у износу од 562 хиљаде динара (4.1.3.8), угоститељске услуге у износу од 180 хиљада динара (4.1.3.8), услуге извођења позоришних представа у износу од 537 хиљада динара (4.1.3.9) и организацију и извођење концерата у износу од 3.100 хиљада динара (4.1.3.9);

- Завичајни музеј у износу од 494 хиљаде динара за репрезентацију (4.1.3.8);

- МЗ Кална у износу од 508 хиљада динара за санацију пута (4.1.3.10);

- МЗ Ново Корито у износу од 687 хиљада динара за санацију цркве (4.1.3.10);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.221 хиљаде динара код ПУ Бајка (тачка 4.1.5.);

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 29.091 хиљаде динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 29.057 хиљада динара (4.3.3.):

- Скупштина општине је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 991 хиљаде динара и то: апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 21 хиљаде динара, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 632 хиљаде динара, апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од 338 хиљада динара;

- Председник општине и заменик је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 51 хиљаде динара;
- Општинско веће је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.083 хиљаде динара;
- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 6.013 хиљада динара и то: апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 78 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.918 хиљада динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 433 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.584 хиљаде динара;
- ЈП Дирекција за развој, урбанизам и изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 6.813 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.570 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 281 хиљаде динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 4.487 хиљада динара, апропријацију 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 475 хиљада динара;
- ПУ Бајка је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 6.179 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.505 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 627 хиљада динара, апропријацију 413000-накнаде у природи у износу од 22 хиљаде динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 315 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 731 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 90 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 473 хиљаде динара и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 416 хиљада динара;
- Дом културе је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.692 хиљаде динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 359 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 64 хиљаде динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 335 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 507 хиљада динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 45 хиљада динара, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 1.376 хиљада динара и 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара;
- Завичајни музеј је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.451 хиљаде динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 544 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 99 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 978 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 775 хиљада динара и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 55 хиљада динара;
- Туристичка организација је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 606 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 230 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 41 хиљаде динара, апропријацију 421000-

стални трошкови у износу од 54 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 61 хиљаде динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 32 хиљаде динара и апропријацију 523000-залихе робе за даљу продају у износу од 188 хиљада динара;

- Народна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 741 хиљаде динара и то: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 681 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од девет хиљада динара и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 51 хиљаде динара;

- Регионални центар за стручно усавршавање је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 437 хиљада динара и то: апропријацију 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 104 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара, апропријацију 413000-накнаде у природи у износу од пет хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 183 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 36 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 27 хиљада динара, апропријацију 465000- остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара;

- уговорену вредност у укупном износу од 34 хиљаде динара динара и то:

- ЈП Дирекција за развој, урбанизам и изградњу по Уговору број 328/1 од 26.06.2014. године у износу од 34 хиљаде динара (4.1.3.10).

7. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности, и то:

- Општинска управа: Уговор број 352-2/2014-02 од 27.01.2014. године (4.1.3.6 и 4.1.3.9), Уговор број 345-10 од 05.06.2006. године (4.1.3.6), Уговор број 345-12 од 11.04.2011. године (4.1.3.6), Уговор о јавној набавци број 404/1-12-10/2013-02 од 15.04.2013. године (4.1.3.18);

- Председник општине и заменик: Уговор број 404/1-8-14/2014-02 од 12.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 404/1-8-13/2014-02 од 12.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 404/1-8-15/2014-02 од 12.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 404/1-8-16/2014-02 од 12.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 404/1-13-19/2013-02 од 04.04.2013. године (4.1.3.8), Уговор број 404/1-13-21/2013-02 од 04.04.2013. године (4.1.3.8) и Уговор број 404/1-13-20/2013-02 од 04.04.2013. године (4.1.3.8);

- Општинско веће: Уговор број 404/1-15-13/2013-02 од 10.04.2013. године (4.1.3.8);

- Дом културе: Уговор број 01-80 од 05.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 01-81 од 05.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 01-82 од 05.05.2014. године (4.1.3.8), Уговор број 01-83 од 05.05.2014. године (4.1.3.8) и Уговор број 70/2 од 01.05.2013. године (4.1.3.8).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

8. Општина Књажевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);

9. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- планирана су средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединице локалне власти у износу за 12.780 хиљада динара више од дозвољеног чланом 37. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- директни корисници буџетских средстава: Председник и заменик председника, Општинско веће, Скупштина општине и Општинска управа нису израдили предлоге финансијских планова по кориснику; ЈП Дирекција и Регионални центар за стручно усавршавање запослених нису доставили предлоге финансијских планова; предлог финансијског плана обједињених органа општине Књажевац, Завичајног музеја, Народне библиотеке, не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; предлог финансијског плана ПУ „Бајка“ не садржи расходе и издатке за трогодишњи период.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

10. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.3.1):

- Општинска управа: Општина Књажевац нема интерни акт о попису имовине и обавеза, Извештаји о попису не садрже прописане елементе, није извршен попис: зграде и грађевинске објекте: станове у износу од 772 хиљаде динара, инфраструктуру у износу од 16.743 хиљаде динара, школе и домове културе у селима, земљиште у износу од 22.614 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 66.504 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 9.518 хиљада динара, залихе потрошног материјала у износу од 203 хиљаде динара, остале краткорочне пласмане у износу од 3.333 хиљаде динара, обавезе по основу исплата за службена путовања у иностранству у износу од 26 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 235 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 5.078 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата на кредите у износу од 85 хиљада динара, обавезе по основу трансфера у износу од 10 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од осам хиљада динара;
- ЈП Дирекција: пописне листе не садрже прописане елементе, Извештај о попису не садржи прописане елементе, књиговодствено стање потраживања и обавеза није усклађено са стварним стањем.

11. Код ЈП Дирекција утврђено је да нису примењиване одредбе закључених уговора о извођењу радова у делу обезбеђивања средстава обезбеђења, рокова за завршетак радова, примопредаје радова (4.1.3.10. и 4.1.4.1).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;

3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. пренос средстава спортским омладинским организацијама врше у складу са прописима;
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
7. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: примењују јединствену буџетску класификацију, ускладе Списак корисника јавних средстава са важећим прописима и интерним актима, сва јавна предузећа донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; успоставе посебну организациону целину за послове развоја и одржавања ИКТ инфраструктуре; успоставе процес стратешког планирања који ће обухватати и управљање ИТ ресурсима, активностима, стратешким и тактичким правцима развоја; успоставе планску редовну активност процене ризика која ће обухватити дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интезитета претњи, утицаја на обављање пословних функција; процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинишу мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица; дефинишу одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања; евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; онемогуће брисање налога у главној књизи; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе и организују буџетску инспекцију и интерну ревизију;
9. масу средстава за плате планирају у складу са важећим прописима, сви корисници достављају предлоге својих финансијских планова, који садрже расходе и издатке за трогодишњи период и детаљно писано образложење расхода и издатака и извора финансирања, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације;
10. попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; врше усаглашавање потраживања и обавеза; сачине пописне листе и Извештај на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
11. обезбеде да се извођење радова спроводи у складу са одредбама закључених уговора и Закона о планирању и изградњи.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. На основу Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима, број 121-4/2014-01 од 16.06.2014. године, у општини Књажевац се обрачунавају и исплаћују плате у складу са важећим прописима.
2. Општинска управа је 19.11.2015. године платила накнаду за одводњавање и накнаду за сливне воде у укупном износу од 4.635 хиљада динара, заједно са каматом, по основу које је на дан 31.12.2014. године преузела већу обавезу од одобрене апропријације.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ		
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	21
2.	Преглед извршених контрола	22
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	22
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	32
4.1	Извештај о извршењу буџета	32
4.1.1	Припрема и доношење буџета	32
4.1.2	Приходи	36
4.1.3	Текући расходи	46
4.1.3.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	46
4.1.3.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	52
4.1.3.3	Социјална давања запосленима, група 414000	53
4.1.3.4	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	55
4.1.3.5	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	55
4.1.3.6	Стални трошкови, група 421000	56
4.1.3.7	Трошкови путовања, група 422000	59
4.1.3.8	Услуге по уговору, група 423000	63
4.1.3.9	Специјализоване услуге, група 424000	78
4.1.3.10	Текуће поправке и одржавање, група 425000	83
4.1.3.11	Материјал, група 426000	86
4.1.3.12	Отплата домаћих камата, група 441000	87
4.1.3.13	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	88
4.1.3.14	Субвенције приватним предузећима, група 454000	89
4.1.3.15	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	89
4.1.3.16	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	90
4.1.3.17	Остале дотације и трансфери, група 465000	90
4.1.3.18	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	92
4.1.3.19	Дотације невладиним организацијама, група 481000	96
4.1.3.20	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	97
4.1.3.21	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	98
4.1.3.22	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	99
4.1.3.23	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	100
4.1.3.24	Средства резерве, група 499000	100
4.1.4	Издаци	100
4.1.4.1	Зграде и грађевински објекти, група 511000	101
4.1.4.2	Машине и опрема, група 512000	104
4.1.4.3	Нематеријална имовина, група 515000	106
4.1.4.4	Земљиште, група 541000	107
4.1.4.5	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	107
4.1.5	Набавке	107
4.2	Биланс прихода и расхода	116
4.2.1	Приходи и примања	117
4.2.2	Расходи и издаци	117
4.2.3	Резултат пословања	117
4.3	Биланс стања	118
4.3.1	Попис имовине и обавеза	119
4.3.2	Актива	125
4.3.3	Пасива	141
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна буџета	159
4.5.	Потенцијалне обавезе	168
4.6.	Накнадни догађаји	169

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Књажевац смештена је у источном делу Републике Србије. Припада Зајечарском округу. Заузима површину од 1.202 km² и по величини је четврта у Републици Србији. Са Републиком Бугарском се граничи у дужини од 54 km, а граничи се још са општинама Пирот, Бела Паланка, Сврљиг, Сокобања, Бољевац и са Градом Зајечаром. Територија општине је претежно брдско-планинског карактера, кроз коју протичу Трговишки и Сврљишки Тимок, који се близу центра града спајају чинећи Бели Тимок. Општина има укупно 86 насељених места, у којима, по попису из 2011. године, живи 31.491 становник. Књажевац је 17. маја 1833. године ослобођен од турске власти, те се тај датум обележава као Дан општине Књажевац. Веома дуго је у употреби био назив Гургусовац, све до 17. јануара 1859. године, када је у Гургусовац дошао књаз Милош Обреновић и наредио да се запали и поруши злогласна Гургусовачка кула. Општина Књажевац обележава и своју славу 6. маја – Ђурђевдан. Најпознатија културна манифестација која се одржава у Књажевцу је „Фестивал културе младих Србије“.

Општина има статус правног лица. Седиште општине Књажевац је у Књажевцу, у улици Милоша Обилића број 1. Матични број Општине је 07212674, порески идентификациони број ПИБ је 102106760, а шифра делатности 8411. Рачун извршења буџета је 840-162640-21 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Књажевац, према Статуту општине су: 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. Скупштину општине чини 40 одборника. Скупштина општине има председника, заменика председника и секретара.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, а у 2014. години је имао три помоћника. Општинско веће чини Председник општине, заменик председника и седам чланова Општинског већа.

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

Општина је оснивач следећих јавних предузећа: ЈКП „Стандард“, ЈКП „Топлана“ и ЈП „Спортско туристички ресурси Књажевац“ и друштва са ограниченом одговорношћу Агенција за развој општине Књажевац.

Индиректни корисници буџета општине Књажевац су: ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, Предшколска установа „Бајка“, Завичајни музеј Књажевца, Дом културе „Књажевац“ и Народна библиотека „Његош“, Регионални центар за професионално усавршавање, Туристичка организација општине Књажевац, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој пољопривреде, Фонд солидарне стамбене изградње и 73 месне заједнице.

Општина Књажевац има четири основне школе са истуреним одељењима у околним селима, две средње школе и једну музичку школу.

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

2. Преглед извршених контрола

У 2014. години извршене су следеће контроле:

Министарство правде и државне управе-Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције извршило је контролу:

- дана 05.02.2014. године примене Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку и дана 21.02.2014. године контролни инспекцијски надзор;

- дана 22.04.2014. године примене Закона о локалној самоуправи, област радних односа, Закона о општем управном поступку, Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку, закона о слободном приступу информација од јавног значаја и Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига;

- дана 11.09.2014. године ванредни инспекцијски надзор посебног бирачког списка за изборе савета националних мањина и дана 30.12.2014. године контролни инспекцијски надзор.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде, Зајечарски управни округ извршило је контролу плана одбране од поплава и утврђивање ерозионог подручја о чему је сачињен записник 05.03.2014. године.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре-Одељење за инспекцијске послове урбанизма Зајечарски Управни округ извршило је:

- дана 04.08.2014. године инспекцијском увид у Урбанистички пројекат за МХЕ „Равно Бучје“ на Равнобучкој и Јањској реци, к.п.бр. 515/1 КО Јања, Општина Књажевац.

- дана 20.10.2014. године инспекцијски увид у Урбанистички пројекат за МХЕ „Равно Бучје“ на Равнобучкој и Јањској реци, к.п.бр. 515/1 КО Јања, Општина Књажевац.

- дана 31.10.2014. године инспекцијски надзор у Одељењу за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове Општинске управе општине Књажевац.

ХЛБ ДСТ ревизија доо Београд је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину, о чему је сачинила Извештај дана 04.06.2014. године којим је изразила мишљењем са резервом.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

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

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

1) **Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе и служби. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи општине су донели низ аката: Статут Општине⁹, Пословник Скупштине општине, Стратегију одрживог развоја до 2020. године, Стратегију руралног развоја до 2020. године, Стратегију социјалне политике, Акциони план за развој туризма до 2016. године, Локални план управљања отпадом за период од 2011. до 2021. године.

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

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, општина Књажевац има 4 директна корисника и 83 индиректна корисника буџета.

⁹ „Службени лист општине Књажевац“ број 4/2009

Организација и рад општинске управе уређени су Одлуком о општинској управи општине Књажевац¹⁰.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинско јавно правобранилаштво у 2014. години није организовано као директни корисник буџета. Одлуком о уређењу и организацији правобранилаштва општине Књажевац од 15.06.2015. године образовано је правобранилаштво као посебни орган.
- Фонд солидарне стамбене изградње није угашен, иако је допринос за солидарну стамбену изградњу укинут 2001. године, а и Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада.
- За Фонд за противпожарну заштиту општине Књажевац, сачињен је завршни рачун, а исти није у Списку корисника јавних средстава код Управе за трезор. Фонд за противпожарну заштиту општина Књажевац није угасила иако Закон о заштити од пожара и Закон о ванредним ситуацијама не регулишу оснивање и постојање овог фонда.
- Фондација за повећање наталитета општине Књажевац основана је на основу Закона који је престао да важи 2014. године. Статус Фондације није усаглашен са Законом о задужбинама и фондацијама.
- Фонд за развој пољопривреде општине Књажевац је основан 2004. године на основу Закона о локалној самоуправи и Статута општине Књажевац, што је супротно Закону о пољопривреди.
- Скупштина општине је основала ЈП „Спортско туристички ресурси Књажевац“ супротно члану 20. став 1. тачка 16. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да општина оснива установе из области физичке културе и члану 2. Закона о јавним предузећима, којим су одређене делатности од општег интереса, а које обављају јавна предузећа.
- Правилник о звањима и занимањима запослених у Општинској управи општине Књажевац број 155-1/2003-III/03 од 04.02.2003. године донео је Секретар Скупштине општине. Наведени правилник донет је на основу Закона о државној управи из 1994. године, иако је на снази Закон о државној управи из 2010. и 2014. године и Закона о радним односима у државним органима из 2002. године, иако је на снази Закон о радним односима у државним органима из 2013. године. Чланом 8. наведеног правилника предвиђено је да Секретар Општинске управе утврђује за запослене у Општинској управи звања и занимања.
- Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац број 114-1/2005-III/03 од 04.04.2005. године, који је донео начелник Општинске управе, прописано је да запослени има право на додатак на плату од 0,5% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, што није у складу са чланом 108. Закона о раду. У 2014. години исплата је вршена у проценту од 0,4%.
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиђено је да се у Општинској управи може успоставити интерна ревизија и на тај начин је само дата могућност за успостављање интерне ревизије, што није у складу са Законом о буџетском систему.

¹⁰ „Службени лист општине Књажевац“ 16/2013 и 20/2013

- Није донето Упутство о раду трезора и није донет Правилник о буџетском рачуноводству, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису уређени.
- Општинско веће је донело 16.12.2013. године Одлуку о успостављању процедуре увођења система финансијског управљања и контроле у општини Књажевац и доношења правилника који чине законски оквир система финансијског управљања и контроле, односно прправилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли, као и других пратећих аката. За њихово спровођење општина Књажевац није предузела мере по наведеној одлуци.
- Одељење за привреду и друштвене делатности не прати рад установа културе, јавних предузећа, туристичке организације, установа социјалне заштите, предшколске установе, тако да не обавља послове из области основног и средњег образовања, предшколског образовања и васпитања, политике и потреба младих, културе, физичке културе, спорта, дечје, социјалне и инвалидско борачке заштите, примарне здравствене заштите, заштите културних добара, повереништва комесаријата за избеглице, потреба националних мањина, привреде, пољопривреде, водопривреде, робних резерви и друго, како је одређено чланом 19. Одлуке о Општинској управи општине Књажевац.
- Председник општине и Општинско веће нису сачинили годишњи извештај.
- Изабрана и постављена лица не користе електронску евиденцију присутности на раду и за њих се не води евиденција.
- ПУ Бајка није регулисала отпис ситног инвентара.

Препоручује се одговорним лицима да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора са важећим прописима и интерним актима; ускладе интерна акта са важећим прописима; примењују донета интерна акта.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да руководство општине Књажевац није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација органа у чијој нису надлежности, као што је објашњено у тачкама 4.1.3.6, 4.1.3.9, 4.1.3.18. Напомена.
- Директни корисници током целе 2014. године нису сачињавали и достављали Захтеве за плаћање и трансфер средстава Одељењу за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Са апропријација директних корисника извршени су укупни расходи у износу од 421.295 хиљада динара без поднетих захтева за плаћање.
- Сви поднети Захтеви за плаћање – трансфер средстава нису потписани од стране лица одговорних за оверавање и одобравање Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за одобравање плаћања, што је супротно члану и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није вршена контрола реализације закључених уговора, за Народну кухињу, за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка појединих добара у вредности већој од уговорене.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватили кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и да плаћање и исплату врше електронски, односно безготовински.

4) Информације и комуникације

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем програма „Мiсго Business“ доо Књажевац.

Извештај о ревизији информационо комуникационих технологија општине Књажевац:

За време првог састанка 11.05.2015. године ревизорски тим је упознат да је рачуноводствени информациони систем субјекат ревизије доживео хаварију, при којој су изгубљене све рачуноводствене евиденције од 2011. године.

Након разговора са администратором информационог система о типу информационог система, предузетим мерама за опоравак информационог система, постојању записника и других доказа о покушају спашавања података код специјализоване лабораторије за те послове, констатовано је да не постоји више никаква могућност за опоравак система и евиденција. Ревизорски тим поседује Службену белешку од 24.03.2015. године као и Записник и Извештај лабораторије од 10.03.2015. године као доказе о покушајима спашавања података и опоравак рачуноводног информационог система.

Учињени кључни пропусти у управљању информационом имовином односе се на обавезност успостављања пословних процеса у субјекту ревизије који ће обезбедити квалитетно управљање и контролу информационих технологија. Оквирни систем за управљање и контролу ИТ обухвата најбоља искуства из праксе, под називом CobiT – Контролни циљеви за информационе и повезане технологије (Control Objectives for Information and related Technology – CobiT). Обухвата 34 општих контролних циљева који представљају ИТ процесе груписане у четири домена: планирање и организација, куповина и имплементација, испорука и подршка и надзор и процена. Поштовањем ова 34 контролна циља, организација може бити сигурна да адекватно управља и контролише своје ИТ окружење.

За ову ситуацију у субјекту ревизије потребно је успоставити следеће процесе:

PO1 Стратешко планирање управљањем информационим системом

Стратешки ресурси једне пословне организације чине: људски ресурси, технолошки ресурси, иновацијски ресурси, маркетиншки ресурси, производни ресурси, логистички ресурси и систем квалитета као унутрашњи ресурс организације. У оквиру технолошких ресурса најзначајнија компонента су информационо комуникациони ресурси чинећи саставни део организације.

Код субјекта ревизије уочена је уобичајена слабост у управљању стратешким ресурсом као што су информационе технологије. Иако запослени на пословима ИКТ врши планирање развоја од прилике до прилике, а потребно је као писани документ дефинисати циљеве развоја и обезбеђење финансијских средстава са активним учешћем корисника и руководилаца организационих делова ускладити развојне потребе.

PO9 Управљање и процена ризика

Иако је учешће информационо комуникационих технологија у одвијању пословних процеса субјекта ревизије значајном није устројен процес процене ризика ИКТ.

PO10 Управљање пројектима

Пројектно управљање пословима ИКТ потребно је организовати.

DS5 Сигурност пословног информационог система

Корисничке радне станице и рачунарски сервери који су у употреби морају бити обезбеђени за приступ само из исте рачунарске мреже, што уједно чини први слој заштите информационог система.

Корисничке радне станице и сервери су чланови једне домene, тако да се програму и подацима може приступити само са тих рачунара уз аутентификацију корисника (унети корисничко име и лозинку) како би били у могућности да покрену програмски модул за који имају овлашћење.

То значи да корисници могу комуницирати електронском поштом, покретати само рачунарске апликације које су им потребне у раду, тако чинећи други слој заштите информационог система.

Могућност неовлашћеног приступа

За активирање рачунарских апликација потребна је аутентификација корисника путем уноса корисничког имена и лозинке на нивоу оперативног система и додељивање овлашћеним особама, право ауторизације (доделе одређеног радног задатка или процеса кориснику, CRUD таблица корисника т.ј. ко креира, чита, ажурира или евентуално брише податак и доступност само оних података, раздела или организационих јединица за које корисник има овлашћење) и трећи принцип спречавања неовлашћеног приступа

рачунарске апликације морају имати могућност, евидентирања последица активности корисника као што је дневник активности корисника.

Рачунарске апликације морају имати уграђене апликативне контроле који би након покретања оперативног система и пријаве корисника спречили приступ неовлашћеним корисницима.

DS11 Управљање подацима

Једна од веома значајних пословних активности је свакако обезбеђивање пословног континуитета субјекта ревизије. Из тог разлога врши се редовна израда резервне копије података које би требало да обезбеди брзо враћање у претходно функционално стање. У том смислу потребно је у оквиру планирања редовних активности посебно посветити пажњу увежбавању радне процедуре опоравка система. Потребно је написати процедуре инсталирања и рестаурације информационих система, а потом и вежбе инсталирања и пуштања у рад. Квалитетна израда плана опоравка подразумева да једна лица формирају радне процедуре, а друга их тестирају, како би се отклониле све „подразумеване“ активности које се врло често пропуштају код процедура типа „корак по корак“.

AI6 Управљање променама

Управљање променама осигурава да организација која своје пословање значајно заснива на информационо комуникационим технологијама користи стандардне методе и процедуре за руковање са свим променама из окружења, које могу настати као резултат промене технологије, захтева законодавца или унутрашњих потреба субјекта ревизије.

ME1 Надзор и процена перформанси информационог система

Квалитетно унапређење информационе инфраструктуре није могуће обезбедити без мерења постојећих перформанси и анализа потреба корисника.

Субјект ревизије је предузимајући активности и мере извршио рестаурацију рачуноводствене евиденције и доставио је на ревизију интегритета базе података.

Ревизија интегритета базе података рачуноводствених евиденција:

Овлашћено лице Државне ревизорске институције, Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације Општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство.

Пријем података је обављен 15.10.2015. године достављањем више датотека са подацима у XLS и PDF формату од стране систем администратора општинске управе. Подаци су преузети у ревизорски софтвер ИДЕА и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет база података промета главне књиге за предметну годину, аналитичка евиденција пословног простора датог у закуп, поузданост ових евиденција за израду финансијских извештаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Укупан број трансакција главне књиге је 16.303. На терет главне књиге је евидентирано 2.513.475.500,04 дин и у корист главне књиге евидентирано је 2.536.550.176,03 динара. Главна књига није у равнотежи за 23.074.675,99 динара.
- Вршено је евидентирање пословних промена не по датуму стварног књижења него по слободно унетим датумима евидентирања налога у циљу успостављања рачуноводствене функције.
- Евидентирани су промене 252 дана од којих је 1 дан је евиденција без равнотеже и то 31.12.2014. године у корист 837.422.704,15 дин и на терет рачуна главне књиге 814.348.028,16 дин са разликом од -23.074.675,99 динара.

- Евидентирани ставке од 1.1.2014. године – 31.12.2014. године, из наведених разлога констатујемо да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
- У току евидентирања тангиране су 274 финансијске картице и нису затворене 261 картица на контима од 0 класе, закључно са класом 7 што има за последицу да није могуће утврдити резултат пословања.
- Утврђено је недостајућих 18 налога у 8 опсега бројева у промету главне књиге. Прокњижено је 254 налога, а код налога 253 утврђена је неравнотежа дуговног и потражног износа.
- Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.
- Уверили смо се у разумној мери да постоје неевидентирани и погрешно евидентирани пословне промене, појединачно или збирно, које могу да значајно утичу на погрешне економске одлуке засноване на финансијским извештајима. Овим је угрожена истинитост, објективност и поузданост финансијског планирања и извештавања субјекта ревизије.
- Увидом у накнадно успостављену базу података главне књиге може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручује се одговорним лицима да успоставе посебну организациону целину за послове развоја и одржавања ИКТ инфраструктуре; успоставе процес стратешког планирања који ће обухватати и управљање ИТ ресурсима, активностима, стратешким и тактичким правцима развоја; руководство субјекта ревизије треба да успостави планску редовну активност процене ризика која ће обухватити дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интезитета претњи, утицаја на обављање пословних функција, да врши процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинише мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица. Субјект ревизије треба да дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања; потребно је испитати могућност дораде програма како би се побољшале апликативне контроле, поједноставити контролу како би се смањила могућност грешке; сви неотклоњени програмски недостаци морају бити компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима; обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; онемогућити брисање налога у главној књизи; онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога; интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код комуникације и информације:

- Општина Књажевац нема штампану главну књигу, дневник, закључни лист за 2013. годину, затим периодичне финансијске извештаје за 2014. годину, нити наведено поседује у електронском облику.
- Решења о употреби текуће буџетске резерве и сталне буџетске резерве нису донета на основу предлога Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода, што је супротно члану 69. и 70. Закона о буџетском систему и члану 13. Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину.
- Одлуку о промени апропријација није донео надлежни извршни орган локалне власти, како је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему, а надлежни извршни орган за доношење наведене одлуке је према члану 12. Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину Општинско веће. Индиректни корисници су доставили захтеве за промену апропријације Одељењу за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода, од којих четири захтева имају датум подношења, а четири захтева немају датум подношења. Директни корисник Општинска управа је поднео захтеве за промену апропријација без потписа руководиоца и без датума подношења. Шеф Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода је одобрио промену апропријације и изменио апропријације, иако није донета одлука о измени истих.
- Решења о коришћењу текуће буџетске резерве нису достављена ИБК, тако да они нису упознати са изменама апропријацијама.
- Пренос средстава Центру за социјални рад се не евидентира у пословним књигама Општинске управе на конту 463111 са кога је извршавано плаћање, већ на контима према намени за које ће Центар користити средства, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- Предлоге финансијских планова нису сачинили и доставили поједини сви директни корисници средстава буџета и ЈП Дирекција и Регионални центар.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- Планске величине нису унете у Консолидовани Извештај о извршењу за период од 01.01. до 31.12.2014. године - Образац 5.
- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачкама 4.1, као и у припадајућим табелама.
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Књажевац за 2014. годину, коју је донела Скупштина општине и која је предата Министарству финансија, исказује планске величине које нису одобрене од стране надлежних органа (Скупштине општине као и Општинског већа), што је супротно члану 2, 43, 61, 69. и 70. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Општинска управа није вршио сравњење података са индиректним корисницима који су у његовој надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. Напомене.
- Консолидација није правилно извршена, што је објашњено код тачке 4.1.4.1. Напомена.

- Не води се уредна евиденција о становима и локалима Општине, што је објашњено у тачки 4.3. Напомена.
- Главна књига није усаглашена са помоћном књигом основних средстава, што је објашњено у тачки 4.3. Напомена.
- Није у потпуности вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- Није вршена провера основаности постојања евидентираних потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- Нису исказана потраживања по основу закупа пословног простора.
- Поједини индиректни корисници нису, по завршетку буџетске године пренели неутрошена буџетска средства на рачун буџета Града (ЈП Дирекција, Дом културе, Завичајни музеј, Народна библиотека, Регионални центар).

Препоручује се одговорним лицима да: интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа, у Одељењу за инспекцијске послове распоређени су: грађевински инспектор, комунални инспектор, еколошки инспектор, саветник за некатегорисане путеве, а од 2015. године и просветни инспектор.

Интерна ревизија није успостављена и организована, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Препоручује се одговорним лицима да организују буџетску инспекцију и организују и успоставе интерну ревизију како би адекватно креирали и дизајнирали систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007 и 99/2011

финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Књажевац у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 824.600 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 811.411 хиљада динара.

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи¹³, Закона о буџетском систему и Статута општине Књажевац¹⁴. Општина Књажевац је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2014. годину отпочела дана 07.10.2013. године, када је Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину директним корисницима буџета општине Књажевац. У Упутству је наведено да је због кашњења у припреми упутства, рок за достављање предлога финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године Одељењу за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода 15.11.2013. године.

Општинска управа, као директни корисник буџета који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике, од истих је тражио да доставе неопходне податке за израду предлога финансијског плана директног корисника до 13.11.2013. године.

Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину и дана 29.11.2013. године доставило Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Књажевац је, на седници дана 02.12.2013. године, донело Закључак број 06-117/2013-09 којим је усвојило Нацрт Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину. Јавна расправа је одржана 05.12.2013. године о чему је сачињен Извештај број 06-119/2013-01 од 06.12.2013. године. Општинско веће је 09.12.2013. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину и упутило га Скупштини општине 10.12.2013. године.

Скупштина општине Књажевац донела је Одлуку о буџету на седници одржаној дана 17.12.2013. године и иста је објављена у „Службеном листу општине Књажевац“ број 27/2013. Одлука о буџету општине Књажевац за 2014. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 10.01.2014. године. Буџет је утврђен у износу од 888.799 хиљада динара из средстава буџета, односно у укупном износу од 921.877 хиљада динара.

Током 2014. године, ради уравнотежења буџета, извршена су два ребаланса буџета.

Дана 25.02.2014. године Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило је корисницима буџета Упутство за припрему предлога ребаланса финансијских планова корисника буџета општине Књажевац за 2014.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/07

¹⁴ „Службени лист општине Књажевац“ број 4/2009

годину. Упутством је као рок за достављање предлога ребаланса финансијских планова предвиђен 27.02.2014. године.

Општинско веће општине Књажевац је, на седници дана 06.03.2014. године, донело Закључак којим је утврдило Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс I и дана 07.03.2014. године доставило Скупштини општине.

Дана 14.03.2014. године на седници Скупштине општине Књажевац донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс I, која је објављена у „Службеном листу општине Књажевац“ број 5/2014. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету утврђен је буџет у износу од 894.329 хиљада динара из средстава буџета, односно у укупном износу од 993.403 хиљаде динара.

Дана 08.09.2014. године Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило је корисницима буџета Упутство за припрему предлога ребаланса финансијских планова корисника буџета општине Књажевац за 2014. годину. Упутством је као рок за достављање предлога ребаланса финансијских планова предвиђен 10.09.2014. године.

Општинско веће општине Књажевац је, на седници дана 07.10.2014. године, донело Закључак којим је утврдило Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс II и дана 07.10.2014. године доставило Скупштини општине.

Дана 14.10.2014. године на седници Скупштине општине Књажевац донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс II, која је објављена у „Службеном листу општине Књажевац“ број 5/2014. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету утврђен је буџет у износу од 864.721 хиљаде динара из средстава буџета, односно у укупном износу од 974.673 хиљаде динара.

Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода је својим индиректним корисницима доставило обавештења о одобреним апропријацијама у буџету дана 10.01.2014. године.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Председник општине Књажевац донео је осам решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и 45 решења о употреби сталне буџетске резерве.

Посебни део Одлуке о буџету садржи два раздела: раздео 1, глава 1.1 – Председник општине и заменик председника општине, глава 1.2 – Општинско веће, глава 1.3 – Скупштина општине, глава 1.4. – Јавни правобранилац и раздео 2 – Општинска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлуком о буџету општине Књажевац за 2014. годину планирана су средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединице локалне власти у износу од 206.137 хиљада динара, што је за 12.780 хиљада динара више од дозвољеног чланом 37. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину. Општина Књажевац је доставила Министарству финансија Захтев број 400-296/2013-05 од 23.09.2013. године за увећање масе средстава за плате. Министарство финансија доставило је општини Књажевац Допис број 401-00-3316/2014-03 од 12.11.2014. године којим је констатовано да је општина Књажевац планирала масу средстава за плате за 12.780 хиљада више од дозвољеног законом и наведено да је неопходно да Скупштина општине Књажевац

донесе допунски буџет до краја новембра 2014. године којим ће свести планирану масу средстава за плате на дозвољени износ од 193.358 хиљада динара. Обавештењем број 400-415/2014-05 од 28.11.2014. године који је општина Књажевац упутила Министарству финансија, навела је да је немогуће допунски буџет израдити за пар дана, с обзиром да је претходни допис Министарства примљен 24.11.2014. године. Општина Књажевац је у 2014. години исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца које се финансирају из буџета у износу од 192.866 хиљада динара, тј. у границама дозвољеног Законом о буџету за 2014. годину.

- Није у потпуности поштован буџетски календар, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица, буџетски календар није испоштован из разлога што је Министарство финансија дана 04.10.2013. године објавило на сајту Министарства Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину. Упутство за припрему буџета општине Књажевац достављено је индиректним корисницима буџетских средстава 06.11.2014. године и директним корисницима буџетских средстава 07.11.2014. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 15.11.2013. године за директне кориснике буџетских средстава, а не 01.09.2013. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.

- Директни корисници буџетских средстава, Председник и заменик председника, Општинско веће, Скупштина општине и Општинска управа нису израдили предлоге финансијских планова по кориснику, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3. и члану 41. Закона о буџетском систему. Предлог финансијског плана органа општине Књажевац за 2014. годину, за све кориснике, број сл./2013-05 од 02.12.2013. године, тј. за 2014. годину сачинио је начелник Општинске управе, уместо руководиоци директних корисника. Општинско веће општине Књажевац донело је Закључак број 06-117/2013-09 од 02.12.2013. године о давању сагласности на Предлог финансијског плана органа општине Књажевац за 2014. годину.

- ЈП Дирекција и Регионални центар за стручно усавршавање запослених нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3, члану 28. став 3, члану 31. став 1. тачка 2. подтачка 2. и члану 41. Закона о буџетском систему.

- Туристичка организација Књажевац није доставила предлог финансијског плана до 13.11.2013. године, тј. у року утврђеном Упутством за припрему буџета општине Књажевац, већ накнадно, док се за Завичајни музеј Књажевац у поступку ревизије није могао утврдити датум достављања предлога финансијског плана, односно достављен је Предлог плана без датума пријема, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.

- Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету за 2014. годину Општинском већу упознало грађане са Нацртом, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему. Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило је Нацрт Одлуке о буџету за 2014. годину Општинском већу дана 29.11.2013. године, а док је исти објављен на сајту Општине дана 02.12.2013. године.

- Предлог финансијског плана органа општине Књажевац, Завичајног музеја, Народне библиотеке, не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

- Предлози финансијских планова ПУ „Бајка“, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Општина Књажевац - Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода није доставило Министру надлежном за финансије Одлуку о буџету општине Књажевац за 2014. године до 25.12.2013. године, већ 10.01.2014. године, тј. са закашњењем, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2) подтачка б) Закона о буџетском систему.
- У поступку ревизије Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода није доставило доказе о датуму упућивања Нацрта Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс I и Ребаланс II Општинском већу општине Књажевац, што је супротно члану 42. и 47. Закона о буџетском систему.
- Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода није утврдило квоте за директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирана су у износу који је за 80 хиљада динара мањи од прописаног, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 5. Закона о буџетском систему. Одлуком о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс II, планирано је за финансирање редовног рада политичких субјеката 450 хиљада динара. Одлуком о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину – Ребаланс II планирани су порески приходи (група 71) у износу 353.240 хиљада динара, те је сходно члану 5. Закона о буџетском систему, за финансирање редовног рада политичких субјеката требало планирати износ од 530 хиљада динара, што чини 0,15% пореских прихода.
- Одлуком о буџету за 2014. годину планиране су субвенције јавним предузећима, без предложених посебних програма, који садрже програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима¹⁵.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за директне кориснике буџетских средстава по посебним делима. У оквиру раздела 1. глава 4. планирани су расходи за Јавног правобраниоца иако Јавни правобранилац није образован као директни буџетски корисник, већ послове правобраниоца обавља руководиоца Одсека за урбанизам и комунално – стамбене послове Општинске управе општине Књажевац. Расходи за трошкове платног промета (421100), расходи за текуће поправке и одржавање (425000), издаци за машине и опрему (512000) планирани су код Председника општине и заменика председника општине уместо код Општинске управе. Расходи за услуге по уговору – зоо хигијенске службе (423000), расходи за специјализоване услуге – мртвозорство и остале специјализоване услуге (424000), расходи за текуће поправке и одржавање (425000), расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463000) и издаци за земљиште (541000) планирани су код Општинског већа уместо код Општинске управе. Расходи за текуће поправке и одржавање –

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012 и 116/2013 - аутентично тумачење

здравствена станица у Кални (425000) планирани су код Скупштине општине уместо код Општинске управе. На разделу 1. глави 6. планирани су расходи и издаци за пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“ уместо на разделу 2. код Општинске управе.

- функционална класификација није испоштована јер је за извршне и законодавне органе дата функција 110 уместо функције 111; за Пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“ дата функција 320 уместо функције 490; за инвалидност дата функција 012, која није предвиђена Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо 010; За Пројекат прекограничне сарадње „New energy for Old mountain“ дата функција 620 уместо функције 490; за дотације Црвеном Крсту дата функција 160 уместо функције 070.

- економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама напомена уз извештај.

Препоручује се одговорним лицима да: укупна средства за исплату плата запослених, које се финансирају из буџета Општине, планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; упутство за припрему нацрта буџета локалне власти, са свим прописаним елементима, достављају свим директним корисницима у прописаном року; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са нацртом; Одлуку доносе у складу са календаром буџета локалне власти; корисници буџетских средстава доносе финансијске планове; индиректни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова директном кориснику који је за њих одговоран; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају у складу са прописима; утврђују квоте; субвенције јавним предузећима планирају у складу са законом.

4.1.2 Приходи

Општина Књажевац је у 2014. години планирала текуће приходе у износу од 864.721 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 822.309 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 822.309 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи Општине за 2014. годину		у хиљадама динара			
Екон. класиф.	О П И С	План из Буџета	Остварење из Буџета	Укупно оствар. из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	864.721	752.580	822.309	87
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	252.495	213.333	213.333	84
712000	Порез на фонд зарада	5	2	2	40
713000	Порез на имовину	65.010	53.483	53.483	82
714000	Порез на добра и услуге	23.730	22.584	22.584	95
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	180	-
716000	Други порези	12.000	9.519	9.519	79
732000	Донације од међународних организација	0	0	20.079	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	453.681	413.357	430.092	91
741000	Приходи од имовине	22.400	20.081	20.399	90
742000	Приходи од продаје добара и услуга	30.800	16.868	21.989	55

743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.600	2.237	2.237	-
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	2.772	-
745000	Мешовити и неодрђени приходи	2.000	999	22.377	50
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	3.146	-
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	117	117	-

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁶, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁷, Закона о порезима на имовину¹⁸, Закона о општем управном поступку¹⁹, Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину у општини Књажевац²⁰, Одлуке о утврђивању стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности на територији општине Књажевац²¹, Одлуке о коефицијентима за утврђивање основице пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Књажевац²², Одлуке о одређивању зона на територији општине Књажевац²³ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности по зонама за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину²⁴.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих Решења 2014.	Приход буџета Општине у 2013.	Приход буџета Општине у 2014.	Потраживање од обвезника општине		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	-	5.102	408	6.843	17.935	24.778
2	713121	Порез на имов.обв. који не воде пословне књиге	6.569	16.685	17.624	28.686	31.907	60.593
3	713122	Порез на имов.обв. који воде пословне књиге	179	24.392	28.203	28.837	29.388	58.225
УКУПНО (1-3)			6.748	46.179	46.235	64.336	79.230	143.596

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) - У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 408 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 24.778 хиљада динара, од чега се 6.843 хиљаде динара односи на главни дуг, а 17.935 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Општинска управа издала је 6.569 решења у износу од 17.701 хиљаде динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 17.624 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 60.593 хиљаде динара, од чега се 28.686 хиљада динара односи на главни дуг, а 31.907 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 288 опомена.

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...125/2014

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...108/2013

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...47/2013

¹⁹ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

²⁰ „Службени лист општине Књажевац“ број 24/2013

²¹ „Службени лист општине Књажевац“ број 24/2013

²² „Службени лист општине Књажевац“ број 24/2013

²³ „Службени лист општине Књажевац“ број 24/2013

²⁴ „Службени лист општине Књажевац“ број 24/2013

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2014. години поднето је 179 пореских пријава у износу од 34.576 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 28.203 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 58.225 хиљада динара, од чега се 28.837 хиљада динара односи на главни дуг, а 29.388 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 288 опомена.

2) Локалне комуналне таксе - У 2014. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²⁵. Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе за:

- коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1
- држање средстава за игру (забавне игре) – тарифни број 2
- истицање фирме на пословном простору – тарифни број 4
- коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине и слично) – тарифни број 6
- коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 8
- коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте за привремено коришћење - тарифни број 9
- држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 11
- заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 12

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Општине	Потраживања		
					Дуг	Камата	Укупно (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	-	150	-	-	-
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ.воз.	-	9.666	-	-	-
3	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	81	9.519	15.718	16.381	32.099
4	741531	КТ за коришћење простора на јавним повр.	65	818	-	-	-
УКУПНО (1-4)			146	20.153	15.718	16.381	32.099

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (уплатни рачун 714513) обрачунава се по тарифном броју 11. Одлуке о локалним комуналним таксама и наплаћује се приликом регистрације возила. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 9.666 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (уплатни рачун 716111) обрачунава се по Тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање и наплату врши Одељење за финансије, буџет и утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

²⁵ „Службени лист општине Књажевац“ број 3/2013

У 2014. години издато је 81 решење у износу од 9.085 хиљада динара, а остварен је приход по овом основу у износу од 9.519 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 32.099 хиљада динара, од чега се 15.718 хиљада динара односи на главни дуг, а 16.381 хиљада динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 288 опомена.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (уплатни рачун 741531) – Утврђује се и наплаћује на основу тарифног броја 1. Одлуке о локалним комуналним таксама и решења Одељења за урбанизам, комунално – стамбене и имовинско – правне послове. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 818 хиљада динара. Обавештењем Одељења за урбанизам, комунално – стамбене и имовинско – правне послове број 352-Сл./2015-04 од 16.10.2015. године, датом у поступку ревизије, наведено је да је у 2014. години издато 65 решења за коришћење јавних површина и то ради постављања покретних тезги за продају непрехрамбених производа, расхладних уређаја, башти испред угоститељских објеката. Такође, наведено је да није било потраживања по наведеним основама.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (уплатни рачун 741532) – У 2014. години није остварен приход на овом уплатном рачуну. Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифним бројем 8. регулисано је да се за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима плаћа комунална такса по часу паркирања, као и да се наведена такса плаћа предузећу, односно предузетнику коме је поверено уређење и одржавање паркинг простора. Такође, Одлуком је наведено да предузеће, односно предузетник коме је поверена наплата ове таксе обавезно је да до сваког 10. у текућем месецу обрачуна и уплати ову комуналну таксу на одговарајући рачун прихода општине. Одлуком број 023-11/2013-01 од 21.02.2013. године о промени оснивачког акта ЈКП „Стандард“ Књажевац ради усклађивања са законским прописима регулисано је да управља јавним паркиралиштима и одржава услове за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила. ЈКП „Стандард“ Књажевац је у 2014. години остварио приход по овом основу у износу од 1.783 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Књажевац није остварила приход од комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – тарифни број 2, за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 8, за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте за привремено коришћење – тарифни број 9, за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 12.
- Општина Књажевац на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру, а не остварује приход по том основу, што указује да органи локалне самоуправе нису обављали ефикасно теренску контролу, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

• ЈКП „Стандард“ Књажевац, у 2014. години, од услуга паркинг сервиса остварило је приходе у укупном износу од 1.783 хиљаде динара, у корист сопственог рачуна, а не у корист рачуна јавних прихода, што је супротно члану 20. Одлуке о локалним комуналним таксама, члану 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде потпуну наплату изворних прихода предвиђених Одлуком о локалним комуналним таксама, доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама, обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за уређивање и коришћење грађевинског земљишта²⁶. У 2014. години остварен је приход у износу од 14.177 хиљада динара, а по основу издатих решења из претходних година. Сходно члану 89(с1) Закона о планирању и изградњи²⁷ накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 01.01.2014. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2014. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. Сходно томе, у 2014. години нису издавана посебна решења о накнади за коришћење грађевинског земљишта.

У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 14.177 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 94.685 хиљада динара, од чега 44.217 хиљада динара на име главног дуга и 50.468 хиљада динара на име камате. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.003 опомене.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за уређивање и коришћење грађевинског земљишта. Накнаду за уређивање плаћа инвеститор на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта који закључује са ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“. Одлуком је предвиђено да обрачун и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта врши ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац.

У 2014. години ЈП Дирекција закључила је 109 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у износу од 3.913 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 4.035 хиљада динара. Износ од 122 хиљаде динара односи се на уплате по основу уговора о накнади за уређивање из претходне године.

5) Други изворни локални приходи

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) - У 2014. години општина Књажевац остварила је приход у износу од 1.548 хиљада динара. Уређена је Одлуком о боравишној такси број 206-1/2007-01 од 17.09.2007. године. У 2014. години боравишну таксу су плаћала лица за сваки дан боравка у угоститељском објекту у износу од 50,00 динара.

²⁶ „Службени лист општине Књажевац“ број 10/2011...05/2014

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009 и 98/2013

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2014. години остварен је приход у износу од 11.273 хиљаде динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине²⁸ и решења Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода општине Књажевац. Општинско веће усвојило је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину број 501-15/2014-09 од 31.03.2014. године. Општинско веће је дана 30.03.2015. године разматрало Извештај о утрошку средстава из буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину и донело Закључак број 06-24/2015-09 од 30.03.2015. године којим усваја Извештај о утрошку средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину.

У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 11.273 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2014. године износи 18.979 хиљада динара, од чега се 13.115 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.864 хиљаде динара на камату. У 2014. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 3.003 опомене.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741151) - У 2014. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 2.958 хиљада динара и то по основу Уговора о преконоћном орочавању новчаних средстава без заводног броја општине Књажевац, закљученог дана 26.01.2012. године између општине Књажевац, као депонента и UniCredit Bank Србија ад Београд и по основу камата које уплаћује Управа за трезор – Министарство финансија. Наведеним уговором предвиђено је да новчана средства депонента у износу од 50.000 хиљада динара буду депонована преко ноћи код банке.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) - У 2014. години општина Књажевац остварила је приход у износу од 1.608 хиљада динара, по основу годишњих програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Књажевац од 2010. до 2013. године и уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини закључених између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за пољопривредно земљиште и физичких лица.

Скупштина општине Књажевац је, дана 04.07.2014. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Књажевац за 2014. годину број 320-52/2014-01, након добијеног позитивног мишљења Комисије за давање мишљења и сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за пољопривредно земљиште. Скупштина општине Књажевац донела је Одлуку број 320-80/2014-01 од 22.10.2014. године о доношењу измена и допуна Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Књажевац за 2014. годину, на коју је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност дана 08.10.2014. године. Општинско веће општине Књажевац донело је Одлуку број 320-55/2014-09 од 29.12.2014. године о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини у општини Књажевац и расписивању Огласа за јавну лицитацију за закуп

²⁸ „Службени лист општине Књажевац“ број 1/2010..4/2012

пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини, након чега је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност дана 16.01.2015. године. Општинско веће донело је 24.03.2015. године две одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Књажевац није донела у року, до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину, већ са закашњењем, дана 04.07.2014. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту²⁹.
- Општинско веће општине Књажевац није донело Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 24.03.2015. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.
- Општина Књажевац није доставила Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године, као и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма из става 1. овог члана за текућу годину до 31. јануара наредне године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручује се одговорним лицима да поступак давања у закуп пољопривредног земљишта спроводе у складу са законом.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) - Општина је остварила приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 520 хиљада динара на уплатни рачун 741526 буџета општине, а на основу Закона о шумама и исказала га неправилно као приход од закупа пољопривредног земљишта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да назив конта није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742152) – У 2014. години општина Књажевац остварила је приходе у износу од 7.176 хиљада динара на основу Одлуке о пословном и другом простору општине Књажевац³⁰ и закључених уговора о закупу пословног простора, а након спроведеног поступка јавног надметања. Одлуком о пословном и другом простору општине Књажевац предвиђено је да се пословни и други простор издаје у закуп на период од 5 година.

Општина Књажевац дала је у закуп без накнаде просторије на коришћење Општинском одбору Демократске странке на основу Решења Општинског већа број 361-1/2012-09 од 06.02.2012. године, који је потписао председник Општинског већа и Уговора број 361-1/2012-09 од 07.02.2012. године који је закључио заменик председника општине Књажевац са Општинским одбором Демократске странке из Књажевца. Председник

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006...41/2009

³⁰ „Службени лист општине Књажевац“ број 19/2008, 9/2009 и 12/2013

Општинског већа, који је донео Решење број 361-1/2012-09 од 06.02.2012. године којим се дају у закуп просторије, потписао је, као председник Општинског одбора Демократске странке из Књажевца, Уговор број 361-1/2012-09 од 07.02.2012. године о давању просторије на коришћење.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Књажевац уступила на коришћење пословни простор Општинском одбору Демократске странке, што је супротно члану 18. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Препоручује се одговорним лицима да пословни простор уступају на коришћење у складу са прописима.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (уплатни рачун 742153) – У 2014. години општина Књажевац остварила је приход у износу од 1.981 хиљаде динара на основу Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним и осталим површинама³¹ и закључених уговора о давању у закуп локација за постављање мањих монтажних објеката, а након спроведеног поступка јавног надметања. Наведеном одлуком предвиђено је да се локације, где је општина корисник, дају у закуп на одређено време до пет година, по поступку јавног надметања или прикупљањем писаних понуда.

Општинске административне таксе (уплатни рачун 742251) – У 2014. години општина је остварила приход по овом основу у износу од 3.561 хиљаде динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама³², којом је утврђена обавеза плаћања таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње органа општине Књажевац и за вршење других послова.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2014. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 2.235 хиљада динара.

Средства од уплаћених новчаних казни у висини од 70% припадају буџету Републике, а у висини од 30% припадају буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Општинско веће општине Књажевац је, на седници дана 31.03.2014. године донело Програм број 401-16/2014-09 унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Књажевац у 2014. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

У поступку ревизије достављен је „Финансијски извештај о утрошку средстава од наплаћених казни за саобраћајне прекршаје“ без датума, печата и потписа, те се нисмо уверили да је Одељење за буџет и финансије извршило извештавање по завршетку календарске године како је предвиђено Програмом унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Књажевац у 2014. години број 401-16/2014-09 од 31.03.2014. године, као и да су средства утрошена наменски, што је супротно члану 17, 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе интерних аката и важећих прописа.

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) - У 2014. години општина Књажевац је остварила приход у износу од 999 хиљада динара по основу обустава по судском решењу, префактурисања материјалних трошкова закупаца, итд.

³¹ „Службени лист општине Књажевац“ број 8/2008 и 12/2013

³² „Службени лист општине Књажевац“ број 15/2009...24/2013

4) Донације - У 2014. години општина Књажевац остварила је приходе по основу донација у укупном износу 4.654 хиљаде динара и то:

- у износу од 3.592 хиљаде динара за Пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“ у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска – Србија са Министарством регионалног развоја и јавних радова Републике Бугарске и општине Белограчак из Бугарске.

- у износу од 1.062 хиљаде динара за Пројекат „Општински економски развој у источној Србији“ обезбеђивањем шест незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање, на основу Споразума број 0015-9-3/2013 од 16.08.2013. године о сарадњи закљученог између Националне службе за запошљавање и Deutsche Gesellschaft für internationale Zusammenarbeit GmbH (GIZ) и Уговора број 154-28/2013-02 од 04.12.2013. године закљученог између општине Књажевац и Националне службе за запошљавање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о донацији за Пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“ састављен је само на енглеском језику, што није у складу са Уставом Републике Србије.
- Није евидентиран приход у износу од 777 хиљада динара за средства на девизном рачуну у износу од 6.424,13 евра по пројекту „Превенција и гашење шумских пожара“, у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска-Србија, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да закључују уговоре о донацијама на српском језику и евидентирају приходе од донација.

5) Трансфери - У 2014. години Општина је остварила приходе од трансфера у укупном износу од 425.721 хиљаде динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 409.681 хиљаде динара и текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 16.040 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733151) – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне управе – градова у износу од 409.681 хиљаде динара. Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину предвиђено је да ненаменски трансфер за општину Књажевац износи 409.681 хиљаду динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733154) – Остварени су у износу од 16.040 хиљада динара и то:

- у износу од 20 хиљада динара, дана 05.02.2014. године на основу Решења Комесаријата за избеглице и миграције од 27.01.2014. године, на име помоћи избеглици из Босне и Херцеговине за превазилажење тешке материјалне ситуације,

- у износу од 57 хиљада динара, дана 17.04.2014. године на основу Уговора број 18/12 од 24.03.2014. године о финансирању пројекта „Дигитализација и публикавање ретке завичајне грађе“ који је Народна библиотека „Његош“, као корисник, потписала са Министарством културе и информисања,

- у износу од 567 хиљада динара, дана 30.04.2014. године, на основу Уговора број 401-25/2014-02 од 12.05.2014. године (закључен је 17.04.2014. године) о реализацији пројекта „ЛВС Књажевац 2014“ који је закључила општина Књажевац, као корисник са Министарством омладине и спорта, одобреног на основу Конкурса за подршку

- јединицама локалне самоуправе из IV групе развијености за спровођење омладинске политике на локалном нивоу и реализацију локалних акционих планова за младе,
- у износу од 525 хиљада динара, дана 05.05.2014. године на основу Уговора број 560-84/2014-02 од 16.04.2014. године о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“, који је закључила општина Књажевац са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије, а у циљу пружања помоћи за стварања и побољшања услова становања породицама избеглица у процесу интеграције, доделом средстава за набавку грађевинског материјала,
 - у износу од 65 хиљада динара, дана 07.05.2014. године на основу Уговора број 20/11 од 14.04.2014. године о финансирању пројекта „Заштита и промовисање завичајне грађе“ који је Народна библиотека „Ђегош“, као корисник, потписала са Министарством културе и информисања,
 - у износу од 379 хиљада динара, дана 27.05.2014. године на основу Уговора број 19/11 од 23.04.2014. године о финансирању пројекта „Дигитализација видео грађе Завичајне збирке“ који је Народна библиотека „Ђегош“, као корисник, потписала са Министарством културе и информисања,
 - у износу од 575 хиљада динара, дана 24.06.2014. године на основу Уговора број 631-153/14 од 30.05.2014. године о суфинансирању пројекта „Уређење и опремање депоа за чување уметничке збирке и дела етнолошке грађе“ који је Завичајни музеј Књажевац, као корисник, потписао са Министарством културе и информисања,
 - у износу од 1.500 хиљада динара, дана 31.07.2014. године на основу Уговора број 560-101/2014-02 од 18.07.2014. године о финансирању пројекта у 2014. години за развој услуга социјалне заштите, који је општина Књажевац закључила са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања,
 - у износу од 791 хиљаде динара, дана 01.08.2014. године на основу Уговора број 631-171/14 од 23.06.2014. године о суфинансирању пројекта „Заштитна археолошка ископавања касноантичке и средњовековне некрополе Слог у Равни (Timacum Minus)“ који је Завичајни музеј Књажевац, као корисник закључио са Министарством културе и информисања,
 - у износу од 559 хиљада динара, дана 01.08.2014. године на основу Уговора број 631-172/14 од 23.06.2014. године о суфинансирању пројекта „Летња школа традиционалних заната Равна 2014“, који је Завичајни музеј Књажевац, као корисник закључио са Министарством културе и информисања,
 - у износу од 270 хиљада динара, дана 28.08.2014. године на основу Решења Комесаријата за избеглице и миграције број 06 560-129 од 22.08.2014. године на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији Општине,
 - у износу од 5.415 хиљада динара, дана 23.09.2014. године на основу Уговора број 9-9/274 од 12.09.2014. године о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом који је општина Књажевац закључила са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије,
 - у износу од 1.641 хиљаде динара, дана 16.12.2014. године на основу Уговора број 461-46/2014-02 од 23.07.2014. године о коришћењу средстава за уређење земљишта комасацијом (II фаза) – инвестициони радови у комасационом подручју за део КО

Влашко поље површине 198 ха, који је општина Књажевац, као корисник средстава закључила са Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште,

- у износу од 999 хиљада динара, дана 22.12.2014. године на основу Дописа број 401-00-5/2014-17 од 20.10.2014. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине, а у вези са Захтевом број 230/2013 од 13.12.2013. године Општинског јавног правобранилаштва Књажевац за пренос средстава и предлога за мирно решење спора упућеним Министарству пољопривреде и заштите животне средине, а у вези дуговања на име неисплаћеног дуга по Уговору број 401-00-228/2012-1 од 06.03.2012. године о суфинансирању превенције настанка нових депонија на територији општине Књажевац, који је закључен између Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и општине Књажевац,

- у износу од 228 хиљада динара, дана 23.12.2014. године на основу Уговора број 401-59/2014-02 од 30.10.2014. године о међусобним односима у коришћењу средстава предвиђених за суфинансирање учешћа јединица локалне самоуправе у реализацији регионалних и локалних пројеката у 2014. години који је општина Књажевац, као корисник закључила са Националном агенцијом за регионални развој, а у циљу суфинансирања пројекта „Превенција и гашење шумских пожара“. Уговором је регулисано да ће одобрена бесповратна средства бити исплаћена на начин да ће 30% одобреног износа бити исплаћено у року од 30 дана од дана потписивања уговора, док ће 70% бити исплаћено након реализације пројекта, односно након подношења извештаја о реализацији активности и остале неопходне документације,

- у износу од 2.449 хиљада динара, дана 31.12.2014. године на основу Решења о употреби средстава сталне буџетске резерве, објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 147/2014, за накнаду трошкова насталих услед штете изазване мајском елементарном непогодом – поплаве.

4.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

4.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

За плате, додате и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 164.193 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 563 хиљаде динара, на терет буџета Општине у износу од 163.581 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 47 хиљада динара и из осталих извора у износу од две хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.106	3.095	2.812	2.812	90,86	100,00
2.	Председник општине	7.934	7.885	7.303	7.303	92,62	100,00
3.	Општинска управа	62.976	62.633	54.890	54.890	87,64	100,00
4.	ПУ "Бајка"	53.929	53.570	53.116	53.116	99,15	100,00
5.	Месне заједнице	1.939	1.931	1.804	1.804	93,42	100,00
Укупно корисници (1-5)		129.884	129.114	119.925	119.925	92,88	100,00
Укупно општина – група 411000		175.401	174.311	164.193	164.193	94,19	100,00

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³³, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Књажевац је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима и то: Правилником број 121-2/2006-III/03 од 10.02.2006. године о зарадама, накнадама зараде и додацима на зараде запослених у Општинској управи општине Књажевац, Правилницима о измени и допуни Правилника о зарадама, накнадама зараде и додацима на зараде запослених у Општинској управи општине Књажевац од 20.02.2007. године, од 23.04.2008. године, од 24.02.2010. године, од 04.05.2011. године и од 23.02.2012. године, Правилником број 121-10/2013-01 од 03.06.2013. године о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац и Правилником број 155-1/2003-III/03 од 04.02.2003. године о звањима и занимањима запослених у Општинској управи општине Књажевац.

Општина Књажевац је исплату зарада и накнада зарада изабраним и постављеним лицима уредила Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 03.06.2013. године, Одлуком о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац број 121-6/2009-01 од 12.03.2009. године, као и Одлуком о измени и допуни Одлуке о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац број 121-9/2013-01 од 22.04.2013. године.

Скупштина општине Књажевац донела је Одлуку о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 011-1/2011-01 од 22.12.2011. године којом је регулисано да се запосленим, изабраним и постављеним лицима исплаћује солидарна месечна помоћ у висини од 20% нето плате запосленог, изабраног и постављеног лица због погоршања социјално-економског положаја. Одлука се примењује од 01.01.2012. године. Скупштина општине донела је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 121-4/2014-01 од 16.06.2014. године која се примењује од 01.07.2014. године.

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Општинска управа, Одељење за финансије, буџет и утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

³³ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991 ... 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 – Одлука УС

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001...55/2013 и 99/2014

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 32/2013 и 75/2014

За запослене у градским управама и службама, вођена је електронска евиденција о присутности на раду.

Према подацима Министарства финансија - Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Књажевац, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 149 лица и 15 лица на одређено време. Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, без јавних предузећа и предшколске установе било је, на дан 31.12.2014. године, запослено 131 лице, од чега 127 на неодређено и 4 лица на одређено време.

На дан 31.12.2014. године код свих директних корисника средстава буџета Општине била су у радном односу: три изабрана лица, пет постављених лица и 92 запослена, од којих је 90 на неодређено време (једном запосленом мирује радни однос), а 2 на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Одлуком о буџету општине Књажевац за 2014. годину планирана су средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединице локалне власти у износу од 206.137 хиљада динара, што је за 12.780 хиљада динара више од дозвољеног чланом 37. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину. Општина Књажевац је доставила Министарству финансија Захтев број 400-296/2013-05 од 23.09.2013. године за увећање масе средстава за плате. Министарство финансија доставило је општини Књажевац Допис број 401-00-3316/2014-03 од 12.11.2014. године којим је констатовано да је општина Књажевац планирала масу средстава за плате за 12.780 хиљада више од дозвољеног законом и наведено да је неопходно да Скупштина општине Књажевац донесе допунски буџет до краја новембра 2014. године којим ће свести планирану масу средстава за плате на дозвољени износ од 193.358 хиљада динара. Обавештењем број 400-415/2014-05 од 28.11.2014. године који је општина Књажевац упутила Министарству финансија, навела је да је немогуће допунски буџет израдити за пар дана, с обзиром да је претходни допис Министарства примљен 24.11.2014. године. Општина Књажевац је у 2014. години исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца које се финансирају из буџета у износу од 192.866 хиљада динара, тј. у границама дозвољеног Законом о буџету за 2014. годину.

Препоручује се одговорним лицима да укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета Општине планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Скупштина општине - Исказани су расходи у износу од 2.812 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за Председника скупштине општине и за Секретара скупштине општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је до 01.07.2014. године, изабраним и постављеним лицима исплаћен износ од 263 хиљаде динара, на име месечне солидарне помоћи у висини 20% нето плате, на основу Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 011-1/2011-01 од 22.12.2011. године, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 47 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 310 хиљада динара. Од 01.07.2014. године примењује се

Одлука Скупштине општине о стављању ван снаге Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 121-4/2014-01 од 16.06.2014. године.

Председник општине - Исказани су расходи у износу од 7.303 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за председника општине, заменика председника општине и три помоћника председника општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је до 01.07.2014. године, изабраним и постављеним лицима исплаћен износ од 570 хиљада динара, на име месечне солидарне помоћи у висини 20% нето плате, на основу Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 011-1/2011-01 од 22.12.2011. године у висини 20% нето плате изабраног лица, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 102 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 672 хиљаде динара. Од 01.07.2014. године примењује се Одлука Скупштине општине о стављању ван снаге Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 121-4/2014-01 од 16.06.2014. године.

Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 54.890 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за запослена лица у општинској управи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- До 01.07.2014. године, запосленим лицима исплаћен је износ од 4.917 хиљада динара, на име солидарне помоћи у висини 20% нето плате, на основу Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 011-1/2011-01 од 22.12.2011. године у висини 20% нето плате, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 880 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 5.797 хиљада динара. Од 01.07.2014. године примењује се Одлука Скупштине општине о стављању ван снаге Одлуке о исплати помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима општине Књажевац број 121-4/2014-01 од 16.06.2014. године.

- Извршено је увећање плате за 20%, што износи 102 хиљаде динара, запосленом у Општинској управи Књажевац, који је распоређен на радно место руководиоца Одсека за заједничке послове и управљање кадровима у Одељењу за општу управу и заједничке послове због остварених изузетних резултата рада, квалитетног и стручног обављања посла и повећаног обима посла, а на основу решења Начелника Општинске управе, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и

плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 18 хиљада динара, па је укупно више исплаћена 121 хиљада динара.

- Правилник о звањима и занимањима запослених у Општинској управи општине Књажевац број 155-1/2003-III/03 од 04.02.2003. године, који је донео Секретар Скупштине општине Књажевац, није донет у складу са важећим Законом о Државној управи и Законом о радним односима у државним органима, већ на основу Закона о државној управи из 1994. године и Закона о радним односима у државним органима из 2002. године.
- У 2014. години није вођена евиденција о присутности на раду изабраних и постављених лица.
- Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац број 114-1/2005-III/03 од 04.04.2005. године, који је донео начелник Општинске управе, прописано је да запослени има право на додатак на плату од 0,5% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, што није у складу са чланом 108. Закона о раду. У 2014. години исплата је вршена у проценту од 0,4%.
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиђено је да се у Општинској управи може успоставити интерна ревизија и на тај начин је само дата могућност за успостављање интерне ревизије, што није у складу са Законом о буџетском систему.
- На субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада евидентиран је расход у износу од 3.348 хиљада динара који се односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“ за плате радника Центра. У консолидованом Обрасцу 5 расход за плате радника Центра је исказан на групи 463000. Поступајући на наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да исплату плата запосленим лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да интерна акта ускладе са важећим прописима; успоставе евиденцију о присутности на раду изабраних и постављених лица; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Бајка“ (у даљем тексту: ПУ „Бајка“)

У ПУ „Бајка“ је на дан 31.12.2014. године било запослено 94 радника, од којих је 78 на неодређено и 15 на одређено и један радник који се финансира из буџета Републике. Од укупног броја запослених, три запослене су на породилском боловању и троје на боловању преко 30 дана.

Директор ПУ „Бајка“ Књажевац донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ „Бајка“ број 545 од 08.10.2013. године.

Управни одбор ПУ „Бајка“ донео је Правилник о раду ПУ „Бајка“ број 27 од 28.01.2011. године, Правилник о измени и допуни Правилника о раду ПУ „Бајка“ број 158 од 01.04.2013. године. У 2013. години, Управни одбор ПУ „Бајка“ донео је

Правилник о раду број 692 од 27.12.2013. године. У 2014. години, Управни одбор ПУ „Бајка“ донео је Правилник о раду ПУ „Бајка“ број 383 од 26.09.2014. године.

Правилником о измени и допуни Правилника о раду ПУ „Бајка“ број 158 од 01.04.2013. године и број 383 од 26.09.2014. године предвиђено је да се коефицијенти увећавају за противпожарно лице 6% и главног књиговођу 9%.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 53.116 хиљада динара, и то износ од 52.553 хиљаде динара из средстава буџета Општине и 563 хиљаде динара из буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Запосленим лицима у ПУ „Бајка“ увећана је плата и то: запосленом лицу распоређеном на радно место лојач парних котлова увећана је плата као одговорном лицу за противпожарну заштиту за 0.5 (6%) и запосленом лицу распоређеном на радно место материјално – финансијског књиговође за 1 (9%), на основу решења директора ПУ „Бајка“. На тај начин је запосленима више исплаћено 88 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 104 хиљаде динара.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду. У поступку ревизије утврђено је да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112), додаток за рад на дан државног и верског празника (411113), додаток за рад ноћу (411114), додаток за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).
- Предшколска установа „Бајка“ не води евиденцију о присутности на раду за све запослене.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима; евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са важећим прописима; воде евиденцију о присутности на раду за сва лица.

Месне заједнице - Одлуком о месним заједницама на територији општине Књажевац број 016-2/2009-01 од 23.04.2009. године предвиђено је да месна заједница може имати секретара месне заједнице који обавља стручне, административне, техничке, финансијске и друге послове у складу са законом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговором о раду број 12/13 од 19.06.2013. године закљученим између председника Савета Друге месне заједнице и секретара Друге месне заједнице није предвиђен новчани износ основне зараде, нити елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка,

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001...58/2014

накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је супротно члану 33. Закона о раду.

- У поступку ревизије није приложен уговор о раду којим се заснива радни однос са запосленим лицем у Првој месној заједници, те су исплате за плате, додатке и накнаде запосленом у Првој месној заједници вршене без закљученог уговора о раду, што је супротно члану 30. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима спроводе одредбе Закона о раду.

4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁷, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	557	563	503	503	89,34	100,00
2.	Председник општине	1.420	1.412	1.308	1.308	92,63	100,00
3.	Општинска управа	11.273	11.211	9.829	9.829	87,67	100,00
4.	ПУ "Бајка"	9.554	9.490	9.404	9.404	99,09	100,00
Укупно корисници (1-4)		22.804	22.676	21.044	21.044	92,80	100,00
Укупно општина – група 412000		31.311	31.116	29.295	29.295	94,15	100,00

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 29.295 хиљада динара и то у износу од 29.285 хиљада динара на терет буџета Општине и 10 хиљада динара из донација и помоћи.

За **директне кориснике** су у 2014. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 11.640 хиљада динара и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.404 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.749 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 487 хиљада динара. Код директних корисника утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 1.029 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца евидентиран расход у износу од 613 хиљада динара који се односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“ за плате радника Центра. У консолидованом Обрасцу 5 расход за социјалне доприносе на терет послодавца радника Центра је исказан на групи 463000. Поступајући на наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 68/2014 – други закон

ПУ Бајка – Исказано је извршење у износу од 9.404 хиљаде динара на терет буџета Општине, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 5.993 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 3.017 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 394 хиљаде динара. Код ПУ „Бајка“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 16 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.300	4.187	3.217	3.217	76,83	100,00
2.	ПУ "Бајка"	1.756	1.756	2.072	2.072	118,00	100,00
Укупно корисници (1-2)		6.056	5.943	5.289	5.289	89,00	100,00
Укупно општина – група 414000		6.669	6.556	7.496	7.496	114,34	100,00

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.496 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 1.526 хиљада динара, на терет буџета Општине у износу од 3.382 хиљаде динара, на терет организација обавезног социјалног осигурања у износу од 2.356 хиљада динара и из осталих извора у износу од 232 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.217 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 2.905 хиљада динара и на терет организација обавезног социјалног осигурања у износу од 312 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 - На овом конту исказан је расход у износу од 559 хиљада динара из средстава буџета.

Исплата отпремнина је, у 2014. години, извршена на основу три решења.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима, субаналитички конто 414419 - На овом конту исказан је расход у износу од 2.346 хиљада динара из средстава буџета.

Расход у износу од 2.090 хиљада динара извршен је на основу Уговора о пензијском плану број 18-3/2008-03 од 21.01.2008. године закљученог између општине Књажевац, Општинске управе, (закључио Начелник општинске управе), као организатора пензијског плана и „Дунав“ Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд. Наведени уговор је закључен на неодређено време. Уговором је регулисано да се организатор плана обавезује да врши уплате пензијског доприноса за рачун чланова добровољног пензијског плана, да је обвезник уплате организатор плана који врши уплату на месечном нивоу у износу од две хиљаде динара по члану плана. Закључењем овог уговора фонду приступа укупно 106 чланова плана. Такође је предвиђено да након ступања овог уговора на снагу, фонду могу приступити и нови чланови плана, без закључења анекса овог уговора, а према списку који организатор плана доставља друштву. Одлуком број 18-2/08-03 од 21.01.2008. године о организовању пензијског плана, коју је донео Начелник општинске управе општине Књажевац предвиђено је да ће

организатор пензијског плана за сваког запосленог, укљученог у пензијски план, месечно уплаћивати пензијски допринос у висини од две хиљаде динара.

Расход у износу од 256 хиљада динара извршен је на основу Уговора са обвезником уплате број 4221-1 од 19.09.2013. године закљученог између Скупштине општине Књажевац, као обвезника уплате и DDOR-GARANT Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд. Наведени уговор је закључен на неодређено време. Одлуком број 423-2/2013-02 од 05.09.2013. године о организовању пензијског плана за одређену групу запослених, коју је донео Председник општине Књажевац, предвиђено је да организатор пензијског плана организује Пензијски план за групу запослених, који су се добровољно изјаснили за чланство у Друштву за управљање добровољним пензијским фондом DDOR-GARANT ад Београд, а којима је под специфичним условима престало чланство у Друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“, а у циљу обезбеђивања равноправних услова за све запослене по наведеном основу. Наведеном Одлуком регулисано је да ће организатор пензијског плана за сваког запосленог укљученог у пензијски план, који се добровољно изјаснио, месечно уплаћивати пензијски допринос у висини од две хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход из средстава буџета Општине у укупном износу од 2.346 хиљада динара и то: у износу од 256 хиљада динара за уплату доприноса у добровољни пензијски фонд DDOR-GARANT Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд и у износу од 2.090 хиљада динара за уплату пензијског доприноса „Дунав“ Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор број 4221-1 од 19.09.2013. године закључен између Скупштине општине Књажевац, као Обвезника уплате и DDOR-GARANT Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд и Уговор о пензијском плану број 18-3/2008-03 од 21.01.2008. године закључен између општине Књажевац, Општинске управе, као организатора пензијског плана и „Дунав“ Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд закључени су на неодређено време, тако да није одређен период важења уговора.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета и уговоре закључују са утврђеним роком важења.

ПУ Бајка - Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.072 хиљаде динара, и то износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине, 1.526 хиљада динара из буџета Републике и 123 хиљаде динара из осталих извора.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 – Исказан је расход у износу од 546 хиљада динара, од чега је износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине, а износ од 123 хиљаде динара из осталих извора. У 2014. години Директор ПУ „Бајка“ донео је четири решења о утврђивању отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 546 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.100	1.100	1.059	1.059	96,27	100,00
Укупно корисник (1-1)		1.100	1.100	1.059	1.059	96,27	100,00
Укупно општина – група 415000		2.608	2.608	2.119	2.119	81,25	100,00

Исказан је расход у износу од 2.119 хиљада динара, и то на терет буџета Републике у износу од 321 хиљаде динара, на терет буџета општине у износу од 1.337 хиљада динара и 461 хиљада динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 1.059 хиљада динара на терет буџета Општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, субаналитички конто 415112 – Исказан је расход у износу од 1.105 хиљада динара. Одлуком о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац број 121-6/2009-01 од 12.03.2009. године, чланом 8. предвиђено је да се изабраном и постављеном лицу накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац број 114-1/2005-III/03 од 04.04.2005. године, чланом 8. предвиђено је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на посао и повратак са посла за удаљеност од места рада до места становања преко 4 км, као и да висина наканде трошкова превоза за долазак на посао и са посла запосленом припада у висини 100% створених трошкова превоза. Исплата је вршена на основу списка радника који остварују право на превоз.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на субаналитичком конту 415112 - накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентиран расход у износу од 1.105 хиљада динара од кога се износ од 46 хиљада динара односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“ за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. На изводима је, приликом плаћања, у позиву на број навођен конто 463111 - текући трансфери нивоу Републике. Приликом састављања Обрасца 5 за Општинску управу, расходи у износу од 46 хиљада динара за пренос средстава Центру за социјални рад исказани су на групи 463000. На наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	400	400	388	388	97,00	100,00
2.	ПУ "Бајка"	848	848	491	491	57,90	100,00
Укупно корисници (1-2)		1.248	1.248	879	879	70,43	100,00
Укупно општина – група 416000		2.548	2.557	1.985	1.985	77,63	100,00

Исказани су расходи у износу од 1.985 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.917 хиљада динара и из осталих извора у износу од 68 хиљада динара.

Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 388 хиљада динара на терет буџета Општине.

Јубиларне награде, субаналитички конто 416111 - Исказан је расход у износу од 388 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су две јубиларне награде за 10 година радног стажа у укупном износу од 74 хиљаде динара, пет јубиларних награда за 20 година радног стажа у укупном износу од 231 хиљаде динара и једна јубиларна награда за 30 година радног стажа у износу од 58 хиљада динара. Исплата јубиларних награда је извршена на основу јединственог Решења о додели јубиларних награда број 17-21/2014-03 од 13.05.2014. године које је донео Начелник Општинске управе општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ Бајка - Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 491 хиљаде динара, и то износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине и 68 хиљада динара из осталих извора.

Јубиларне награде, субаналитички конто 416111 – Исказан је расход у износу од 423 хиљаде динара. Исплата јубиларних награда извршена је за шест запослених за 30 година рада у установи, на основу Одлуке Директора ПУ број 157 од 30.04.2014. године о исплати јубиларних награда за 2014. годину.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3.6 Стални трошкови, група 421000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	1.160	1.160	909	909	78,36	100,00
2.	Општинска управа	55.061	54.416	49.079	49.079	90,19	100,00
3.	Завичајни музеј	1.824	1.744	1.357	1.381	79,19	101,77
4.	Народна библиотека	723	723	620	620	85,75	100,00
5.	Дом културе	8.585	8.485	7.931	7.931	93,47	100,00
Укупно корисници (1-5)		67.353	66.528	59.896	59.920	90,07	100,04
Укупно општина – група 421000		94.501	93.205	82.887	82.911	88,96	100,03

Исказано је извршење у укупном износу од 82.887 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 76.290 хиљада динара и из додатних извора у износу од 6.597 хиљада динара.

Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.595 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 47.960 хиљада динара, комуналне

услуге у износу од 23.103 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 5.606 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 3.088 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 1.252 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 283 хиљаде динара.

Председник општине - Исказано је извршење у укупном износу од 909 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 643 хиљаде динара и услуге комуникација у износу од 266 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је планиран и извршен расход за трошкове платног промета и банкарских услуга који није у надлежности овог органа Општине, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације.

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 49.079 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 12 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 27.269 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 17.861 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 3.296 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 589 хиљада динара и остале трошкове у износу од 52 хиљаде динара.

Енергетске услуге – Исказан је расход у износу од 27.269 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На субаналитичком конту 421224-лож-уље евидентиран је расход у износу од 4.629 хиљада динара од кога се износ од 1.269 хиљада динара односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“ за набавку лож уља. На изводу број 226 од 25.11.2014. године, приликом плаћања, је у позиву на број наведен конто 463111-текући трансфери нивоу Републике. Приликом састављања Обрасца 5 за Општинску управу, расходи у износу од 1.269 хиљада динара за пренос средстава Центру за социјални рад исказани су на групи 463000. На наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Комуналне услуге – Исказан је расход у износу од 17.861 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор са ЈКП „Стандард“ Књажевац о одржавању чистоће, број 352-2/2014-02 од 27.01.2014. године, закључен је без уговорене вредности наведених услуга, тако да није утврђен износ преузетих обавеза, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Авансни рачун, број 2701/13 од 28.01.2014. године, ЈКП „Стандард“ Књажевац, по коме је извршен и евидентиран расход у износу од 5.000 хиљада динара на име услуге одржавања чистоће, није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључивања уговора уговоре вредност и рок важења и да за сваки расходе из буџета обезбеде валидну документацију.

Услуге комуникација – Исказан је расход у износу од 3.296 хиљада динара. Општинско веће је донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и мрежних картица у органима општине Књажевац број 114-11/2013-02 од 16.08.2013. године, којим су одређени лимити у потрошњи мобилне телефоније.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је :

- Извршен је расход за услуге мобилног телефона у укупном износу од 96 хиљада динара без правног основа, јер изабраним и постављеним лицима није одбијено од плате прекорачење у потрошњи мобилне телефоније, што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу службених мобилних телефона и мрежних картица у органима општине Књажевац број 114-11/2013-02 од 16.08.2013. године и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор са „Телеком Србија“ ад Београд о коришћењу услуге мобилне телефоније „Бизнет“ број 345-10 од 05.06.2006. године, не садржи вредност нити рок на који је закључен, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд о коришћењу АДСЛ услуге, број 345-12 од 11.04.2011. године, не садржи вредност нити рок на који је закључен, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета и да приликом закључивања уговора уговоре вредност и рок важења уговора.

Завичајни музеј Књажевац – Исказано је извршење у укупном износу од 1.357 хиљада динара, од чега 1.213 хиљада динара на терет буџета општине, 143 хиљаде динара из донација и једна хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 58 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 625 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 122 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 236 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 187 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 129 хиљада динара.

Трошкови осигурања – Исказан је расход у износу од 187 хиљада динара.

Запослени Завичајног музеја закључили су појединачне уговоре о чланству у добровољном пензијском фонду са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад Београд. Чланом 5. тих уговора предвиђено је су месечни износи пензијских доприноса у висини од хиљаду динара по члану. На основу тога су у 2014. години извршени расходи у износу од 111 хиљада динара на терет Завичајног музеја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 111 хиљада динара за уплату доприноса у добровољни пензијски фонд Друштва за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад Београд, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Народна библиотека „Његош“ – Исказано је извршење у укупном износу од 620 хиљаде динара, од чега 574 хиљаде динара на терет буџета општине и 46 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 19 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 80 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 235 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 278 хиљада динара и остале трошкове у износу од 8 хиљада динара.

Трошкови осигурања – Исказан је расход у износу од 278 хиљада динара.

Запослени Народне библиотеке закључили су појединачне уговоре о чланству у добровољном пензијском фонду са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад Београд. Чланом 5. тих уговора предвиђено је су месечни износи пензијских доприноса у висини од две хиљаде динара по члану. На основу тога су у 2014. години извршени расходи у износу од 238 хиљада динара на терет Народне библиотеке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 238 хиљада динара за уплату доприноса у добровољни пензијски фонд Друштва за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад Београд без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Дом културе Књажевац – Исказано је извршење у укупном износу од 7.931 хиљаде динара, од чега 7.732 хиљаде динара на терет буџета општине, 18 хиљада динара из донација и 181 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 94 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 6.371 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 201 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 462 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 400 хиљада динара, закуп имовине и опреме 398 хиљада динара и остале трошкове у износу од 5 хиљада динара.

Трошкови осигурања – Исказан је расход у износу од 400 хиљада динара.

Запослени Дома културе закључили су појединачне уговоре о чланству у добровољном пензијском фонду са Друштвом за управљање добровољним пензијским осигурањем „Дунав“ ад Београд. Чланом 5. тих уговора предвиђено је да су месечни износи пензијских доприноса у висини од хиљаду динара по члану. На основу тога су у 2014. години извршени расходи у износу од 335 хиљада динара на терет Дома културе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 335 хиљада динара за уплату доприноса у добровољни пензијски фонд Друштва за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад Београд без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

4.1.3.7 Трошкови путовања, група 422000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	373	505	402	402	79,60	100,00
2.	Председник општине	910	910	558	558	61,32	100,00
3.	Општинско веће	50	50	46	46	92,00	100,00
4.	Општинска управа	9.865	9.865	9.807	847	8,59	8,64
Укупно корисници (1-4)		11.198	11.330	10.813	1.853	16,35	17,14
Укупно општина – група 422000		13.822	14.011	12.499	3.539	25,26	28,31

Исказано је извршење у укупном износу од 12.499 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 11.620 хиљада динара и из додатних извора у износу од 879 хиљада динара.

Исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 2.593 хиљаде динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 932 хиљаде динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 14 хиљаде динара и трошкови путовања ученика у износу од 8.960 хиљада динара.

Скупштина општине - Исказано је извршење у укупном износу од 402 хиљаде динара на терет буџета општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 134 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 268 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Налози за службено путовање у земљи нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није навео до ког рока ће се запослени задржати на службеном путу, нити је наведен датум обрачуна трошкова путовања.
- Поједини налози за службено путовање у земљи подносе се по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 16. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац број 114-1/2005-III/03 од 04.04.2005. године
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 123 хиљаде динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе и кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама.

Председник општине - Исказано је извршење у укупном износу од 558 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 359 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 199 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Налози за службено путовање у земљи нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није навео до ког рока ће се запослени задржати на службеном путу, нити је наведен датум обрачуна трошкова путовања.
- Поједини налози за службено путовање у земљи подnose се по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 16. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац.
- На основу налога, број 114-109 од 19.02.2014. године, исплаћен је пуни износ дневнице, уместо износа умањеног за 80%, иако је у приложеној документацији наведено да је запослени имао обезбеђен оброк, што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Неправилно су евидентирани расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у земљи износу од 21 хиљаде динара, уместо на разделу 2 – Општинска управа.
- Неправилно су евидентирани расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 13 хиљаде динара, уместо на разделу 2 – Општинска управа.
- Службено путовање у Белоградчик, Република Бугарска, извршено је без позивног писма.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 198 хиљада динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Средства примљена на име аконтације за службени пут у иностранство – Руску Федерацију у износу од 31 хиљаде динара, искоришћена су и правдана рачунима за ручак у ресторану, паркинг на аеродрому и пртљаг, што је супротно члану 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта; поштују организациону класификацију; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе, кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општинско веће - Исказано је извршење у укупном износу од 46 хиљада динара на терет буџета општине за трошкове службених путовања у земљи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Налози за службено путовање у земљи нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није навео до ког рока ће се запослени задржати на службеном путу, нити је наведен датум обрачуна трошкова путовања.

- Поједини налози за службено путовање у земљи подносе се по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 16. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе, кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 9.807 хиљада динара, од чега 9.658 хиљада динара из буџета општине и 149 хиљада динара из буџета Републике. Исказани су расходи за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 796 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 51 хиљаде динара и трошкове путовања ученика у износу од 8.960 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није навео до ког рока ће се запослени задржати на службеном путу, нити је наведен датум обрачуна трошкова путовања.
- Поједини налози за службено путовање подносе се по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 16. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Књажевац.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 55 хиљада динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Општина није преузела банкарске гаранције за добро извршење посла од превозника „Мото боем транс“ доо Неготин, што није у складу са чланом 7. Уговора, број 404/1-27-9/2011-02
- Расход у износу од 356 хиљада динара који је евидентиран на налогу број 4 од 09.01.2014. године, извршен је на основу фактуре превозника „Мото боем транс“ доо Неготин, број 04-031 од 30.11.2013. године. Рачун је примљен и заведен у Општини дана 29.11.2013. године, тако да нисмо у могућности да утврдимо да ли је расход извршен на основу валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском рачуноводству и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно су евидентирани расходи за трошкове путовања ученика у износу од 8.960 хиљада динара на групи 422000 – трошкови путовања, уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 8.960 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе и кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.8 Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	9.668	11.699	7.895	7.895	67,48	100,00
2.	Председник општине	3.050	3.050	2.527	2.527	82,85	100,00
3.	Општинска управа	11.137	11.573	6.681	6.600	57,03	98,79
4.	Општинско веће	19.180	19.180	15.566	14.731	76,80	94,64
5.	Дом културе	8.477	8.477	8.270	8.417	99,29	101,78
6.	Завичајни музеј	5.178	5.227	3.153	3.688	70,56	116,97
7.	Туристичка организација	3.725	3.725	3.492	3.348	89,88	95,87
8.	Фонд за развој пољопривреде	2.509	2.500	1.293	1.293	51,72	100,00
Укупно корисници (1-8)		62.924	65.431	48.877	48.499	74,12	99,23
Укупно општина – група 423000		71.856	74.363	55.735	55.357	74,44	99,32

Исказано је извршење у износу од 55.735 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 39.170 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.616 хиљада динара, из средстава донација у износу од 10.080 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.869 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 370 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.190 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 871 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 15.970 хиљада динара, стручне услуге у износу од 16.805 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 445 хиљада динара, репрезентацију у износу од 8.840 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 10.244 хиљаде динара.

Скупштина општине – Исказано је извршење у износу од 7.895 хиљада динара и то из буџета општине у износу од 3.614 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 97 хиљада динара, из донација у износу од 2.813 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.371 хиљаде динара. Исказан је расход за административне услуге у износу од 48 хиљада динара, услуге информисања у износу од 657 хиљада динара, стручне услуге у износу од 5.799 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 154

хиљаде динара, репрезентацију у износу од 822 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 415 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, субаналитички конто 423591 – Исказан је расход у износу од 3.240 хиљада динара и то за:

- накнаду заменику председника Скупштине општине Књажевац који није на сталном раду у износу од 749 хиљада динара, за период децембар 2013. године – новембар 2014. године,
- накнаде одборницима у износу од 1.089 хиљада динара,
- накнаде скупштинским комисијама у износу од 32 хиљаде динара,
- накнаде за рад комисије за комасацију у износу од 1.370 хиљада динара.

Накнада заменику председника и накнаде председницима и члановима радних тела Скупштине општине Књажевац регулисану су Одлуком о измени и допуни Одлуке о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац донетом од стране Скупштине општине број 121-9/2013-01 од 22.04.2013. године, Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 03.06.2013. године донетом од стране Комисије за именовања, постављења, одликовања и награде Скупштине општине Књажевац и Уговором о регулисању међусобних права и обавеза по питању накнаде за обављање послова заменика председника Скупштине општине Књажевац број 121-30/2013-02 од 20.09.2013. године. Заменику председника Скупштине општине припада накнада у износу 40 хиљада динара нето-месечно а накнада члановима Општинског већа у износу од 15 хиљада динара, нето месечно. Чланом 9. наведеног Правилника утврђено је да председници и чланови радних тела имају право на накнаду за учешће у раду радних тела у износу од 360,00 динара за свако присуство седници радног тела, а на основу евиденције о присуству, као и право на накнаду трошкова превоза до висине цене карте у јавном превозу, или 30% од прописане цене за једна литар погонског горива по пређеном километру, ако користи сопствени аутомобил (услед непостојања јавног превоза у месту становања) чије је место становања ван Књажевца али на територији општине.

Исплата накнаде одборницима регулисана је Одлуком о измени и допуни Одлуке о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац донетој од стране Скупштине општине број 121-9/2013-01 од 22.04.2013. године, Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 03.06.2013. године донетом од стране Комисије за именовања, постављења, одликовања и награде Скупштине општине Књажевац. Чланом 8. Правилника утврђено је да одборницима Скупштине општине припада накнада за учешће у раду на седницама Скупштине општине у висини неопорезиве дневнице на дан исплате по одржаној седници, на основу присуства, као и право на накнаду трошкова превоза до висине цене карте у јавном превозу, или 30% од прописане цене за једна литар погонског горива по пређеном километру, ако користи сопствени аутомобил (услед непостојања јавног превоза у месту становања) чије је место становања ван Књажевца али на територији општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата члановима Савета за идејно уређење града, Савета за јавне службе, Савета за комунално стамбене делатности и заштиту животне средине, Комисије за буџет и инвестиције, Комисије за именовања и постављења, одликовања и награде, Комисије за нормативну делатност, представке и жалбе вршена на основу спискова присутности на којима није наведен датум седнице.

Препоручује се одговорним лицима да спискова за исплату накнада члановима комисија сачињавају по седницама са навођењем датума одржавања исте.

Угоститељске услуге, субаналитички конто 423621 – Исказан је расход у износу од 154 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Књажевац број 114-10/2013-02 од 16.08.2013. године уређени су услови и начин коришћења средстава за репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Измирење новчане обавезе по рачуну број 153-5/13 од 23.05.2013. године „Винарија Јовић“ пр Књажевац у износу од 98 хиљада динара за набавку вина није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем (плаћен је 31.01.2014. године), што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 98 хиљада динара за набавку вина уместо на синтетичком конту 423700 – репрезентација, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Књажевац није месечно извештавало Председника општине и Начелника општинске управе о расходима за репрезентацију, што је супротно члану 10. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Књажевац.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе измирују у законском року, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и примењују одредбе интерних аката.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Исказан је расход у износу од 822 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од најмање 264 хиљаде динара и то у износу од 174 хиљаде динара за угоститељске услуге и у износу од 90 хиљада динара за добра за репрезентацију без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 350 хиљада динара за угоститељске услуге уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга и добара врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 197 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 73 хиљаде динара за превоз културно-уметничког друштва и то по рачуну „Мото боем“ доо Неготин број У02-010 од 15.06.2014. године у износу од 40 хиљада динара на сабор у Бугарску и број У02-015 од 30.06.2014. године у износу од 33 хиљаде динара на такмичење у Рибарску Бању, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Председник општине – Исказано је извршење у износу од 2.527 хиљада динара. Исказани су расходи за услуге информисања у износу од 154 хиљаде динара, услуге репрезентације у износу од 1.939 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 434 хиљаде динара.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Исказан је расход у износу од 1.939 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о јавној набавци: број 404/1-8-14/2014-02 од 12.05.2014. године закључен са „Марков конак“ доо Књажевац, број 404/1-8-13/2014-02 од 12.05.2014. године закључен са Кафе пицерија „Корзо“ доо Књажевац, број 404/1-8-15/2014-02 од 12.05.2014. године закључен са СУР Ђевабциница „Механа С“ пр Књажевац, број 404/1-8-16/2014-02 од 12.05.2014. године закључен са СУР Ђевабциница „Стара барутана“ пр Књажевац, број 404/1-13-19/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са СУР „Механа С“ пр Књажевац, број 404/1-13-21/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са Кафе пицерија „Корзо“ доо Књажевац и број 404/1-13-20/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са СУР Ђевабциница „Стара барутана“ пр Књажевац не садрже уговорену вредност, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор о јавној набавци: број 404/1-13-19/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са СУР „Механа С“ пр Књажевац, број 404/1-13-21/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са Кафе пицерија „Корзо“ доо Књажевац и број 404/1-13-20/2013-02 од 04.04.2013. године закључен са СУР Ђевабциница „Стара барутана“ пр Књажевац, закључени су без утврђеног рока важности.
- Извршен је расход у износу од најмање 1.099 хиљада динара и то у износу од 461 хиљаде динара за угоститељске услуге и у износу од 638 хиљада динара за добра за репрезентацију и поклоне без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.142 хиљаде динара за угоститељске услуге уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност и рок важења уговора, набавку услуга и добара врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 434 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у укупном износу од 278 хиљада динара за услугу превоза и то: у износу од 112 хиљада динара за превоз трубачких оркестара на Сабор Гуча 2014. године по рачуну број 9 од 02.09.2014. године Агенције за пружање услуга „Такси превоз“ пр Књажевац и у износу од 166 хиљада динара за два пута плаћени превоз Културно-уметничког друштва на релацији Књажевац-Ириг по рачуну број 321 од 20.09.2014. године „ММ транспорт“ доо Ниш без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Општинска управа – Исказано је извршење у укупном износу од 6.681 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 4.025 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.395 хиљада динара, из средстава донација у износу од 1.062 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 199 хиљада динара. Исказани су расходи за: административне услуге у износу од 92 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 1.159 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 158 хиљада динара, услуге информисања у износу од 144 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.242 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 111 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.065 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.710 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера, субаналитички конто 423211 – Исказан је расход у износу од 1.137 хиљада динара.

За вођење књиговодства и обрачун зарада, општина Књажевац је у 2014. години користила програм „Micro Business“ доо Књажевац, по Уговору број 400-101/2007-03 од 02.10.2007. године. Чланом 2. наведеног Уговора прецизирано је да измене и допуне програма по захтеву наручиоца, интервенције над подацима услед крахова или оштећења базе нису предмет уговора, а чланом 4. уговорено је да извршилац посла у току одржавања врши интервенције над подацима текуће пословне године док је обавеза наручиоца посла архивирање и чување података претходних година као и дневни back-up (снимање) података. Чланом 7. закљученог уговора наручиоцу се даје право коришћења програмских пакета за вођење пословних књига буџетских корисника, месних заједница, предузећа и радњи за које је оснивач и које су зависне у пословању од наручиоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Књажевац није вршила архивирање и чување података претходних година као и дневни back-up (снимање) података, што је довело до губитка података о свим прокњиженим трансакцијама, што је супротно члану 9. и члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. закљученог уговора.
- Расходи у износу од 725 хиљада динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације, извршени су на основу Уговора број 43-5/2010-03 од 17.05.2010. године и Анекса 1 основног уговора број 43-3/2011-03 од 18.03.2011. године закљученим са Институтом „Михајло Пупин“ доо Београд, чији је рок важења истекао, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор број 400-101/2007-03 од 02.10.2007. године за програмски пакет за вођење књиговодства и обрачун плата у општини Књажевац са „Micro Business“ доо Књажевац закључен је без утврђеног рока важења уговора.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора, обезбеде основ за сваки расход из буџета и приликом закључивања уговора утврде рок важења.

Остале стручне услуге, субаналитички конто 423599 – Исказан је расход у износу од 275 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговорени рок завршетка послова на увођењу система финансијског управљања и контроле у Општини Књажевац по Уговору број 47-5/2013-02 од 27.12.2013. године закљученом са „ХЛБ ДСТ Ревизија“ доо Београд није испоштован од стране извршиоца, што је супротно члану 13. закљученог уговора. По члану 13. закљученог уговора, обавеза

извршиоца услуге је да се уговорени послови заврше у року од 90 дана од дана закључења уговора.

• Општина Књажевац није предузела мере ради завршетка уговорених послова на увођењу система финансијског управљања и контроле, што је супротно члану 81. Закона о буџетском систему, члану 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и члану 4. Одлуке Општинског већа број 400-462/2013-09 од 16.12.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и успоставе систем финансијског управљања и контроле.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Исказан је расход у износу од 509 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Неправилно је евидентиран расход у износу од најмање 95 хиљада динара за угоститељске услуге уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност и рок важења уговора, набавку добара врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Поклони, субаналитички конто 423712 – Исказан је расход у износу од 239 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 235 хиљада динара на име поклона запосленим женама у Општинској управи за Дан жена по Решењу начелника Општинске управе број 120-4/2014-03 од 03.03.2014. године, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 811 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 203 хиљаде динара по профактури број 45 Синдиката управе Србије Београд од 26.08.2014. године за трошкове смештаја и учешћа на 40. Радничким сусретима игара. Профактура није потписана ниједним потписом, нити је заведена.

Извршен је расход у износу од 60 хиљада динара за услугу чишћења и уређења отвореног простора (бетонских и травних површина) по Уговору о пружању услуга закљученом са Радњом за одржавање објеката „Cleanex М“ пр, Ниш број 401-24/2014-02 од 05.05.2014. године. Предмет закљученог уговора је пружање услуга чишћења и уређења отвореног простора (бетонских и травних површина) које окружују објекте где ће се одржавати манифестације: прослава крсне славе општине Књажевац дана 06.05.2014. године и дан општине Књажевац – 17.05.2014. године. За наведену услугу испостављен је рачун број 114 х од 05.05.2014. године. Уз рачун је приложен извештај о ангажовању број 021/2014 од 30.05.2014. године који је на полеђини оверен од стране шефа кабинета и директора Дома културе у коме је истакнуто да су дана 06.05.2014.

године радови изведени у селу Вртовац, у црквеној порти, а дана 10.06.2014. године на локацији у селу Бериловац (Балта).

Извршен је расход у укупном износу од 237 хиљада динара на основу више рачуна ЈКП „Стандард“ Књажевац и то: број 113/61 од 25.08.2014. године за превоз палета са платоа Дома културе у износу од 90 хиљада динара (приложен је извештај о раду од 20.08.2014. године о раду ровокопача и палета на вашаришту у периоду мај-август 2014. године), рачуну број 1040/61 од 07.08.2014. године за поправку капија на терену „Бич волеј“ по захтеву организатора такмичења у износу од три хиљаде динара, рачуну број 1079/61 од 31.07.2014. године за реконструкцију дела мокрог чвора – Караула „Кадибогаз“ у износу од 107 хиљада динара и рачуну број 872/61 од 07.07.2014. године за радове на прикључак воде „Амбуланте“ у Кални у износу од 36 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 203 хиљаде динара за учешће на радничким спортским играма по профактури број 45 Синдиката управе Београд од 26.08.2014. године без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уз рачун број 114 х „Cleanex М“ пр Ниш од 05.05.2014. године приложен је извештај о ангажовању број 021/2014 од 30.05.2014. године у коме се наводи да су радови извршени дана 06.05.2014. године и дана 10.06.2014. године, што је касније у односу на датум извештаја, на који начин рачун у износу од 60 хиљада динара није валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 297 хиљада динара и то у износу од 60 хиљада динара за услугу чишћења и уређења отвореног простора по рачуну број 111х од 05.05.2014. године и у износу од 237 хиљада динара по рачунима ЈКП „Стандард“ Књажевац број 113/61 од 25.08.2014. године, 1040/61 од 07.08.2014. године, 1079/61 од 31.07.2014. године и 872/61 од 07.07.2014. године, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На групи 423000 – услуге по уговору евидентиран је расход у износу од 331 хиљаде динара који се односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“. У консолидованом Обрасцу 5 расход за услуге по уговору је исказан на групи 463000. Поступајући на наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде: правни основ за сваки расход из буџета, да се сваки расход из буџета заснива на валидној документацији и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинско веће – Исказано је извршење у износу од 15.566 хиљада динара из буџета општине. Исказани су расходи за услуге информисања у износу од 10.936 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.846 хиљада динара, репрезентацију у износу од 48 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 736 хиљада динара.

Услуге информисања јавности, субаналитички конто 423421 – Исказан је расход у износу 2.679 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од укупно 1.084 хиљаде динара на име услуге информисања и то: у износу од 600 хиљада динара за услуге пружене у јануару и фебруару 2014. године а Уговор о пословно техничкој сарадњи број 345-7/2014-02 је закључен са „East star group“ доо Књажевац 05.03.2014. године, у износу од 416 хиљада динара за услуге пружене у јулу и периоду од 01.08. до 12.08.2014. године а Уговор о пословно техничкој сарадњи број 345-25/2014-02 закључен је са „East star group“ доо Књажевац 22.08.2014. године, у износу од 40 хиљада динара за услуге пружене у јануару и фебруару 2014. године а Уговор о пословно техничкој сарадњи број 345-5/2014-02 закључен је са удружењем „Едукативни центар Књажевац“ 05.03.2014. године и у износу од 28 хиљада динара за услуге пружене у јулу и периоду од 01.08. до 12.08.2014. године а Уговор о пословно техничкој сарадњи број 345-28/2014-02 закључен је са удружењем „Едукативни центар Књажевац“ 22.08.2014. године тако да су обавезе преузете пре закључења уговора о обављању истих, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговори о пословно техничкој сарадњи за услуге информисања закључени су ретроактивно и то са „East star group“ доо Књажевац број 345-7/2014-02 за услуге у периоду јануар-јуни 2014. године дана 05.03.2014. године и број 345-25/2014-02 за период јули-децембар 2014. године дана 22.08.2014. године и са удружењем „Едукативни центар Књажевац“ број 345-5/2014-02 за услуге у периоду јануар-јуни 2014. године дана 05.03.2014. године и број 345-28/2014-02 за период 01.07. до 12.08.2014. године дана 22.08.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета, уговоре закључују пре почетка пружања услуге која је предмет уговора.

Остале медијске услуге, субаналитички конто 423449 - Исказан је расход у износу од 1.384 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни у укупном износу од 240 хиљада динара које су испостављали пружаоци услуга „ММ Бонед“ доо Бор и то број 102/14 од 30.04.2014. године и број 203/14 од 03.11.2014. године за услуге информисања путем штампаних медија о регионалним темама и „Компјутер центар“ доо Бор број 140510 од 30.05.2014. године, 140715 од 03.07.2014. године и број 141101 од 01.11.2014. године за услуге информисања путем штампаних медија о локалним темама не садрже извештаје о извршеним услугама и тачан навод конкретне услуге, тако да не представљају валидну рачуноводствену исправу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У поступку ревизије, на захтев ревизора, нису дати на увид тромесечни извештаји пружаоца услуга, па се не можемо уверити да су извештаји достављани, што је супротно члану 5. закључених уговора.
- Извршен је расход у износу од 360 хиљада динара за услугу оглашавања и рекламе у часопису „Србија-национална ревија“ без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој исправи као доказу настале пословне промене и набавку услуга врше у поступку јавне набавке.

Медијске услуге радија и телевизије, субаналитички конто 423441 – Исказан је расход у износу од 6.808 хиљада динара.

Исказан је расход у износу од 6.410 хиљада динара за медијске услуге радија и телевизије, услуге рекламирања општине, пласирања вести и извештаја и то:

1. у износу од 4.673 хиљаде динара за информативни програм од значаја за грађане општине Књажевац (пет до десет прилога месечно), гостовање представника локалне самоуправе (једном недељно) извештавање о догађајима (до 10 извештавања и гостовања месечно до 15 минута), снимање, емитовање, према могућностима обезбеђење директног преноса догађаја;
2. у износу од 863 хиљаде динара за услуге рекламирања општине Књажевац на панелу Медија центра и организовања годишњег пакета четири конференције за новинаре месечно;
3. у износу од 240 хиљада динара за услуге пласирања вести и извештаја општине Књажевац на националној ТРВ, Б92 и локалној РТВ „Ф Канал“, веб сајту www.zajecarinfo.rs и веб сајту www.fira.rs;
4. у износу од 252 хиљаде динара за услуге извештавања у оквиру радио програма покривености на територији Тимочке крајине о догађајима у локалној самоуправи, раду Општинског већа, емитовање програма преко интернета, објављивања огласа и обавештења и праћења важних збивања у општини;
5. у износу од 399 хиљада динара за услуге извештавања у оквиру радио програма о догађајима у локалној самоуправи, раду Општинског већа, снимања и одложеног преноса седница Скупштине општине, снимања конференција за штампу, објављивања огласа и обавештења и праћења важних збивања у општини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход у износу од укупно 2.274 хиљаде динара тако да су преузете обавезе пре закључења уговора о обављању истих, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и то:

- за услуге информативног програма пружене у јануару и фебруару 2014. године у износу од 960 хиљада динара, по закљученим уговорима дана 05.03.2014. године и то број 345-4/2014-02 са „Тимочка телевизија“ ад Зајечар и број 345-11/2014-02 са РТВ „Belle amie“ Ниш; за услуге пружене у периоду од 01.07.2014. године до 12.08.2014. године у износу од 593 хиљаде динара, по закљученим уговорима дана 22.08.2014. године и то број 345-24/2014-02 са „Тимочка телевизија“ ад Зајечар и број 345/26/2014-02 са РТВ „Belle amie“ Ниш;

- за услуге рекламирања пружене у јануару и фебруару у износу од 240 хиљада динара, а уговор број 345-9/2014-02 је закључен са „ЗА Медиа“ доо Зајечар дана 05.03.2014. године и услуге пружене у периоду од 01.07.2014. године до 12.08.2014. године у износу од 120 хиљада динара, а уговор број 345-29/2014-02 је закључен са „ЗА Медиа“ доо Зајечар дана 22.08.2014. године;

- за услуге пласирања вести и извештаја пружене у јануару и фебруару а уговор број 345-8/2014-02 је закључен са Агенцијом рекламних делатности „АС Медиа“ пр Зајечар дана 05.03.2014. године у износу од 60 хиљада динара и услуге пружене у периоду 01.07.2014. године до 12.08.2014. године а уговор број 345-23/2014-02 је закључен са Агенцијом

рекламних делатности „АС Медиа“ пр Зајечар дана 22.08.2014. године у износу од 30 хиљада динара;

- за услуге извештавања у оквиру радио програма пружене у јануару и фебруару 2014. године у износу од 160 хиљада динара по закљученим уговорима дана 05.03.2014. године и то број 345-6/2014-02 са Агенцијом за производњу радио и телевизијских програма „Студио 101“ пр Зајечар и број 345-10/2014-02 са РТВ „М“ доо Књажевац; за услуге пружене у периоду 01.07.2014. године до 12.08.2014. године у износу од 111 хиљада динара по закљученим уговорима дана 22.08.2014. године и то број 345-30/2014-02 са Агенцијом за производњу радио и телевизијских програма „Студио 101“ пр Зајечар и број 345-30/2014-02 са РТВ „М“ доо Књажевац.

• Извршен је расход у износу од 6.410 хиљада динара за медијске услуге радија и телевизије, услуге рекламирања општине, пласирања вести и извештаја без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Рачун број 49/2014 од 05.08.2014. године за пласирање вести за месец јули „Ас медија“ пр Зајечар у износу од 30 хиљада динара не садржи извештај о извршеним услугама и тачан навод конкретне услуге и као такав не представља валидну рачуноводствену исправу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, набавку услуга врше у поступку јавне набавке, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, субаналитички конто 423591 - Исказан је расход у износу 2.556 хиљада динара за накнаде седморици чланова Општинског већа који нису на сталном раду и то:

- у износу од 2.036 хиљада динара за накнаде за учешће у раду Општинског већа и

- у износу од 520 хиљада динара за накнаде-дневнице за присуство седницама Општинског већа и Скупштине општине Књажевац.

Исплата накнаде члановима Општинског већа општине Књажевац регулисана је Одлуком о измени и попуни Одлуке о правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац донетој од стране Скупштине општине број 121-9/2013-01 од 22.04.2013. године и Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 03.06.2013. године донетом од стране Комисије за именовања, постављења, одликовања и награде Скупштине општине Књажевац. Члана Општинског већа има право на накнаду за учешће у раду Општинског већа у износу од 15 хиљада динара, накнаду у висини неопорезиве дневнице на дан исплате по одржаној седници Општинског већа и право на накнаду за учешће у раду на седницама Скупштине општине у висини неопорезиве дневнице.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге, субаналитички конто 423599 - Исказан је расход у износу 1.289 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 1.053 хиљаде динара за чланарине удружењима и доо уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно

члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 736 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Уговор за услугу зоохигијене закључен са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ пр Врњачка Бања број 404/1-15-13/2013-02 од 10.04.2013. године, закључен без уговорене вредности тако да се не зна износ преузетих обавеза, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност.

Дом културе - Исказано је извршење у укупном износу од 8.270 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 4.423 хиљаде динара, из средстава донација у износу од 2.734 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.113 хиљада динара. Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 38 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 124 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.911 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.810 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.964 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.423 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности, субаналитички конто 423421 – Извршен је расход у износу од 574 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 562 хиљаде динара за услугу штампања плаката, каталога, флајера, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачун број Т.1-3076 од 26.05.2014. године у износу од 56 хиљада динара за услугу штампе не садржи тачан опис извршене услуге, шта је штампано и број извршених услуга, тако да не представља валидну рачуноводствену исправу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход у износу од 50 хиљада динара за услугу штампе флајера по рачуну број 032/01 од 08.07.2014. године који не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и обезбеде да се сваки расход заснива на валидној документацији.

Остале медијске услуге, субаналитички конто 423449 – Исказан је износ од 395 хиљада динара по Уговору о пружању ПР услуга број 20 од 03.02.2014. године закљученом са „А Cast“ пр Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није достављен извештај о пруженим услугама за чије извршење је извршена авансна уплата дана 18.02.2014. године. Пружалац услуге

„А Cast“ пр Београд, привремено је прекинуо обављање делатности, почев од 19.05.2014. године, што је уписано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем под бројем БП 49307/2014 дана 20.05.2014. године. Због претходно наведеног, нисмо се уверили да су плаћене услуге пружене.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није достављен доказ о пријему менице, као средства обезбеђења авансне уплате и извршења услуге уговорене Уговором број 20 од 03.02.2014. године, што је супротно члану 3. закљученог уговора.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби закључених уговора.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Извршен је расход у износу од 1.513 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дом културе Књажевац закључио је уговоре о угоститељским услугама и то: број 01-80 од 05.05.2014. године са „Kafe pizzerija Korzo“ доо Књажевац, број 01-81 од 05.05.2014. године са Самостално трговинско комисионом радњом „Srna exclusive“ пр Књажевац, број 01-82 од 05.05.2014. године и број 01-83 од 05.05.2014. године са „Марков конак“ доо Књажевац без уговорене вредности наведених услуга, тако да није утврђен износ преузетих обавеза, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 57 хиљада динара и то: за прославу Нове године за запослене по рачуну број 06/14 од 03.01.2014. године у износу од 32 хиљаде динара и за прославу 8. марта за запослене по рачуну број 100/14 од 10.03.2014. године у износу од 25 хиљада динара СУР „Мали предах“ пр Књажевац, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.
- Дом културе није донео интерни акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за потребе репрезентације.
- Извршена је набавка угоститељских услуга у износу од најмање 180 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 1.080 хиљада динара за угоститељске услуге уместо на конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност, обезбеде основ за сваки расход из буџета, интерним актом детаљно уреди право на репрезентацију, набавку услуга врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Извршен је расход у износу од 2.423 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дом културе закључио је уговор о пословно-техничкој сарадњи број 70/2 од 01.05.2013. године са Феријалним савезом Књажевац којим се уступа запослени за послове физичког обезбеђења уз обавезу преноса месечне зараде а без уговарања исте и без утврђеног рока

трајања уговора, тако да се не зна износ преузетих обавеза, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора достављен је обрачун по ком је вршена исплата накнаде по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 70/2 од 01.05.2013. године закљученом са Феријалним савезом Књажевац, за месец фебруар у износу од 46 хиљада динара у ком је наведено: бруто плата у износу од 42 хиљаде динара и трошкови у износу од четири хиљаде динара. Плаћени трошкови у износу од четири хиљаде динара нису уговорени наведеним уговором, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није достављен доказ о присутности на раду за лица ангажована на пословима обезбеђења-портира по Уговору број 01-53 од 19.03.2014. године закљученом са „Koperhanum security“ доо Малолиште.
- На захтев ревизора, нису достављене на увид копије радних књижица и „М“ образаца ангажованих лица којима би се потврдило да су иста у радном односу код пружаоца услуге, што је супротно члану 5. закључених Уговора број 01-53 и 01-54 од 19.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност и обезбеде примену одредби закључених уговора.

Завичајни музеј – Исказано је извршење у износу од 3.153 хиљаде динара и то из буџета општине у износу од 1.502 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 508 хиљада динара, из средстава донација у износу од 1.065 хиљада динара и из осталих извора у износу од 78 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од шест хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 396 хиљада динара, услуге информисања у износу од 498 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.089 хиљада динара, репрезентацију у износу од 678 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 486 хиљада динара.

Услуге информисања јавности, субаналитички конто 423421 – Исказан је расход у износу од 412 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Исказан је расход у износу од 630 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 494 хиљаде динара за набавку добара за репрезентацију без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Завичајни музеј није донео интерни акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за потребе репрезентације.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 136 хиљада динара за угоститељске услуге уместо на конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у поступку јавне набавке, интерним актом уреде начин трошења средстава буџета за потребе репрезентације, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација – Исказано је извршење у износу од 3.492 хиљаде динара и то из буџета општине у износу од 3.226 хиљада динара и из осталих извора у износу од 266 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 156 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 15 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.107 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 47 хиљада динара, репрезентацију у износу од 806 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.361 хиљаде динара.

Медијске услуге радија и телевизије, субаналитички конто 423441 – Исказан је расход у износу од 527 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је писано појашњење везано за реализацију обавеза по Уговору о пружању услуге број 6-1/2014 од 31.01.2014. године закљученом са „А cast“ пр Београд, по коме је Туристичка организација контактирала пружаоца услуге тек у поступку ревизије, на наш захтев. Извештај о извршењу обавеза по Уговору о пружању услуге број 6-1/2014 од 31.01.2014. године и то месечни и коначни, пружалац услуге није достављао. Због претходно наведеног, нисмо се уверили да је Туристичка организација пратила извршење уговорених и већ плаћених обавеза пружаоца услуга.
- На захтев ревизора, није достављен доказ о пријему и враћању менице, као средства обезбеђења уговорених обавеза, по члану 3. Уговора о пружању услуге број 6-1/2014 од 31.01.2014. године закљученом са „А cast“ пр Београд, па се не можемо уверити да је меница предата Туристичкој организацији.
- Пружалац услуге „А Cast“ пр Београд, привремено је прекинуо обављање делатности, почев од 19.05.2014. године, што је уписано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем под бројем БП 49307/2014 дана 20.05.2014. године, тако да се нисмо уверили да ли су уговорене услуге пружене.
- Евидентиран је расход у укупном износу од 419 хиљада динара и то у износу од 395 хиљада динара за услугу емитовања репортажа и у износу од 24 хиљаде динара за емитовање рекламног спота по рачунима који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 83 хиљаде динара за закуп излагачког простора уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде: валидну документацију за сваки расход из буџета, правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредби закључених уговора.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 1.362 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Туристичке организације евидентиран је расход у укупном износу од 332 хиљаде динара и то за услуге превоза у износу од 35 хиљада динара, за припрему земљишта и монтажу бине у износу од 147 хиљада динара, за услуге техничке

подршке и продукције програма „Дани дијаспоре“ у износу од 150 хиљада динара по рачунима који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Плаћање у укупном износу од 68 хиљада динара и то за услуге превоза по предрачуну „Vanex travel“ пр Београд број 11/2014 без датума у износу од 28 хиљада динара и за издавање скеле по профактури СЗР молерско-фасадерска „Влатковић“ пр Књажевац број 37/2014 од 18.07.2014. године у износу од 38 хиљада динара није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 144 хиљаде динара за услугу чишћења слапова на реци Бигар и постављање мостића уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Фонд за развој пољопривреде – Исказано је извршење у износу од 1.293 хиљаде динара из буџета општине. Исказани су расходи за услуге информисања у износу од 11 хиљада динара, стручне услуге у износу од 41 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 72 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.169 хиљада динара.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 1.169 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 443 хиљаде динара и то:
 - у износу од 284 хиљаде динара за превоз по рачуну број 7 од 10.03.2014. године од 66 хиљада динара и Уговору пружању туристичких услуга број 705 од 20.05.2014. године у износу од 218 хиљада динара,
 - у износу од 159 хиљада динара за пружање услуге возача за период април-јун 2014. године по Уговору број 320-32/2014-06 од 07.04.2014. године, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему, јер су расходи извршени у периоду пре добијања претходне сагласности надлежног министарства на предлог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Књажевац за 2014. годину (која је дата 15.07.2014. године), односно пре усвајања Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Књажевац за 2014. годину од стране Општинског већа.
- Евидентиран је расход у износу од 78 хиљада динара за услугу пружања едукације и контроле корисника субвенција Фонда по рачуну број 278 А од 12.12.2014. године који не садржи извештај о извршеним услугама и тачан навод конкретне услуге, тако да не представља валидну рачуноводствену исправу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• У поступку ревизије, на захтев ревизора, није достављен извештај о пруженим едукацијама и извршеним контролама корисника субвенција Фонда за развој пољопривреде за месец децембар 2014. године, па се нисмо уверили да су услуге извршене.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе.

4.1.3.9 Специјализоване услуге, група 424000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	2.200	2.200	1.925	1.925	87,50	100,00
2.	Општинска управа	9.185	9.885	8.107	7.225	73,09	89,12
3.	Дом културе	7.327	7.327	6.887	6.740	91,99	97,87
4.	Завичајни музеј	2.701	2.616	3.184	2.404	91,90	75,50
5.	Туристичка организација	570	570	568	568	99,65	100,00
Укупно корисници (1-5)		21.983	22.598	20.671	18.862	83,47	91,25
Укупно општина – група 424000		26.944	27.559	23.758	21.949	79,64	92,39

Исказано је извршење у укупном износу од 23.758 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 20.018 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 570 хиљада динара, из средстава донација у износу од 1.474 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.696 хиљада динара. Исказани су расходи за: пољопривредне услуге у износу од 35 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 10.657 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 2.647 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 5.668 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 559 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 4.192 хиљаде динара.

Општинско веће - Исказано је извршење у укупном износу од 1.925 хиљада динара за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 227 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 1.698 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је планиран и извршен расход за специјализоване услуге (медицинске услуге) који није у надлежности овог органа Општине, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације.

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 8.107 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 7.684 хиљаде динара и из буџета Републике у износу од 423 хиљаде динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 949 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 196 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу

од 5.668 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 39 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.255 хиљада динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, субаналитички конто 424511 – Исказан је расход у износу од 5.668 хиљада динара по рачунима ЈКП „Стандард“ Књажевац за услуге одржавања паркова и зелених површина.

За пружање услуге одржавања паркова и зелених површина за 2014. годину закључен је тројни уговор између: општине Књажевац као првог уговорача, ЈКП „Стандард“ Књажевац као извршиоца посла и ЈП „Дирекција за изградњу општине Књажевац“ као надзорног органа број 352-2/2014-02 од 27.01.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решењем Скупштине општине Књажевац број 38-9/2013-01 којим је дата сагласност на цене комуналних услуга ЈКП „Стандард“ нису обухваћене цене по којима је вршено фактурисање услуге одржавања паркова и зелених површина.
- Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у вези одржавања зелених површина број 352-2/2014-02 од 27.01.2014. године није регулисано плаћање утрошеног материјала.
- Општина Књажевац закључила је уговор са ЈКП „Стандард“ Књажевац и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Књажевац, као надзорни орган, број 352-2/2014-02 од 27.01.2014. године о пружању услуга одржавања чистоће, одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и одржавања гробаља без уговорене вредности наведених услуга, тако да није утврђен износ преузетих обавеза, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде сагласност на цене по којима се врше услуге одржавања зелених површина, уговором регулишу начин признавања утрошеног материјала при пружању услуга, приликом закључења уговора уговоре вредност.

Остале специјализоване услуге, субаналитички конто 424911 – Исказан је расход у износу од 882 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије нисмо се уверили у потпуност вршења надзора од стране ЈП Дирекција над пружањем услуге одржавања јавне расвете на сеоском подручју. На основу писаног појашњења, добијеног од Надзорног органа, надзор над извршењем услуга у граду врши се у улицама у којима се поправља јавна расвета уз присуство надзорног органа, док у селима надзорни орган на лицу места утврди количину потребну за извршење поправке, без присуства у току пружања услуга. Материјал, набављен за потребе одржавања јавне расвете, надзорни орган предаје пружаоцу услуге путем отпремница, уз потпис.
- Неправилно је евидентиран расход за одржавање јавне расвете у износу од 882 хиљаде динара, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у потпуности обезбеде надзор над пружањем услуге одржавања јавне расвете на сеоском подручју и обезбеде правилну

примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Дом културе - Исказано је извршење у укупном износу од 6.887 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.717 хиљада динара и из осталих извора у износу од 170 хиљада динара. Исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.884 хиљаде динара и за медицинске услуге у износу од три хиљаде динара.

Услуге културе, субаналитички конто 424221 – Извршен је расход у износу од 6.884 хиљаде динара и то: у износу од 537 хиљада динара за услуге извођења позоришних представа, у износу од 3.750 хиљада динара за услугу организовања концерата и наступа, у износу од 240 хиљада динара за реализацију глумачких радионица и у износу од 147 хиљада динара за угоститељске услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од најмање 537 хиљада динара за услугу организације и извођења позоришних представа и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Управа за јавне набавке је дала мишљење Дому културе 23.04.2014. године и 08.10.2014. године да су испуњени услови за спровођење преговарачког поступка, али није поступак спроведен.
- Извршен је расход у укупном износу од 3.100 хиљада динара за концерте и то: у износу од 395 хиљада по Уговору о пословној сарадњи број 4/1 од 15.01.2014. године закљученом са Агенцијом за извођачку уметност „Асцордион“ пр Црвенка, у износу од 2.000 хиљада динара по Уговору о пословној сарадњи број 117 од 06.08.2014. године закљученом са Агенцијом за извођачку уметност „Асцордион“ пр Црвенка, у износу од 248 хиљада динара Уговору о пословној сарадњи број 121 од 11.08.2014. године закљученом са Агенцијом за извођачку уметност „Асцордион“ пр Црвенка, у износу од 138 хиљада динара по Уговору број 111/1 од 24.07.2014. године закљученом са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „Аура“ пр Зајечар, у износу од 319 хиљада динара по Уговору број 119 од 07.08.2014. године закљученом са Агенцијом „Бард“ пр Панчево без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- У плану јавних набавки Дома културе Књажевац, у делу: набавке на које се Закон не примењује, тачка 2.2.18 – услуге у области културе, наведено је да ће се набавка програма културе (као што су концерти, позоришне представе и друго) обављати као набавке појединачних програма за даљу продају (концерти, представе уз накнаду-продају карата) а на основу члана 7. став 1. тачка 6. Закона ради пружања услуга на тржишту. Уколико се у току године појави потреба за набавком неког програма који неће имати комерцијалну сврху, односно за који се неће продавати карте, набавка ће се спроводити преговарачким поступцима без објављивања. У Извештају о раду Дома културе Књажевац за 2014. годину, у делу табеларни приказ реализованих концерата није наведен нити број продатих улазница, нити остварени приход од улазница за организоване концерте за које су утрошена средства буџета.
- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 2.138 хиљада динара и то у износу од 2.000 хиљада динара по рачуну број 07/14 од 05.07.2014. године и у износу од

138 хиљада динара по профактури број 64./2014. од 24.07.2014. године, које нису оверене потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Плаћање у износу од 138 хиљада динара по профактури број 64/2014 од 24.07.2014. године за гостовање немачке групе није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уговор о пословној сарадњи закључен за организацију наступа за дан 14.02.2014. године заведен је код Дома културе под бројем 4/1 од 15.01.2014. године док је у уговору као дан закључења наведен датум 04.02.2014. године, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили у тачан датум закључења уговора и преузимања уговорених обавеза.

- У Одлуци Скупштине Фестивала културе младих Србије број 113 од 17.07.2014. године, којом је одлучено да са својим програмом на отварању Фестивала, 08.07.2014. године, учествује Тони Цетински, као период одржавања Фестивала наведен је период од 08. до 13. јула 2014. године, док се Фестивал, према Извештају о раду за 2014. годину одржао у периоду од 08.08. до 13.08.2014. године.

- Извршен је расход у износу од 650 хиљада динара за услугу организовања концерта дана 03.03.2014. године, по рачуну број 01/14 од 27.02.2013. године испостављеном по Уговору о пословној сарадњи закљученог дана 07.03.2014. године са Продукцијом у оквиру извођачке уметности „Фалкон“ пр Црвенка, тако да су преузете обавезе и извршено плаћање пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Уговор о пословној сарадњи за организацију наступа групе Легенде закључен је дана 07.03.2014. године, истог дана када је донета и Одлука о додели уговора број 01-34/2014 од 07.03.2014. године, пре истека рока од 10 дана од дана доношења Одлуке, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 147 хиљада динара за угоститељске услуге уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Завичајни музеј – Исказано је извршење у износу од 3.184 хиљаде динара и то из буџета општине у износу од 1.499 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 373 хиљаде динара, из средстава донација у износу од 1.283 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 29 хиљада динара. Исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 739 хиљада динара, медицинске услуге у износу од две хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.443 хиљаде динара.

Услуге културе, субаналитички конто 424221 – Исказан је расход од 604 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од најмање 482 хиљаде динара и то: у износу од 321 хиљаде динара за накнаду за обављање привремених и повремених послова и у износу од 149 хиљада динара за репрезентацију и у износу од 12 хиљада динара за котизацију за обуку у износу уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале специјализоване услуге, субаналитички конто 424911 – Исказан је расход у износу од 2.443 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Измирење обавезе по рачуну број 14-360-000429 од 30.04.2014. године за услугу дезинсекције и дератизације у износу од 24 хиљаде динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од 373 хиљаде динара за дневнице чланова Стручне екипе на реализацији археолошког пројекта по предрачуну број 15/14 од 03.10.2014. године, односно рачуну број 36/14 од 01.12.2014. године, Археолошког института, који није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Плаћање у износу од 373 хиљаде динара по предрачуну број 15/14 од 03.10.2014. године Археолошког института Београд за дневнице за чланове екипе није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 298 хиљада динара и то:
 - у износу од 183 хиљаде динара за сервисирање, радове за изложбу и израду надстрешнице уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање,
 - у износу од 53 хиљаде динара за услуге штампе уместо на групи 423000 – услуге по уговору,
 - у износу од 38 хиљада динара за израду огласне табле уместо на групи 426000 – материјал,
 - у износу од 24 хиљаде динара за дезинсекцију и дератизацију уместо на групи 421000 – стални трошкови,што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

Туристичка организација – Исказано је извршење у износу од 568 хиљада динара из буџета општине. Исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 543 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 15 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара.

Услуге културе, субаналитички конто 424221 – Исказан је расход у износу од 543 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 250 хиљада динара за услугу за посредовања у организацији Програма „Мирис баштине“ дана 10.05.2014. године по рачуну број 05/14 од 19.03.2014. године који није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

4.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	2.500	2.500	1.777	1.777	71,08	100,00
2.	Општинска управа	22.501	22.466	15.895	17.074	76,00	107,42
3.	ЈП Дирекција	46.250	46.300	34.642	34.642	74,82	100,00
4.	Месне заједнице	11.950	11.950	8.449	8.449	70,70	100,00
Укупно корисници (1-4)		83.201	83.216	60.763	61.942	74,43	101,94
Укупно општина – група 425000		95.782	95.807	66.421	67.927	70,90	102,27

Исказано је извршење у укупном износу од 66.421 хиљаде динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 56.102 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 10.319 хиљада динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 63.882 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.539 хиљада динара.

Општинско веће – Исказано је извршење у укупном износу од 1.777 хиљада динара на терет буџета Општине, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Извршен је расход у износу од 343 хиљаде динара на основу рачуна ЈКП „Топлана“ Књажевац број 18/2014 од 31.03.2014. године, који није заведен и не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- СЗР „Градинг“ Књажевац није завршио радове на санацији породичне куће у својини Општине у Орешцу, по Уговору број 400-286 од 13.11.2014. године, у року од 7 дана од дана увођења у посао (10.09.2014. године), већ су радови окончани након 45 дана, што није у складу са чланом 4. Уговора.

- Општина Књажевац није наплатила уговорну казну по Уговору број 400-286 од 13.11.2014. године закљученом са СЗР „Градинг“ пр Књажевац, што није у складу са чланом 7. Уговора.
- Планиран је и извршен расход у износу од 1.777 хиљада динара за текуће поправке и одржавање који није у надлежности овог органа Општине додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом, што је супротно члану 29. Закона о буџетској класификацији.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета, да примењују одредбе закључених уговора и да примењују јединствену буџетску класификацију.

Општинска управа – Исказано је извршење у укупном износу од 15.895 хиљада динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 9.346 хиљада динара и из осталих извора у износу од 6.549 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.466 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.429 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.466 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање опреме - Исказан је расход у износу од 1.429 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 568 хиљада динара за сервисирање и одржавање аутомобила „Renault Latitude“ без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- На групи 425000 – текуће поправке и одржавање евидентиран је расход у износу од 39 хиљада динара који се односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“. У консолидованом Обрасцу 5, расход за текуће поправке и одржавање је исказан на групи 463000. Поступајући на наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – Исказано је извршење у укупном износу од 34.642 хиљаде динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 33.514 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.128 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 34.524 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 118 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 34.524 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У грађевинском дневнику по Уговору број 237/1 од 25.04.2013. године закљученом са „Фортуна“ доо Бор за радове на поправци уличне расвете у граду наведено је да је

извођач уведен у посао дана 14.05.2013. године, што није у складу са чланом 5. Уговора, у коме је наведено да се сматра да је извођач радова уведен у посао када потпише уговор, а то је 08.05.2013. године.

- „Фортуна“ доо Бор није извео уговорене радове на поправци уличне расвете у граду у року од 20 дана од дана од потписивања уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора број 237/1 од 25.04.2013. године. Последњи датум евидентиран у грађевинском дневнику је 05.11.2013. године, а у окончаној ситуацији је 15.11.2013. године датум промета услуга.

- По Уговору број 328/1 од 26.06.2014. године са „Хидрогеоцентар“ доо Лештане извршено је плаћање у вредности већој за 34 хиљаде динара од уговорене вредности (2,87%), што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- „Хидрогеоцентар“ доо Лештане је водио један грађевински дневник и за радове на изради истражне бушотине у Дебелици по Уговору 328/1 од 26.06.2014. године и за радове на тестирању бушотине у Вини по Уговору 329/1 од 26.06.2014. године, што је супротно члану 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинске књиге³⁸.

- Није сачињен записник о примопредаји радова о кресању шибља и кошењу траве у граду и поред локалних путева у општини Књажевац, што није у складу са чланом 10. Уговора број 214/1 од 07.08.2014. године закљученог са „Ђорђа“ пр Књажевац.

- Извршилац ЈКП „Стандард“ Књажевац није уведен у посао дана 07.05.2013. године, када је потписао Уговор број 263/1 од 07.05.2013. године, већ 17.05.2013. године, што није у складу са чланом 4. наведеног Уговора.

- У грађевинском дневнику по Уговору број 263/1 од 07.05.2013. године закљученом са ЈКП „Стандард“ је евидентиран као дан завршетка радова на одржавању атмосферске канализације 29.11.2013. године. Дневник је оверен од стране лица одговорног за стручни надзор. Рачуни број 1595/61 од 18.12.2013. године и 1627/61 од 26.12.2013. године, се односе на радове извршене у децембру месецу.

- Записник о примопредаји радова на поправци тротоара – пресвлачење асфалтом по Уговору број 245/1 од 30.04.2014. године није сачињен у року од 5 дана од завршетка радова, већ 09.03.2015. године, што није у складу са чланом 17. Уговора.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и воде грађевински дневник у складу са прописима.

Месна заједница Кална – Исказано је извршење у износу од 508 хиљада динара, из буџета Општине за расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 508 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 508 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Кална извршила расходе у 2014. години за санацију пута у износу од 508 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку радова врше у поступку јавне набавке.

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 105/2003

Месна заједница Штипина – Исказано је извршење у укупном износу од 640 хиљада динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 509 хиљада динара и из осталих извора у износу од 131 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 640 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 283 хиљаде динара на основу предрачуна „Хидромонт“ пр Гаџин Хан, број 17.06/14 од 17.06.2014. године, који није заведен и не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Месна заједница Ново Корито – Исказано је извршење у укупном износу од 828 хиљада динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 292 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 536 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 828 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 828 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Месна заједница Ново Корито је извршила расходе у 2014. години за санацију цркве у износу од 687 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 392 хиљаде динара на основу предрачуна СЗР „Боцке“ Књажевац, број 24 од 28.12.2013. године и број 55 од 28.12.2013. године, који нису заведени и не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да набавку радова врше у поступку јавне набавке и да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

4.1.3.11 Материјал, група 426000

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	0	0	0	1.026	-	-
2.	Општинска управа	8.051	8.099	7.005	7.005	86,49	100,00
3.	Завичајни музеј	988	998	935	973	97,49	104,06
Укупно корисници (1-3)		9.039	9.097	7.940	9.004	98,98	113,40
Укупно општина – група 426000		30.409	30.577	27.165	28.229	92,32	103,92

Исказано је извршење у укупном износу од 27.165 хиљада динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 14.658 хиљада динара и из додатних извора у износу од 12.507 хиљада динара. Исказани су трошкови за административни материјал у износу од 3.976 хиљада динара, материјали за пољопривреду у износу од 98 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.287 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 6.320 хиљада динара, материјали за очување животне средине и науку у износу од 110 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 1.276 хиљада динара, медицински и лабораторијаски материјали у износу од 40 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 9.423 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 4.635 хиљада динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у укупном износу од 7.005 хиљада динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 6.688 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 137 хиљада динара и из осталих извора у износу од 180 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 1.926 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 768 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 1.555 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 166 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 544 хиљаде динара и за материјале за посебне намене у износу од 2.046 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 267 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке по основу фактура „Stylos“ доо Нови Сад у износу од 124 хиљаде динара и „Нова савремена“ доо Књажевац у износу од 143 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор са „НИС“ ад Нови Сад о набавци нафтних деривата за моторна возила, број 404/1-2-11/2014-02 од 18.03.2014. године, је закључен на неодређено време.
- Извршен је расход по основу фактура „МОЛ Србија“ доо Београд за набавку нафтних деривата у укупном износу од 730 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- На групи 426000 – материјал је евидентиран расход у износу од 143 хиљаде динара који се односи на трансфер средстава Центру за социјални рад „Др Михајло Ступар“. У консолидованом Обрасцу 5 расход за материјал је исказан на групи 463000. Поступајући на наведени начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.12 Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти,

домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	900	900	426	426	47,33	100,00
Укупно корисник (1-1)		900	900	426	426	47,33	100,00
Укупно општина – група 441000		900	900	426	426	47,33	100,00

Скупштина општине - Исказан је расход у износу од 426 хиљада динара по основу отплате камате домаћим пословним банкама, односно „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору о наменском кредиту број 404/1-11/2010-02 од 06.07.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	21.000	21.000	20.665	14.993	71,40	72,55
2.	Фонд за развој пољопривреде	18.000	18.000	15.614	15.614	86,74	100,00
Укупно корисници (1-2)		39.000	39.000	36.279	30.607	78,48	84,37
Укупно општина – група 451000		39.000	39.000	36.279	30.607	78,48	84,37

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 20.665 хиљада динара на терет буџета Општине за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (ЈКП „Топлана“ у износу од 6.993 хиљаде динара, ЈП „Спортско-туристички ресурси Књажевац“ у износу од 8.000 хиљада динара од којих 5.765 хиљада динара за плате запослених и Агенција за развој општине Књажевац у износу од 5.672 хиљаде динара од којих за плате износ од 5.237 хиљада динара за плате шесторо високо образованих запослених).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Субвенције јавним нефинансијским предузећима су извршене у износу од 20.655 хиљада динара без Посебног програма, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 5.672 хиљаде динара Агенцији за развој општине доо Књажевац уместо на групи 454000-субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд за пољопривреду – Исказан је расход у износу од 15.614 хиљада динара на терет буџета Општине и то: текуће субвенције за пољопривреду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршене текуће субвенције за пољопривреду и то за јагодичасто воће у износу од 1.480 хиљада динара, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему, јер је пренос за субвенције извршен дана 23.04.2014. године, а Министарство пољопривреде и заштите животне средине је сагласност на Предлог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Књажевац за 2014. годину дало 15.07.2014. године, након чега је дана 08.08.2014. године Општинско веће донело Закључак о усвајању Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Књажевац за 2014. годину.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

4.1.3.14 Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта: текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	0	0	0	169	-	-
2.	Општинска управа	0	0	0	5.672	-	-
	Укупно корисници (1-2)	0	0	0	5.841	-	-
	Укупно општина – група 454000	0	0	0	5.841	-	-

На овој позицији нису исказани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за субвенције приватним предузећима на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима, као што је објашњено у тачки 4.1.3.13. Напомена.

4.1.3.15 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	2.000	2.000	2.000	2.000	100,00	100,00
2.	Општинска управа	80.723	80.723	66.574	64.705	80,16	97,19
	Укупно корисници (1-2)	82.723	82.723	68.574	66.705	80,64	97,27
	Укупно општина – група 463000	82.723	82.723	68.574	66.705	80,64	97,27

Исказано је извршење у износу од 68.574 хиљаде динара и то у износу од 15 хиљада динара на терет буџета Републике и у износу од 68.559 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• На субаналитичкој картици 463111-текући трансфери нивоу Републике код Општинске управе евидентиран је расход на терет буџета Општине у износу од 62.785 хиљада динара, а у Консолидованом Обрасцу 5 исказан је расход на терет буџета Општине у износу од 68.559 хиљада динара, односно 5.774 хиљаде динара више од евидентираног у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Општина је пренела средства Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе на терет послодавца петоро запослених у укупном износу од 3.962 хиљаде динара. Међутим, Општина не финансира само стручне раднике који су распоређени на радно место на коме се обављају послови јавних овлашћења, односно који раде на пружању услуга које обезбеђује Општина, већ и запослене на радном месту радник на административним пословима и радник на техничким пословима. На онову наведеног без основа који је у складу са законом извршен је расход у износу од 1.013 хиљада динара, што је супротно члану 122. Закона о социјалној заштити³⁹ и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.869 хиљада динара за акциони план запошљавања према Националној служби запошљавања, уместо на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	0	0	0	7.443	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	7.443	-	-
Укупно општина – група 464000		0	0	0	7.443	-	-

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти и на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је објашњено у тачки 4.1.3.15. и 4.1.4.1. Напомена.

4.1.3.17 Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	0	24	24	24	100,00	100,00
2.	Председник општине	0	57	57	57	100,00	100,00
3.	Општинска управа	0	405	405	405	100,00	100,00
4.	ПУ "Бајка"	0	424	424	424	100,00	100,00
Укупно корисници (1-4)		0	910	910	910	100,00	100,00
Укупно општина – група 465000		0	1.285	5.590	5.590	435,02	100,00

Исказан је расход у износу од 5.590 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере, од којих 1.285 хиљада динара из средстава буџета Општине и 4.305 хиљада динара из донација и помоћи.

Скупштина општине – Исказан је расход у износу од 24 хиљаде динара из средстава буџета Општине за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁰, а на основу Решења број 400-438/2014-09 од 23.12.2014. године о употреби средстава текуће буџетске резерве коју је донело Општинско веће општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 24 хиљаде динара дана 22.12.2014. године, а да су дана 23.12.2014. године из текуће резерве одобрена средства у износу од 24 хиљаде динара, тако да је расход извршен без одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Председник општине – Исказан је расход у износу од 57 хиљада динара из средстава буџета Општине за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а на основу Решења број 400-438/2014-09 од 23.12.2014. године о употреби средстава текуће буџетске резерве коју је донело Општинско веће општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 57 хиљада динара дана 22.12.2014. године, а да су дана 23.12.2014. године из текуће резерве одобрена средства у износу од 57 хиљада динара, тако да је расход извршен без одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 405 хиљада динара из средстава буџета Општине за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а на основу Решења број 400-438/2014-09 од 23.12.2014.

⁴⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2014

године о употреби средстава текуће буџетске резерве коју је донело Општинско веће општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 405 хиљада динара дана 22.12.2014. године, а да су дана 23.12.2014. године из текуће резерве одобрена средства у износу од 405 хиљада динара, тако да је расход извршен без одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Бајка“ - Исказан је расход у износу од 424 хиљаде динара из средстава буџета Општине за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а на основу Решења број 400-438/2014-09 од 23.12.2014. године о употреби средстава текуће буџетске резерве коју је донело Општинско веће општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 424 хиљаде динара дана 19.12.2014. године, а да су дана 23.12.2014. године из текуће резерве одобрена средства у износу од 424 хиљаде динара, тако да је расход извршен без одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до износа одобрене апропријације буџетом за ту намену у тој години.

4.1.3.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	38.795	38.795	28.477	37.437	96,50	131,46
Укупно корисник (1-1)		38.795	38.795	28.477	37.437	96,50	131,46
Укупно општина – група 472000		39.945	39.945	28.956	37.916	94,92	130,94

Исказан је расход у износу од 28.956 хиљада динара на терет буџета Општине и то 290 хиљада динара на терет буџета Републике, 24.697 хиљада динара на терет буџета Општине, 510 хиљада динара из донација и помоћи и 3.459 хиљада динара из осталих извора.

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 28.477 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 492 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.339 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 7.097 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 6.870 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 5.679 хиљада динара.

Накнаде из буџета регулисане су: Одлуком о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког рата и ранијих ратова и чланова њихових породица⁴¹, Одлуком о финансијској подршци породици са децом⁴², Одлуком о социјалној заштити у општини Књажевац⁴³, Одлуком о финансијској подршци породици са децом⁴⁴.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Планиран је и извршен расход у износу од 540 хиљада динара и то у износу од 30 хиљада динара код Месне заједнице Ново Корито за накнаде из буџета у случају смрти и 510 хиљада динара код Месне заједнице Орешац за једнократне помоћи, који није у надлежности месних заједница додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 општине Књажевац исказано је извршење на терет буџета Општине за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 24.697 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Општинске управе општине Књажевац исказано извршење за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 24.728 хиљада динара, те је на тај начин у Консолидованом Обрасцу 5, расход на терет буџета општине за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказан у износу мањем за 31 хиљаду динара, тако да консолидација није правилно извршена.
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Књажевац за 2014. годину исказано је извршење за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 29.017 хиљада динара, што је за 61 хиљаду динара више од исказаног у Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 општине Књажевац, те се стога нисмо уверили да је износ исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Књажевац за 2014. годину тачан.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације и правилно врше консолидацију и исказују расходе из буџета.

Накнаде из буџета за децу и породицу, субаналитички конто 472311 извршене су у износу од 8.339 хиљада динара и то:

- у износу од 6.158 хиљада динара за Фондацију за повећање наталитета за: 1) једнократну новчану помоћ породици за свако рођено дете у виду опреме новорођенца – беби пакета која се даје свакој породици независно од висине прихода породице; 2) једнократну новчану помоћ породици за прво, друго или треће рођено дете чија се висина одређује зависно од реда рађања и то: за прво рођено дете у висини од 35 хиљада динара, за друго рођено дете у висини од 25 хиљада динара и за треће рођено дете у висини од 25 хиљада динара; 3) новчану помоћ породицама без деце у лечењу брачног стерилитета чије је лечење регистровано у Здравственој установи у Књажевцу или ван општине Књажевац; 4) новчану помоћ породицама за треће дете основношколског узраста за ужину и уџбенике, независно од висине прихода породице; 5) финансирање реализације Програма активности и мера за повећање наталитета и природног прираштаја (пропагандни материјал, публикације, организовање предавања у школама, и слично);
- у износу од 1.148 хиљада динара за накнаду трошкова ужине за децу основношколског узраста и то за треће дете у породици;

⁴¹ „Службени лист општина“ број 15/1991

⁴² „Службени лист општине Књажевац“ број 10/2011 и 11/2014

⁴³ „Службени лист општине Књажевац“ број 31/2011 и 20/2013

⁴⁴ „Службени лист општине Књажевац“ број 10/2011 и 20/2013

- у износу од 1.033 хиљаде динара за накнаду трошкова уџбеника за децу основношколског узраста и то за треће дете у породици.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Фондација за повећање наталитета, основана од стране Скупштине општине Књажевац Одлуком о оснивању број 022-10/99-III/03 од 17.09.1999. године, није уписана у Регистар задужбина и фондација, што је супротно члану 29. Закона о задужбинама и фондацијама⁴⁵.
- Фондација за повећање наталитета није подносила захтеве за плаћање и трансфер средстава, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Основна школа „Вук Караџић“ Књажевац набављала је намирнице за припремање ужине за потребе ђачке кухиње за треће дете за школску 2013/2014 годину у износу од 187 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За школску 2014/2015 годину спроведен је поступак јавне набавке добара.
- Основна школа „Димитрије Тодоровић Каплар“ Књажевац набављала је намирнице за припремање ужине за потребе ђачке кухиње за школску 2013/2014 годину у износу од 443 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За школску 2014/2015 годину спроведен је поступак јавне набавке добара.

Препоручује се одговорним лицима да акта о оснивању Фондације ускладе са важећим прописима.

Накнаде за исхрану и смештај ученика, субаналитички конто 472717 извршене су у износу од 3.185 хиљада динара и то:

- у износу од 1.242 хиљаде динара за накнаду трошкова смештаја и исхране у Дому ученика средњих школа у Књажевцу, на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом.

- у износу од 1.943 хиљаде динара за накнаду трошкова ужине за децу основношколског узраста и то за децу из материјално угрожених породица, децу избеглих прогнаних и интерно расељених лица, децу са сметњама у развоју, на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом. У 2014. години по овом основу пренето је Основној школи „Вук Караџић“ Књажевац 561 хиљада динара, Основној школи „Дубрава“ Књажевац 403 хиљаде динара и Основној школи „Димитрије Тодоровић Каплар“ Књажевац 979 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршено је плаћање накнаде трошкова смештаја и исхране Дому ученика средњих школа у Књажевцу без поднетих захтева за плаћање и трансфер средстава, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Основна школа „Вук Караџић“ Књажевац набављала је намирнице за припремање ужине за потребе ђачке кухиње за школску 2013/2014 годину у износу од 351 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За школску 2014/2015 годину спроведен је поступак јавне набавке добара.

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 88/2010 и 99/2011-други закон

• Основна школа „Димитрије Тодоровић Каплар“ Књажевац набављала је намирнице за припремање ужине за потребе ђачке кухиње за школску 2013/2014 годину у износу од 637 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За школску 2014/2015 годину спроведен је поступак јавне набавке добара.

Препоручује се одговорним лицима да подносе захтеве за плаћање и трансфер средстава.

Остале накнаде за образовање, субаналитички конто 472719 извршене су у износу од 3.912 хиљада динара и то:

- у износу од 2.150 хиљада динара за новчану помоћ талентованим ученицима и студентима и ученицима и студентима дефицитарних занимања;
- у износу од 1.727 хиљада динара за накнаду за бесплатне уџбенике за школску 2014/2015 годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Комисија расписала конкурс за доделу новчане помоћи талентованим ученицима и студентима и ученицима и студентима дефицитарних занимања за општину Књажевац за школску 2013/2014 годину дана 13.11.2013. године, тј. са закашњењем, уместо последње седмице октобра месеца за текућу школску годину, што је супротно члану 16. Одлуке о финансијској подршци породици са децом.

Препоручује се одговорним лицима спроводе интерна акта.

Накнаде из буџета за становање и живот, субаналитички конто 472811 извршене су у износу од 6.870 и то:

- у износу од 106 хиљада динара за трошкове прихватне станице,
- у износу од 3.459 хиљада динара за економско оснаживање избеглица,
- у износу од 3.305 хиљада динара извршен је пренос Црвеном крсту на рачун 840-0000000932763-95 за трошкове припреме и дистрибуције хране за Народну кухињу. Општина Књажевац је, као наручилац закључила Уговор о јавној набавци услуге број 404/1-4-10/2014-02 од 06.05.2014. године са Црвеним крстом Србије – Црвени крст Књажевац, као носиоцем понуде и чланом групе понуђача Геронтолошки центар „Књажевац“. По Уговору из 2014. године извршено је плаћање у износу од 1.502 хиљаде динара. До закључења уговора у 2014. години, исплата је вршена на основу Уговора о јавној набавци број 404/1-12-10/2013-02 од 15.04.2013. године закљученим са Црвеним крстом Књажевац. По Уговору из 2013. године извршено је плаћање у износу од 1.803 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о јавној набавци број 404/1-12-10/2013-02 од 15.04.2013. године закључен са Црвеним крстом Књажевац не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему
- Општина не врши мониторинг над радом кухиње, тако да давање из буџета није ослобођено ризика од злоупотребе.
- Уговори о јавним набавкама број 404/1-12-10/2013-02 од 15.04.2013. године и број 404/1-4-10/2014-02 од 06.05.2014. године не садрже период важења.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора утврђују вредност и период важења уговора и врше контролу над радом кухиње.

Једнократне помоћи, субаналитички конто 472931 у износу 5.679 хиљада динара извршена је на основу Одлуке о социјалној заштити у општини Књажевац којом је предвиђено да се појединцима и породицама са територије општине Књажевац може доделити једнократна помоћ и помоћ у природи, укључујући и добровољно радно ангажовање. Такође је регулисано да о захтевима за додељивање материјалне помоћи одлучује Центар за социјални рад. Општина Књажевац закључила је Споразум о сарадњи без број од 04.02.2008. године са Центром за социјални рад „Др Михајло Ступар“ и осталим корисницима буџета општине Књажевац којим је регулисана реализација једнократне новчане помоћи социјално угроженим грађанима и породицама путем добровољног радног ангажовања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3.19 Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 –Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	450	450	310	310	68,89	100,00
2.	Општинско веће	0	0	0	1.053	-	-
3.	Општинска управа	54.090	54.090	53.771	53.771	99,41	100,00
Укупно корисници (1-3)		54.540	54.540	54.081	55.134	101,09	101,95
Укупно општина – група 481000		54.580	54.580	55.462	56.515	103,55	101,90

Исказано је извршење у износу од 55.462 хиљаде динара и то из средстава буџета Општине у износу од 54.081 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 1.376 хиљада динара и из осталих средстава у износу од пет хиљада динара.

Скупштина општине – Исказан је расход у износу од 310 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, субаналитичко конто 481942 – Исказан је расход у износу од 310 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је политичким странкама исплаћено 140 хиљада динара мање од износа предвиђеног Одлуком о измени одлуке о буџету од 14.10.2014. године и да исплата политичким странкама није вршена до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручује се одговорним лицима да политичким странкама преносе средства за финансирање редовног рада у прописаном износу и у прописаним роковима.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 53.771 хиљаде динара на терет буџета Општине.

Дотације спортским омладинским организацијама, субаналитички конто 481911 – Исказан је расход у износу од 35.842 хиљаде динара на основу захтева за плаћање и трансфер средстава Спортског савеза Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина у 2014. години није имала интерни акт, којим је уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно

одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, није закључила уговоре са спортским организацијама о коришћењу средстава и спортске организације нису доставиле извештај о коришћењу средстава из буџета, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Скупштина општине Књажевац је донела Правилник број 66-10/2014-01 од 17.12.2014. године о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Књажевац.

Дотације верским заједницама, субаналитички конто 481931 – Исказан је расход у износу од 995 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 995 хиљада динара за дотације верским заједницама, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход заснива на валидној рачуноводственој документацији.

Дотације осталим удружењима грађана, субаналитички конто 481941 – Исказан је расход у износу од 15.994 хиљаде динара. Скупштина општине донела је Одлуку о начину финансирања пројеката удружења из буџета општине Књажевац број 400-277/2010-01 од 23.12.2010. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о начину финансирања пројеката удружења из буџета општине Књажевац број 400-141/2011-01 од 30.06.2011. године. Средства су у 2014. години расподељена на основу јавног конкурса. Председник општине Књажевац је закључио уговоре о додели средстава из буџета општине Књажевац са изабраним удружењима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос Центру за заштиту људских права „Гениус“ Књажевац у износу од 45 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно Уговору број 024-9/2014-02 од 02.05.2014. године о додели средстава из буџета општине Књажевац, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

4.1.3.20 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе и казне садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.250	2.250	1.134	1.134	50,40	100,00
2.	ЈП Дирекција	2.437	2.437	2.220	1.512	62,04	68,11
Укупно корисници (1-2)		4.687	4.687	3.354	2.646	56,45	78,89
Укупно општина – група 482000		4.947	4.947	3.494	2.786	56,32	79,74

Исказано је извршење у износу од 3.494 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 3.436 хиљада динара и из осталих извора у износу од 58 хиљада динара.

Исказани су расходи за остале порезе у износу од 1.327 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 2.144 хиљаде динара и новчане казне и пенале у износу од 23 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 1.134 хиљаде динара и то за: остале порезе у износу од 1.030 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 81 хиљаде динара и новчане казне и пенале у износу од 23 хиљаде динара.

Остали порези - Исказан је расход у износу од 1.030 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 2.220 хиљада динара и то за: остале порезе у износу од 216 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 2.004 хиљаде динара.

Обавезне таксе - Исказан је расход у износу од 2.004 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 708 хиљада динара и то у износу од 520 хиљада динара за камату на накнаду за одводњавање по Предлогу за извршење извршног повериоца Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд Водопривредни центар „Сава-Дунав“ Београд број И.бр. 230/14 од 25.11.2014. године и у износу од 188 хиљада динара за накнаду судских трошкова по судским пресудама и решењима, уместо на групи 483000 -новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за судске таксе у износу од 362 хиљаде динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.3.21 Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички konto на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.800	1.800	2.432	2.053	114,06	84,42
2.	ЈП Дирекција	376	376	251	959	255,05	382,07
Укупно корисници (1-2)		2.176	2.176	2.683	3.012	138,42	112,26
Укупно општина – група 483000		2.198	2.243	2.725	3.054	136,16	112,07

Исказано је извршење у износу од 2.725 хиљада динара из средстава буџета општине.

Скупштина општине – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова на конту 483111 у износу од 2.432 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је и планиран расход за новчане казне и пенале по решењу судова који нису у надлежности овог органа Општине додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Расход по основу судских пресуда за накнаду штете од уједа паса у износу од 379 хиљада динара неправилно евидентиран на групи 483000, уместо на групи 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	0	0	0	379	-	-
2.	Општинско веће	901	2.686	2.685	1.272	47,36	47,37
Укупно корисници (1-2)		901	2.686	2.685	1.651	61,47	61,49
Укупно општина – група 484000		1.099	2.884	2.821	1.787	61,96	63,35

Исказано је извршење у износу од 2.821 хиљаде динара за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода и то из буџета општине у износу од 2.684 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 137 хиљада динара.

Општинско веће - Исказан је расход у износу од 2.685 хиљада динара на субаналитичком конту 484111 - накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 1.413 хиљада динара и то:
 - у износу од 218 хиљада динара за набавку воде и конзервиране хране за помоћ поплавленим подручјима уместо на групи – 423000 – услуге по уговору,
 - у износу од 169 хиљада динара Ветеринарској станици уместо на групи 454000 – субвенције приватним предузећима,
 - у износу од 1.026 хиљада динара за гориво за потребе штаба за ванредне ситуације уместо на групи 426000 – материјал,
 што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.3.23 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско веће	1.650	1.650	1.565	1.565	94,85	100,00
Укупно корисник (1-1)		1.650	1.650	1.565	1.565	94,85	100,00
Укупно општина – група 485000		1.701	1.787	1.698	1.698	95,02	100,00

Исказано је извршење у износу од 1.698 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Општинско веће - Исказан је расход у износу од 1.565 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Накнада штете исплаћује се на основу Уговора о исплати и вансудском поравнању који закључује оштећени и, у име општине Књажевац, председник општине. Уговор се закључује на основу Закључка Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Књажевац није уредила интерним актом висину и критеријуме накнаде штете за ујед паса по вансудским поравнањима.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде исплату накнаде штете у вансудским поравнањима.

4.1.3.24 Средства резерве, група 499000

Група – 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – текући расходи, 500000 – издаци за нефинансијску имовину и 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

(у хиљадама динара)

Редни Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	13.370	11.585	0	0	0	0
Укупно општина – група 499000		13.370	11.585	0	0	0	0

Средства текуће резерве коришћена су у износу од 4.229 хиљада динара, а средства сталне резерве у износу од 2.685 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.4. Напомена.

4.1.4 Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

4.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	6.000	6.000	6.074	500	8,33	8,23
2.	ЈП Дирекција	124.262	124.262	89.348	89.348	71,90	100,00
Укупно корисници (1-2)		130.262	130.262	95.422	89.848	68,97	94,16
Укупно општина – група 511000		132.245	132.245	94.666	89.092	67,37	94,11

Исказано је извршење у износу од 94.666 хиљада динара, од којих 92.016 хиљада динара на терет буџета општине и 2.650 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није правилно извршена консолидација јер је извршење у консолидованом обрасцу 5 за 756 хиљада динара мање од исказаног извршења за групу 511000 у неконсолидованом обрасцу 5 Општинске управе и ЈП Дирекција, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова и члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Општинска управа није вршио сравњење са директним корисником који је у његовој надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да консолидацију финансијских извештаја врше у складу са прописима.

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 6.074 хиљаде динара и то 5.574 хиљаде динара на терет буџета општине и 500 хиљада динара из осталих извора.

Капитално одржавање зграда и објеката - Исказан је издатак у износу од 5.574 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији и доградњи здравствене станице у Кални, општина Књажевац по Уговору о извођењу радова број 401-21/2012-02 од 30.03.2012. године закљученом између Министарства економије и регионалног развоја (наручилац), општине Књажевац и „Црна Трава“ ад Лесковац и по Уговору о извођењу радова број 401-19/2014-02 од 25.04.2014. године закљученом између Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе (наручилац), општине Књажевац и „Црна Трава“ ад Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран износ од 5.574 хиљаде динара за капитално улагање у Здравствену амбуланту у Кални, уместо на групи 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

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

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

ЈП Дирекција – Исказан је издатак у износу од 89.348 хиљада динара и то у износу од 87.198 хиљада динара из буџета Општине и у износу од 2.150 хиљада динара из осталих извора за: изградњу зграда и објеката у износу од 8.870 хиљада динара, за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 78.421 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 2.057 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 8.870 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак за:

- извођење радова на изградњи спортског терена и игралишта за децу у насељу Ластавичко Поље у износу од 2.058 хиљада динара по Уговору број 264/1 од 06.05.2014. године закљученом са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 1.721 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.066 хиљада динара са ПДВ;

- изградња спортског терена и игралишта за децу у улици Јабланичкој у износу од 1.459 хиљада динара по Уговору број 444/1 од 02.10.2013. године закљученом са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 1.217 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.460 хиљада динара са ПДВ;

- израда фекалне канализације у ромском насељу у износу од 1.780 хиљада динара по Уговору број 263/1 од 06.05.2014. године закљученом са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 3.582 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.299 хиљада динара са ПДВ;

- израда пешачког моста у ромском насељу у износу од 1.455 хиљада динара по Уговору број 244/1 од 30.04.2014. године закљученом са „Слога“ доо Власотинце у вредности од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.956 хиљада динара са ПДВ;

- изградња капеле у Минићеву у износу од 1.158 хиљада динара по Уговору број 371/1 од 21.07.2014. године закљученом са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац у вредности од 1.159 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Меница за добро извршење посла, број АА5720396, није регистрована у износу од 207 хиљада динара (10% од укупне вредности уговора са ПДВ), већ у износу од 185 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.

• Меница за отклањање недостатака у гарантном року, број АА5720395, није регистрована у износу од 103 хиљаде динара, ни са роком важења 5 дана дужим од гарантног рока, што није у складу са чланом 11. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.

• Радови нису завршени у року од 25 дана, већ након 97 дана, тачније 12.08.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.

• Окончана ситуација, број 03 од 31.08.2014. године, која је заведена 17.09.2014. године, у износу од 2.058 хиљада динара није прокњижена најкасније наредног дана од дана

добиања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Примопредаја радова није извршена најкасније у року од 5 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 17. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац (Извођач је завршио радове 12.08.2014. године, а Записник о примопредаји радова сачињен је 16.09.2014. године) и што није у складу са чланом 17. Уговора број 244/1 од 30.04.2014. године закљученог са „Слога“ доо Власотинце (Извођач је завршио радове 26.09.2014. године, а Записник о примопредаји радова сачињен је 21.11.2014. године).

- Чланом 7. Уговора број 444/1 од 02.10.2013. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац предвиђене су уговорне казне уколико извођач не поступи у складу са чланом 11. став 3. и чланом 12. став 3. У поступку ревизије нисмо добили објашњење на шта се односи члан 7, с обзиром да члан 11. Уговора нема став 3.

- Радови нису завршени у року од 20 дана, већ након 36 дана, тачније 04.09.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 371/1 од 21.07.2014. године закљученог са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац.

- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова у року од 5 дана, већ након 19 дана, што није у складу са чланом 17. Уговора број 371/1 од 21.07.2014. године закљученог са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора и ажурно евидентирање трансакција.

Капитално одржавање зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 78.421 хиљаде динара, од кога је ревидиран издатак за:

- Извођење радова на изради мини спа и велнес центра у објекту на базену „Бањица“ у износу од 3.786 хиљада динара по Уговору број 227/1 од 23.04.2014. године закљученом са „Неимар“ доо Власотинце у вредности од 3.283 хиљада динара без ПДВ, односно 3.940 хиљада динара са ПДВ;

- Извођење радова на партерном уређењу простора око Дома културе у Књажевцу у износу од 53.405 хиљада динара по Уговору број 26/1 од 17.01.2014. године закљученом са „Архибет“ доо Ниш у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ. Поступак јавне набавке је детаљно описан у тачки 4.1.6.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Радови на изради мини спа и велнес центра у објекту на базену „Бањица“ нису завршени у року од 30 дана, већ након 59 дана, тачније 10.07.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 227/1 од 23.04.2014. године закљученог са „Неимар“ доо Власотинце.

- Чланом 7. Уговора број 26/1 од 17.01.2014. године закљученог са „Архибет“ доо Ниш су одређене казне уколико извођач не поступи у складу са чланом 11. став 3, а члан 11. Уговора не садржи став 3.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора.

Пројектно планирање – Исказан је издатак у износу од 2.057 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак за:

- Израду главног пројекта језера „Језава“ – ископ и стабилизација косина у износу од 500 хиљада динара по Уговору број 51/1 од 22.02.2013. године закљученом са

Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ ад Београд у вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ;

- Израду техничких контрола пројеката машинских инсталација у износу од 30 хиљада динара по Уговору број 288/1 од 29.05.2014. године закљученом са „Компјутер центар“ доо Бор у вредности од 25 хиљада динара без ПДВ, односно 30 хиљада динара са ПДВ;

- Израду елабората о зонама санитарне заштите изворишта „Сињи Вир“ у износу од 348 хиљада динара по Уговору број 1573/1 од 17.09.2013. године закљученом са Рударско-геолошким факултетом – Департман за хидрогеологију Београд у вредности од 290 хиљада динара без ПДВ, односно 348 хиљада динара са ПДВ;

- Израду елабората о геотехничким условима санирања терена и пута оштећеног клизиштем у селу Жлне у износу од 410 хиљада динара по Уговору број 528/1 од 23.12.2013. године закљученом са „Геобиро – Ва“ пр Ваљево у вредности од 410 хиљада динара без ПДВ, односно 492 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач није сачинио елаборат о зонама санитарне заштите изворишта „Сињи Вир“ у року од 90 дана, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1573/1 од 17.09.2013. године закљученог са Рударско-геолошким факултетом – Департман за хидрогеологију Београд. Испостављен је рачун 11.04.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора.

4.1.4.2 Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немотрону опрему.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	769	769	655	655	85,18	100,00
2.	Општинска управа	8.656	8.656	2.308	2.308	26,66	100,00
3.	ПУ "Бајка"	2.300	2.300	1.894	1.894	82,35	100,00
Укупно корисници (1-3)		11.725	11.725	4.857	4.857	41,42	100,00
Укупно општина – група 512000		23.387	23.750	14.490	14.490	61,01	100,00

Исказано је извршење у износу од 14.490 хиљада динара и то у износу од 222 хиљаде динара на терет буџета Републике, у износу од 6.003 хиљаде динара на терет буџета Општине, у износу од 6.887 хиљада динара из донација и у износу од 1.378 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина општине – Исказан је издатак у износу од 655 хиљада динара из средстава донација.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 2.308 хиљада динара и то у износу од 220 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 1.448 хиљада динара на терет буџета Општине и у износу од 640 хиљада динара из осталих извора, за:

административну опрему у износу од 1.092 хиљаде динара, опрему за пољопривреду у износу од 381 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 640 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 195 хиљада динара.

Административна опрема – Исказан је издатак у износу од 1.092 хиљаде динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка опреме у износу од 241 хиљаде динара (два фотокопир апарата у износу од 213 хиљада динара и диктафона у износу од 28 хиљада динара), извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведена опрема је истоврсно добро са рачунарском опремом за коју је спроведен поступак јавне набавке, сходно Општем речнику набавке. Такође, од добављача који је изабран као најповољнији у поступку јавне набавке и са којим је склопљен уговор за набавку рачунарске опреме, извршена је набавка рачунара, монитора и штампача.

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у поступку јавне набавке.

Опрема за заштиту животне средине - Исказан је издатак у износу од 640 хиљада динара из осталих извора по рачуну ЈКП Стандард Књажевац за набавку контејнера за сакупљање неопасног комуналног отпада на територији општине Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није извршено евидентирање износа од 640 хиљада динара на нефинансијској имовини у сталним средствима (класи 0 и 3), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билнсу стања мање су исказани нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ Бајка – Исказано је извршење у укупном износу од 1.894 хиљаде динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 1.348 хиљада динара и из осталих извора у износу од 546 хиљада динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 959 хиљада динара, административну опрему у износу од 173 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 373 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 389 хиљада динара.

Опрема за саобраћај – Исказан је издатак у износу од 959 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за образовање, културу и спорт – Исказан је издатак у износу од 373 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни за набавку ормарића, добављача СЗТР „Spase group“ пр Књажевац, број 15/2014 од 04.08.2014. године и СЗР „Monialteo“ пр Књажевац, у укупном износу од 244 хиљаде динара, нису прокњижени најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – Исказан је издатак у износу од 389 хиљада динара, за набавку топловодног котла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.3 Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	8.932	8.542	8.880	8.880	103,96	100,00
2.	Општинска управа	600	600	516	300	50,00	58,14
Укупно корисници (1-2)		9.532	9.142	9.396	9.180	96,31	97,70
Укупно општина – група 515000		11.082	10.692	10.687	10.471	97,93	97,98

Исказан је издатак у износу од 10.687 хиљада динара од кога у износу од 10.685 хиљада динара на терет буџета Општине и две хиљаде динара из донација.

Скупштина општине – Исказан је издатак у износу од 8.880 хиљада динара из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у односу на одобрену апропријацију у износу од 338 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском сиситему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој години.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 516 хиљада динара и то у износу од 300 хиљада динара за софтвер за електронску писарницу извршен је према CSA ад Нови Сад по Уговору о јавној набавци број 404-11-17/2014-03 од 17.06.2014. године и у износу од 216 хиљада динара за одржавање антивирусног софтвера извршен је према SKY expresss доо Београд Рачун број 237/2014/1100 од 17.11.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран износ од 216 хиљада динара на групи 515000-нематеријална имовина, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издатак у износу од 300 хиљада динара није евидентиран на класи 0 и класи 3. У Билансу стања мање је евидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.4 Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.000	5.000	2.212	2.212	44,24	100,00
Укупно корисник (1-1)		5.000	5.000	2.212	2.212	44,24	100,00
Укупно општина – група 541000		5.050	5.050	2.399	2.399	47,50	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.399 хиљада динара и то 2.234 хиљаде динара на терет буџета Општине и 165 хиљада динара из осталих извора.

ЈП Дирекција – Исказан је издатак у износу од 2.212 хиљада динара из буџета Општине, по основу накнада за експрописано земљиште и по Уговору о уређивању међусобних односа број 535/1-14 од 08.04.2014. године и број 1604/1-11 од 25.10.2011. године, које је закључило ЈП Дирекција са физичким лицем.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	8.500	8.290	8.250	8.250	99,52	100,00
Укупно корисник (1-1)		8.500	8.290	8.250	8.250	99,52	100,00
Укупно општина – група 611000		8.500	8.290	8.250	8.250	99,52	100,00

Скупштина општине - Исказан је издатак у износу од 8.250 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и то Ванса Intesa ад Београд по Уговору о наменском кредиту број 404/1-11/2010-02 од 06.07.2010. године узетом у вредности од 287.863,39 евра.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5. Набавке

Јавне набавке у 2014. години спроводила је Општинска управа општине Књажевац, Одељење за финансије, буџет и утврђивање и наплату локалних јавних прихода у којој је распоређен један радник, који поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

Начелник општинске управе општине Књажевац донео је План набавки Општинске управе за 2014. годину број 404-16/2014-02 од 28.01.2014. године и једну измену број 404-75/2014-03 од 12.08.2014. године.

Председник општине донео је за све остале директне кориснике План набавки Општине за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године и планове о допунама годишњег плана набавки за 2014. годину од 08.05.2014. године, 12.08.2014. године, 24.10.2014. године, 18.11.2014. године и 09.12.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да сви наручиоци нису донели 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.

Председник општине донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац број 404-29/2014-03 од 04.03.2014. године и број 404-122/2014-03 од 22.12.2014. године, а Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општинске управе Књажевац број 404-30/2014-03 од 04.03.2014. године и број 404-121/2014-03 од 22.12.2014. године.

Општина је спровела 18 поступака јавних набавки у укупном износу од 25.823 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.041 хиљаде динара са ПДВ од чега три отворена поступка у износу од 13.927 хиљада динара без ПДВ, односно 16.711 хиљада динара са ПДВ и 16 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 11.896 хиљада динара без ПДВ, односно 14.330 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирано је пет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 10.052 хиљаде динара, односно 12.409 хиљада динара, од чега два отворена поступка у вредности од 6.519 хиљада динара без ПДВ, односно 7.823 хиљаде динара и три поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 3.533 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.586 хиљада динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке укупне процењене вредности 24.833 хиљаде динара.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка услуга у отвореном поступку – услуге Народне кухиње – број 404/1-4/2014-02

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-4-1/2014-02 од 13.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку – услуге Народне кухиње, број 404/1-4/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.417 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 03.04.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-4-7/2014-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404/1-4-9/2014-02 од 06.05.2014. године.

Општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-4-10/2014-02 од 06.05.2014. године о јавној набавци услуге са Црвеним крстом Србије – Црвени крст Књажевац, као носиоцем заједничке понуде са чланом групе понуђача Геронтолошки центар „Књажевац“ Књажевац. Уговорена је цена по једном оброку, заједно са припремним и завршним радњама, без обрачунаог ПДВ у износу од 112,50 динара без ПДВ, односно 135,00 динара са ПДВ, с тим да вредност уговора не сме прећи висину процењене вредности јавне набавке у износу од 3.417 хиљада динара без ПДВ. По Уговору из 2014. године извршено је плаћање у износу од 1.502 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео као доказ о испуњености додатног услова о пословном капацитету (да је у претходне три године и то 2011, 2012. и

2013. године имао промет на рачуну у износу који не може бити мањи од 6.000.000,00 динара, без обрачунаог ПДВ) Извештај о бонитету који издаје Агенција за привредне регистре, са подацима који се односе на приходе понуђача у 2011, 2012. и 2013. години, или други доказ. Понуђач је доставио тражени доказ, међутим из њега се не може утврдити испуњеност овог услова.

- Уговор број 404/1-4-10/2014-02 од 06.05.2014. године о јавној набавци услуге закључен са Црвеним крстом Србије – Црвени крст Књажевац, као носиоцем заједничке понуде са чланом групе понуђача Геронтолошки центар „Књажевац“ Књажевац не садржи период трајања уговора, те је стога уговор закључен на неодређено време.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка добара у отвореном поступку – лож уље – број 404/1-3/2014-03

Начелник општинске управе Књажевац донео је Одлуку број 404/1-4-1/2014-02 од 12.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку – лож уља, број 404/1-3/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-16/2014-02 од 28.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.500 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 17.03.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-3-10/2014-03, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Начелник општинске управе донео Одлуку о додели уговора број 404/1-3-16/2014-03 од 21.03.2014. године.

Општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-3-17/2014-03 од 01.04.2014. године о јавној набавци добара – гасног уља екстра лаког евра ЕЛ за потребе општине Књажевац са „НИС“ ад Нови Сад у вредности од 3.102 хиљаде динара без ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.355 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор број 404/1-3-17/2014-03 од 01.04.2014. године о јавној набавци добара закључен са „НИС“ ад Нови Сад не садржи период трајања уговора, те је сходно томе уговор закључен на неодређено време.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка добара у отвореном поступку – електричне енергије, обликован у две партије број 404/1-12/2014-02 – обустављен поступак

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-12-1/2014-02 од 28.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке добара у отвореном поступку – електрична енергија, број 404/1-12/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године. Предмет јавне набавке је обликован у две партије и то партија 1: електрична енергија за потребе јавне расвете процењене вредности 22.500 хиљада динара без ПДВ и партија 2: електрична енергија за потребе Општинске управе процењене вредности 2.333 хиљаде динара без ПДВ. Укупна процењена вредност јавне набавке је 24.833 хиљаде динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 11.08.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-12-11/2014-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404/1-12-13/2014-02 од 13.08.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „Вуковић“ доо Ветерник.

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-12-14/2014-02 од 30.03.2015. године о обустави поступка јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, као ни мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности услуга – информисање путем штампаних медија, обликована у две партије број 404/1-6/2014-02

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-6-1/2014-02 од 14.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга – информисање путем штампаних медија, број 404/1-6/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године. Предмет јавне набавке је обликован у две партије и то партија 1: услуга информисања путем штампаних медија о регионалним темама процењене вредности 360 хиљада динара без ПДВ и партија 2: услуга информисања путем штампаних медија о локалним темама процењене вредности 600 хиљада динара без ПДВ. Укупна процењена вредност јавне набавке је 960 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 11.03.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-6-8/2014-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404/1-6-10/2014-02 од 13.03.2014. године.

За партију 1 – услуга информисања путем штампаних медија о регионалним темама, општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-6-11/2014-02 од 24.03.2014. године о јавној набавци услуге са „ММ Бонед“ доо Бор у вредности од 360 хиљада динара без ПДВ, односно 360 хиљада динара са ПДВ. Уговором је предвиђено да се уговор закључује до дана 31.12.2014. године, са могућношћу анексирања до 28.02.2015. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 270 хиљада динара.

За партију 2 – услуга информисања путем штампаних медија о локалним темама, општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-6-12/2014-02 од 24.03.2014. године о јавној набавци услуге са „Компјутер центар Бор“ доо Бор у вредности од 600 хиљада динара без ПДВ, односно 720 хиљада динара са ПДВ. Уговором је предвиђено да се уговор закључује до дана 31.12.2014. године, са могућношћу анексирања до 28.02.2015. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 600 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности услуга – услуга мртвозорства, обликована у три партије број 404/1-16/2014-02

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-16-3/2014-02 од 05.06.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга – услуга мртвозорства, број 404/1-16/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године. Предмет јавне набавке је обликован у три партије и то партија 1: услуга мртвозорства на територији прве месне заједнице и околних села процењене вредности 347 хиљада динара без ПДВ, партија 2: услуга мртвозорства на територији друге и треће месне заједнице и околних села процењене вредности 347 хиљада динара без ПДВ и партија 3: услуга мртвозорства у Минићеву и Кални и селима која гравитирају овим селима процењене вредности 139 хиљада динара без ПДВ. Укупна процењена вредност јавне набавке је 833 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 16.06.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-16-12/2014-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404/1-16-14/2014-02 од 17.06.2014. године којом се уговори додељују физичким лицима.

За партију 1 – услуга мртвозорства на територији прве месне заједнице и околних села, општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-16-15/2014-02 од 18.06.2014. године о јавној набавци са физичким лицем из Књажевца у вредности од 20 хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу, односно 32 хиљаде динара са ПДВ на месечном нивоу. Обавезе по овом уговору морају се кретати у границама средстава одређених у Плану набавки општине Књажевац за 2014. годину. Уговором је предвиђено да важи од 01.07.2014. године до 31.12.2014. године, односно до закључења уговора у поступку јавне набавке у 2015. години. У 2014. години по овом уговору плаћено је 158 хиљада динара.

За партију 2 – услуга мртвозорства на територији друге и треће месне заједнице и околних села, општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-16-16/2014-02 од 18.06.2014. године о јавној набавци са физичким лицем из Књажевца у вредности од 20 хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу, односно 32 хиљаде динара са ПДВ на месечном нивоу. Обавезе по овом уговору морају се кретати у границама средстава одређених у Плану набавки општине Књажевац за 2014. годину. Уговором је предвиђено да важи од 01.07.2014. године до 31.12.2014. године, односно до закључења уговора у поступку јавне набавке у 2015. години. У 2014. години по овом уговору плаћено је 158 хиљада динара.

За партију 3 – услуга мртвозорства у Минићеву и Кални и селима која гравитирају овим селима, општина Књажевац закључила је Уговор број 404/1-16-17/2014-02 од 18.06.2014. године о јавној набавци са физичким лицем из Књажевца у вредности од осам хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу, односно 13 хиљада динара са ПДВ на месечном нивоу. Обавезе по овом уговору морају се кретати у границама средстава одређених у Плану набавки општине Књажевац за 2014. годину. Уговором је предвиђено да важи од 01.07.2014. године до 31.12.2014. године, односно до закључења уговора у поступку јавне набавке у 2015. години. У 2014. години по овом уговору плаћено је 64 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности добара – материјала за саобраћај (нафтних деривата) за потребе органа општине Књажевац, број 404/1-2/2014-02

Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 404/1-2-1/2014-02 од 12.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – материјал за саобраћај (нафтних деривата) за потребе органа општине Књажевац, број 404/1-2/2014-02 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 404-14/2014-02 од 28.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.542 хиљаде динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Истовремено је Председник општине донео Решење о образовању комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404/1-2-3/2014-02 од 12.02.2014. године.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 27.02.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404/1-2-8/2014-02, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404/1-2-10/2014-02 од 06.03.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „НИС“ ад Нови Сад.

Општина Књажевац закључила је Уговор број 404-1/2-11/2014-02 од 18.03.2014. године о јавној набавци са „НИС“ ад Нови Сад у вредности од 2.285 хиљада динара без ПДВ, односно 2.742 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.674 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор број 404-1/2-11/2014-02 од 18.03.2014. године о јавној набавци добара закључен са „НИС“ ад Нови Сад не садржи период трајања уговора, те је стога закључен уговор на неодређено време.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Моделом уговора предвиђено је да ће се плаћање по овом уговору вршити у року од 30 дана од дана пријема рачуна за испоручена добра, док је закљученим Уговором број 404-1/2-11/2014-02 од 18.03.2014. године предвиђено да ће се плаћање вршити авансно, по испостављеном предрачуну, а пре испоруке добара. Понуђач је извршио измену у моделу уговора из конкурсне документације и променио одредбу која се односи на плаћање по уговору и навео да понуђач прихвата закључење уговора уколико наручилац уважи измену коју је дао понуђач.

ЈП Дирекција

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП Дирекција број 1190/1-12 од 18.07.2012. године предвиђено је радно место одговорни пројектант и самостални планер, у оквиру кога је предвиђено да запослени на овом радном месту обавља послове јавних набавки. Запослени на овом радном месту поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција је дана 12.03.2014. године донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 356/1-14. Наведеним Правилником је одређена служба

јавних набавки, иако она, као таква, није превиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП Дирекција број 1190/1-12 од 18.07.2012. године.

Директор ЈП Дирекција донео је дана 30.01.2014. године Одлуку о усвајању Плана набавки за 2014. годину, број 61/2-14. Након донешених измена и допуна Програма пословања, Директор ЈП Дирекција је 20.03.2014. године донео Одлуку о усвајању измене Плана набавки, број 162/2-14 и Одлуку о усвајању друге измене Плана набавки, број 413/2-14 од 27.10.2014. године.

ЈП Дирекција спровела је 34 поступка јавних набавки у укупном износу од 80.771 хиљаде динара без ПДВ, односно 95.234 хиљаде динара са ПДВ, од којих 13 у отвореном поступку у износу од 67.165 хиљада динара без ПДВ, односно 79.676 хиљада динара са ПДВ, 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 11.606 хиљада динара без ПДВ, односно 13.159 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак у износу од 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.399 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирано је укупно пет поступака јавних набавки и то: четири спроведена поступка јавне набавке у 2014. години у вредности од 25.318 хиљада динара без ПДВ, односно 29.781 хиљаде динара са ПДВ, од којих три отворена поступка у вредности од 24.215 хиљада динара без ПДВ, односно 28.458 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива у вредности од 1.103 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.323 хиљаде динара са ПДВ и један поступак покренут у 2013. години у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – радови на ојачању улица у Трговишту, „Барски дел“, редни број 22, по којој је закључен Уговор број 397/1 од 08.09.2014. године о извођењу радова са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у вредности од 9.898 хиљада динара без ПДВ, односно 11.878 хиљада динара са ПДВ.

2) Јавна набавка радова у отвореном поступку – поплочавање тротоара у улици Књаза Милоша у Књажевцу, редни број 2, по којој је закључен Уговор број 207/1 од 08.04.2014. године о извођењу радова са „Спектар инвест“ ад Параћин у вредности од 6.647 хиљада динара без ПДВ, односно 7.976 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 7.913 хиљаде динара.

3) Јавна набавка радова у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – редовно (летње) одржавање улица у граду и локалних путева у општини Књажевац, партија 4 и 5, редни број 12, по којој је закључен за партију 4 Уговор, број 232/1 од 24.04.2014. године, о изради хоризонталне сигнализације са „Магистрала сигнал“ доо Ниш у вредности од 897 хиљада динара без ПДВ, односно 1.076 хиљада динара са ПДВ, а за партију 5 Уговор, број 233/1 од 24.04.2014. године, о изради и поправци вертикалне сигнализације, заштитне ограде и поправци семафора са „Магистрала сигнал“ доо Ниш у вредности од 1.103 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.323 хиљаде динара са ПДВ.

Јавне набавке које су покренуте у 2013. години, а уговори закључени у 2014. години:

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 328/1 – обустављен

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 326/1 од 09.08.2013. године, о покретању отвореног поступка – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 328/1, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 58.000 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 09.08.2013. године, број 327/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 13.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 416/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о обустављању поступка јавне набавке, број 428/1 од 19.09.2013. године. Поступак је обустављен јер су обе пристигле понуде одбијене као неприхватљиве.

2) Јавна набавка радова у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 448/1, по којој је закључен Уговор број 26/1 од 17.01.2014. године о извођењу радова са „Архибет“ доо Ниш у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ. Предвиђен рок за извођење радова износи 60 календарских дана. Дана 29.12.2014. године директор је закључио Анекс уговора, број 484/2, о чему је достављен Извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Чланом 2. Анекса је предвиђено да се мења уговорена цена, и то на 49.697 хиљада динара без ПДВ, односно 59.637 хиљада динара са ПДВ. Такође се продужава рок за извођење радова на 220 календарских дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 53.405 хиљада динара.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка услуга у отвореном поступку – зимско одржавање улица и локалних путева на територији општине Књажевац, редни број 25 по којој је закључен Уговор број 448/1 од 12.11.2014. године о извођењу радова са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 7.670 хиљада динара без ПДВ, односно 8.604 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Наручилац није објавио оглас о јавној набавци, односно позив за подношење понуда, на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

ПУ Бајка

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 545 од 08.10.2013. године предвиђено је да секретар установе учествује у изради конкурсне документације и друго по Закону о јавним набавкама. У ПУ „Бајка“ није попуњено радно место секретара установе.

Јавне набавке у 2014. години спроводило је лице по Уговору о делу број 186 од 20.05.2014. године, број 276 од 17.07.2014. године и број 518 од 18.12.2014. године.

Директор Предшколске установе Бајка у Књажевцу донео је Одлуку о Плану набавки за 2014. годину број 37 од 29.01.2014. године.

ПУ Бајка спровела је пет поступака јавних набавки у укупном износу од 10.063 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.192 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 6.661 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.576 хиљада динара са ПДВ и четири поступка јавне набавке мале вредности у износу од 3.402 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.616 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су два поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 2.683 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.221 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка мале вредности добара – лож уља број 3/2014, по којој је закључен Уговор број 97 од 29.07.2014. године о купопродаји са „Милетић петрол“ доо Параћин у вредности од 1.884 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.261 хиљаде динара са ПДВ. Уговором није предвиђен период важења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, разлоге или околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Уговором број 97 од 29.07.2014. године није предвиђен период важења уговора, те је стога уговор закључен на неодређено време.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору са подацима прописаним прилогом 3И Закона о јавним набавкама, већ само уговор, без печата и потписа и то дана 12.09.2014. године, тј. са закашњењем од 40 дана, што је супротно члану 55. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности добара – аутомобила за превоз хране и путничког аутомобила по партијама број 6/2014, по којој је закључен за 1. партију Уговор број 139 од 23.12.2014. године о купопродаји половног аутомобила за превоз хране са „Ауточачак“ доо Коњевићи, Чачак у вредности од 344 хиљаде динара без ПДВ, односно 413 хиљада динара са ПДВ и за 2. партију Уговор број 140 од 23.12.2014. године о купопродаји половног путничког аутомобила са „Ауто центар Стојановић“ доо Нови Београд у вредности од 455 хиљада динара без ПДВ, односно 547 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, разлоге или околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору са подацима прописаним прилогом 3И Закона о јавним набавкама, већ само уговор, без печата и потписа, што је супротно члану 55. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	868.106	823.955
700000	Текући приходи	864.526	822.309
710000	Порези	324.854	299.101
730000	Донације и трансфери	462.105	450.171
740000	Други приходи	75.213	69.774
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.173	3.263
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	181	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.580	1.646
810000	Примања од продаје основних средстава	160	-
820000	Примања од продаје залиха	2.081	1.646
840000	Примања од продаје природне имовине	1.339	-
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	850.025	803.161
400000	Текући расходи	773.077	679.871
410000	Расходи за запослене	210.388	205.199
420000	Коришћење роба и услуга	354.709	268.465
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	796	608
450000	Субвенције	51.493	36.279
460000	Донације, дотације и трансфери	73.231	74.164
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	26.631	28.956
480000	Остали расходи	55.829	66.200
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.948	123.290
510000	Основна средства	73.331	119.907
520000	Залихе	1.263	984
540000	Природна имовина	2.354	2.399
	Буџетски суфицит	18.081	20.794
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.327	6.253
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	28	-
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	7.645
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	8.117	8.250
	Вишак прихода и примања - суфицит	19.319	26.442
	Део вишка прихода и примања наменски опремељен за наредну годину	17.180	24.167
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.139	2.275

4.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 822.309 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.646 хиљада динара, што укупно износи 823.955 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 868.106 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 44.151 хиљаде динара или за 5%.

4.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 679.871 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 123.290 хиљада динара, што укупно износи 803.161 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 850.025 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 46.864 хиљаде динара или за 6%.

4.2.3 Резултат пословања

У билансу прихода и расхода општине Књажевац, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2014. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 20.794 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.253 хиљаде динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 7.645 хиљада динара. Покриће извршених расхода из текућих прихода и примања у износу од 8.250 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 26.442 хиљаде динара. Део вишка прихода и примања – суфицита наменски је опредељен за наредну годину у износу од 24.167 хиљада динара, док се део суфицита, у износу од 2.275 хиљада динара, преноси у наредну годину као нераспоређен.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- Мање је исказана корекција буџетског суфицита за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.287 хиљада динара и то код ЈП Дирекција.
- Вишак прихода и примања-суфицит мање је исказан у износу од 1.295 хиљада динара, за средства примљена на девизном рачуну и то у износу од 792 хиљаде динара, која су исказана у билансу стања буџет Књажевац, и у износу од 503 хиљаде динара код Дома културе, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

4.3 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 фондова⁴⁶. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2014. године обухвата биланс стања буџета Књажевац који се не односи ни на једног конкретног корисника, затим биланс стања директног корисника Општинска управа општине Књажевац и билансе стања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, ПУ „Бајка“, Дом културе, Завичајни музеј, Народна библиотека „Његош“, Туристичка организација, Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац, Фонд солидарне стамбене изградње, Фонд за развој пољопривреде и 70 месних заједница.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 11.05.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Биланс стања директног корисника Општинска управа исказује податке из њених књиговодствених евиденција и податке директних корисника буџета општине Књажевац: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, а не и податке из биланса стања њених индиректних корисника који су под њеном надлежношћу, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За директне кориснике: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису сачињени биланси стања на дан 31.12.2014. године, већ је стање имовине, обавеза и капитала за ове кориснике исказано у билансу стања Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

4.3.1 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 својини⁴⁷ и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁸.

Општинска управа - Начелник Општинске управе донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број 404-117/2014-03 од 12.12.2014. године ради редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. На основу наведене Одлуке Начелник Општинске управе донео је Упутство за рад комисија за попис број 404-117/2014-03 од 12.12.2014. године по коме ће се попис извршити. Одлуком о спровођењу пописа и образовању комисија за попис образоване су три комисије и то: комисија за попис основних средстава, ситног инвентара у употреби, новчаних готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза, потраживања, комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама - испоставама, као и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Књажевац и централна комисија за попис. Одлуком о спровођењу пописа и образовању комисија за попис одређени су период вршења пописа, рокови израде Извештаја о извршеном попису за све комисије и рок за састављање збирног Извештаја о извршеном попису, као и обавеза сваке од пописних комисија да донесу планове рада за вршење пописа. Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године усвојен је Одлуком Општинског већа о усвајању извештаја о извршеном попису и ликвидацији разлика по попису са стањем на дан 31.12.2014. године број 404-14/2015-09 од 30.01.2015. године. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 11.05.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Књажевац нема интерни акт о попису имовине и обавеза, којим би дефинисала процедуре и поступак спровођења пописа.
- Део основних средстава није означен инвентарским бројевима.
- Планови рада комисије за попис основних средстава, ситног инвентара у употреби, новчаних готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза, потраживања и комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама-испоставама, као и залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Књажевац број 404-117/2014-03 од 15.12.2014. године су идентични, док је предмет пописа наведених комисија различит, те наведеним Планом није обухваћен целокупан предмет пописа.

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

⁴⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013, 137/2014

- Пописне листе ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Поједине пописне листе опреме нису потписане од стране рачунопологача, као на пример пописна листа председника општине, пописна листа МУП услужног центра канцеларије локалне пореске администрације, пописна листа возила.
- Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа опреме извршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које су потписане од стране чланова комисије за попис, али су исте сачињене након искњижавања опреме предложене за расход.
- У Извештају комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама - испоставама, као и залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Књажевац број 404-117/2014-03 од 20.01.2015. године наведено је да се књиговодствено и стварно стање поклапају, дат је предлог за расход извесних основних средстава и ситног инвентара у употреби без навођења врсте основног средства које се отписује и износа. Извештај комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештају комисије за попис основних средстава, ситног инвентара у употреби, новчаних готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза и потраживања број 404-117/2014-03 од 20.01.2015. године наведено је да се књиговодствено и стварно стање поклапају, као предлог за отпис наведена су потраживања од купаца у укупном износу од 200 хиљада динара и потраживања за дате авансе у укупном износу од 41 хиљаде динара без појединачног навођења износа од ког се потражује. Извештај комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара у употреби, новчаних готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза и потраживања извршила је попис новчаних средстава на текућим и девизним рачунима општине Књажевац, али иста нису наведена нити у Извештају комисије за попис нити у Извештају централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.
- У Извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза наведене су локације на којима је извршен попис а није наведена имовина – основна средства која су пописана, предлог комисије за отпис дотрајалих основних средстава набавне вредности у износу од 841 хиљаде динара, отписане вредности у износу од 838 хиљада динара и садашње вредности у износу од три хиљаде динара, отпис ситног инвентара у употреби у вредности од 50 хиљада динара, отпис потраживања од купаца и то: застарелих у износу од 198 хиљада динара и ненаплативих у износу од две хиљаде динара и

потраживања за дате авансе у износу од 41 хиљаде динара без навођења појединачних износа и од ког се потражује.

- У тачки 4. Извештаја централне комисије: потраживања и новчана средства наведена су потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 6.440 хиљада динара и то: купци у земљи у износу од 1.219 хиљада динара, потраживања за бензинске бонове у износу од пет хиљада динара, остала краткорочна потраживања у износу од 132 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове у износу од 2.402 хиљаде динара, остала потраживања од запослених у износу од две хиљаде динара, потраживања од физичких лица за накнаду штете у износу од 2.396 хиљада динара и потраживања за преплаћен порез на додату вредност у износу од 284 хиљаде динара. У пословним књигама вршено је евидентирање након извршеног пописа, тако да књиговодствено стање не одговара стању по извршеном попису. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У тачки 5. извештаја наведене су обавезе са стањем на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 26.886 хиљада динара и то: добављачи у земљи у износу од 18.750 хиљада динара, аванси за набавку материјала у износу од 859 хиљада динара, аванси за обављање услуга у износу од 431 хиљаде динара, обавезе за зараду за децембар 2014. године у износу од 5.582 хиљаде динара, примљени аванси у износу од 18 хиљада динара и примљене кауције у износу од 1.246 хиљада динара (чији је укупан износ 26.886 хиљада динара). Као обавезе, пописани су дати аванси за набавку материјала у износу од 859 хиљада динара и дати аванси за обављање услуга у износу од 431 хиљаде динара. У пословним књигама вршено је евидентирање обавеза након извршеног пописа, тако да књиговодствено стање не одговара стању по извршеном попису. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис имовине и обавеза није свеобухватан јер комисије за попис нису пописале следеће: зграде и грађевинске објекте: станове у износу од 772 хиљаде динара, инфраструктуру у износу од 16.743 хиљаде динара, школе и домове културе у селима, земљиште у износу од 22.614 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 66.504 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 9.518 хиљада динара, залихе потрошног материјала у износу од 203 хиљаде динара, остале краткорочне пласмане у износу од 3.333 хиљаде динара, обавезе по основу исплата за службена путовања у иностранству у износу од 26 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 235 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 5.078 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата на кредите у износу од 85 хиљада динара, обавезе по основу трансфера у износу од 10 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Књажевац. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања (16 за добављаче и четири за купце) достављено нам је шест конфирмација (пет за добављаче и две за купце) и ниједном конфирмацијом није

потврђено стање обавеза према добављачима нити потраживања од купаца исказано у пословним књигама Општинске управе. Неусаглашено стање обавеза општине са добављачима на основу пет конфирмација износи 355 хиљада динара и то: код двоје добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама општине за 50 хиљада динара, док је код троје добављача исказана обавеза у мањем износу за укупно 305 хиљада динара него у пословним књигама општине Књажевац. Неусаглашено стање потраживања општине од купаца, на основу две достављене конфирмације износи 496 хиљада динара, односно код једног купца више су исказана потраживања општине по конфирмацији за 488 хиљада динара него у пословним књигама општине, а код једног купца мање су исказана потраживања општине за осам хиљада динара у односу на стање у пословним књигама општине. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Р. б	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмацијама	Потраживања по пословним књигама	Неусаглашено стање	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Зајечарски управни округ Зајечар	518	30	488	-	-	-
3	ЈКП Топлана Књажевац	825	833	8	236	242	6
4	ЈКП Стандард Књажевац	-	-	-	5.855	5.840	15
5	Техносервис пр, Књажевац	-	-	-	-	35	35
6	СЗР Бетомонт градња, пр Књажевац	-	-	-	-	264	264
7	Мак-луks доо Трговиште	-	-	-	310	275	35
	Укупно	1.343	863	496	6.401	6.656	355

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом уреде поступак спровођења пописа имовине и обавеза, успоставе и воде свеобухватну евиденцију нефинансијске имовине којом располажу, попис нефинансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, редовно врше усаглашавање стања са својим купцима и добављачима.

ЈП Дирекција - Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије број 1931/1-14 од 28.11.2014. године ради редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Прилог наведеног решења је Упутство за рад комисија за попис. Решењем о образовању комисија за попис образована је једна комисија за попис са задацима и роковима вршења пописа.

На седници Надзорног одбора одржаној дана 26.01.2015. године, није усвојен Извештај пописне комисије ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2014. године, већ је донет Закључак, број 86/2-15 од 26.01.2015. године, којим се Пописној комисији налаже да, на основу података и документације стручних служби, изврши допуну и дораду Извештаја у делу који се односи на пописана потраживања и обавезе, образложи застарелост потраживања, наплату кирије за друштвене станове, авансе, обавезу по стану

узетом на кредит од Фонда солидарне стамбене изградње и направи преглед инвестиција у току да би се знало шта са којом инвестицијом треба урадити и како је завршити. Допуњени Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 146/2-15 од 05.02.2015. године. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 28.09.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Основна средства нису означена са инвентарским бројевима.
- Пописне листе пословних зграда и пословног простора не садрже: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и Правилнику о попису имовине и обавеза.
- Пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и Правилнику о попису имовине и обавеза.
- Пописне листе саобраћајних објеката (путева, улица, мостова), канализације и нефинансијске имовине у припреми и аванса не постоје јер попис није ни извршен, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 5., 6. и 7. Правилника о попису имовине и обавеза.
- Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама а да стање није усклађено са свим дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 15. и 16. Правилника о попису имовине и обавеза.
- У пословним књигама вршено је евидентирање након извршеног пописа потраживања и обавеза, тако да књиговодствено стање не одговара стварном стању утврђеном пописом: мање су пописана потраживања у износу од 43 хиљаде динара и то потраживања за откупљене станове, мање су пописане обавезе у укупном износу од 50 хиљада динара и то обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње за купљени стан на кредит у износу од 43 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од девет хиљада динара, тако да попис није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису сачињен је без датума и без деловодног броја.
- У Извештају о извршеном попису:
 - наведени су станови, локали и основна средства који се не воде у пословним књигама ЈП Дирекција укупне вредности од 16.127 хиљада динара;

-наведена је вредност грађевинских објеката, канализације, путева и инвестиција у току без појединачног навођења основних средстава,

-није наведена: опрема у вредности од 2.561 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у вредности од 112 хиљада динара.

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења. Претходно наведено супротно је члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Одлуком Надзорног одбора није утврђен начин евидентирања разлика по извршеном попису, односно расходоване опреме и ситног инвентара, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 37. Правилника о буџетском рачуноводству.

- Допуњени Извештај о извршеном попису не садржи преглед инвестиција у току, како би се знало шта са којом инвестицијом треба урадити и како је завршити а које је Надзорни орган захтевао, што је супротно Закључку Надзорног органа.

- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало ЈП Дирекција. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је шест, од којих је троје добављача потврдило стање исказано у пословним књигама ЈП Дирекција. Усаглашена су стања код добављача са салдом од нула динара. Неусаглашено стање обавеза ЈП Дирекција са добављачима на основу три конфирмације износи 2.203 хиљаде динара и то: код двоје добављача исказане су обавезе ЈП Дирекција у већем износу од обавеза исказаних у књигама ЈП Дирекција у износу од 1.521 хиљаде динара, док је код једног добављача исказана обавеза ЈП Дирекција у мањем износу од 682 хиљаде динара него у пословним књигама ЈП Дирекција. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Р.б	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1	Неимар доо Власотинце	-	-	-
2	Пословност доо Ниш	2.712	1.290	1.422
3	Магистрала сигнал доо Ниш	-	-	-
4	Транс-комерц пр, Сврљиг	-	682	682
5	Damiba trade доо Београд	-	-	-
6	ЕПС Снабдевање доо Београд	166	67	99
Укупно		2.878	2.039	2.203

Препоручује се одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима.

4.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2014. годину износи 1.722.750 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 1.534.893 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 301.818 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: Општинске управе у износу од 134.264 хиљаде динара (кућа по пројекту за социјално становање садашње вредности од 2.051 хиљаде динара, 37 станова садашње вредности од 3.062 хиљаде динара, 51 локал садашње вредности од 7.619 хиљада динара, пословне зграде, просторије, месне канцеларије вредности од 49.656 хиљада динара, ресторани и одмаралишта: зграде код термалног изворишта „Бањица“ и планинарски дом „Бабин зуб“ у вредности од 8.276 хиљада динара, пијачна хала у вредности од 7.834 хиљаде динара, инфраструктура: улице у граду, водоводна мрежа и површинска канализација Џервиново брдо вредности од 16.743 хиљаде динара, спортски и рекреациони објекти: стадион, велики и мали базен и стрелиште вредности од 28.157 хиљада динара, Дом омладине у Књажевцу и 23 дома културе у селима вредности од 10.766 хиљада динара, кућа Вићентија у вредности од 142 хиљаде динара), Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 27.574 хиљаде динара (12 станова и једна зграда који се дају у закуп- за један стан и зграду дати су Уговори о купопродаји непокретности), ЈП Дирекција у износу од 112.283 хиљаде динара (зграде и пословни простор укупне садашње вредности од 8.337 хиљада динара и то: пословна зграда коју користи предузеће-надоградња, седам пословних простора-локала који се издају у закуп и две гараже; путеви садашње вредности у износу од 102.190 хиљада динара и канализација садашње вредности у износу од 1.756 хиљада динара), ПУ Бајка у износу од 18.681 хиљаде динара (стан при згради вртића „Црвенкапа“, зграде вртића: „Црвенкапа“, „Наша радост“, „Снежана“ и „Колибри“; према листу непокретности број 16223 ПУ је корисник зграда вртића „Црвенкапа“, „Наша радост“ и „Снежана“ за које је поднет захтев за упис права јавне својине општине Књажевац, о коме није одлучено), Дом културе у износу од 8.738 хиљада динара (према листу непокретности 16297 од 18.08.2015. године Дом културе има право коришћења зграде у државној својини, за коју је поднет захтев за упис права јавне својине општине Књажевац дана 14.10.2014. године, о коме није одлучено), МЗ Кална у износу од 171 хиљаде динара (јавна чесма), МЗ Минићево у износу од 107 хиљада динара (три кућице за играче и делегате).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Помоћна књига основних средстава општине Књажевац није свеобухватна, јер се део помоћне књиге, за станове и локале, води код ЈП Дирекција, док се за део непокретности уопште не води помоћна књига, што је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Главна књига Општинске управе општине Књажевац и помоћна књига основних средстава општине Књажевац нису усаглашене за вредност од 10.781 хиљаде динара, јер се део помоћне евиденције – књиге основних средстава: станова и локала води код ЈП Дирекција у износу од 7.619 хиљада динара (локали) и у износу од 2.290 хиљада динара (станови), док се за девет станова у износу од 772 хиљаде динара не води помоћна књига.

За део разлике од 100 хиљада динара, у поступку ревизије дато је појашњење да представља вредност куће Вићентија од 142 хиљаде динара (која се такође води само у главној књизи) и неправилно преузете исправке вредности за непокретности које се воде код ЈП Дирекција од 42 хиљаде динара. Претходно наведено супротно је члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уједно, због претходно наведеног нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности непокретности код општине.

- Код Општинске управе зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од најмање 12.105 хиљада динара за пет локала која су Решењима Агенције за реституцију враћена законским наследницима бивших власника. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- У главној књизи Општинске управе води се пословни простор у улици Карађорђевој број 30, преузет из помоћне евиденције ЈП Дирекција, садашње вредности од 143 хиљаде динара а за који у Катастру непокретности општина Књажевац није уписана нити као власник нити као корисник државне својине, већ су уписана физичка лица као носици права приватне својине. Захтев за упис права јавне својине није поднет од стране општине Књажевац. Због претходно наведеног, нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних зграда и грађевинских објеката код Општинске управе.

- У главној књизи Општинске управе води се пословни простор у улици Књаза Милоша број 25, преузет из помоћне књиге ЈП Дирекција, који је враћен законском наследнику бившег власника Решењем Агенције за реституцију Републике Србије, садашње вредности од 67 хиљада динара, док објекат није искњижен из пословних књига.

- За пословни простор у улици Књаза Милоша број 30 и Књаза Милоша број 39, који се воде у помоћној евиденцији ЈП Дирекција, а исказан је у билансу стања Општинске управе, поднет је захтев за упис права јавне својине дана 14.10.2014. године а наведене непокретности нису уведене у помоћну књигу основних средстава која се води у Општинској управи.

- ЈП Дирекција у својим пословним књигама води улице, путеве (посебно горњи а посебно доњи строј) и мостове укупне вредности од 102.190 хиљада динара и канализацију вредности од 1.756 хиљада динара које би требало да се воде у пословним књигама Општинске управе, што је супротно Закону о јавној својини.

- ЈП Дирекција у својим пословним књигама води пословну зграду и седам пословних простора-локала садашње вредности у укупном износу од 7.839 хиљада динара за које не поседује доказ о праву на њима, тако да је ова позиција исказана више за износ од 7.839 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- ПУ Бајка у својим пословним књигама води зграду вртића „Колибри“ садашње вредности 2.082 хиљаде динара за коју не поседује доказ о праву на њој.

- Фонд солидарне стамбене изградње води 12 станова и једну зграду, које издаје у закуп а за које није уписан у Катастру непокретности као власник, што је супротно члану 4. и члану 61. Закона о државном премеру и катастру.

- Фонд солидарне стамбене изградње, у поступку ревизије, на захтев ревизора, није доставио доказ о праву на 10 станова укупне садашње вредности од 23.870 хиљада динара.

- Фонд солидарне стамбене изградње нема помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Општина Књажевац нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник: објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располажу, изврше упис у Катастру непокретности, воде евиденцију о непокретностима у складу са Законом о јавној својини, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, успоставе и воде свеобухватну помоћну евиденцију основних средстава.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 35.085 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Општинске управе у износу од 12.545 хиљада динара (седам возила од којих је пет са садашњом вредношћу у износу од 4.257 хиљада динара, административна опрема у износу од 6.523 хиљаде динара, опрема за пољопривреду у износу од 279 хиљада динара, медицинска опрема у износу од 127 хиљада динара, опрема за образовање, културу и спорт у износу од 696 хиљада динара, опрема за јавну безбедност у износу од 50 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 613 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.561 хиљаде динара (четири возила садашње вредности у износу од 408 хиљада динара и административна опрема у износу од 2.153 хиљаде динара), ПУ Бајка у износу од 3.908 хиљада динара (два возила садашње вредности од 959 хиљада динара, административна опрема у износу од 426 хиљада динара, опрема за образовање, културу и спорт у износу од 2.047 хиљада динара, опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 476 хиљада динара), Дома културе у износу од 4.439 хиљада динара (опрема за саобраћај у износу од 670 хиљада динара, административна опрема у износу од 1.033 хиљаде динара, опрема за пољопривреду у износу од 14 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у износу од 22 хиљаде динара, опрема за културу у износу од 2.695 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у износу од пет хиљада динара), Завичајног музеја у износу од 6.847 хиљада динара (опрема за саобраћај у износу од три хиљаде динара, административна опрема у износу од 4.676 хиљада динара, опрема за пољопривреду у износу од 67 хиљада динара и опрема за заштиту животне средине у износу од једне хиљаде динара), Туристичке организације у износу од 1.798 хиљада динара (опрема за саобраћај у износу од 650 хиљада динара, административна опрема у износу од 1.144 хиљаде динара, опрема за јавну безбедност у износу од четири хиљаде динара), Народне библиотеке у износу од 1.409 хиљада динара (административна опрема у износу од 1.370 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у износу од девет хиљада динара и опрема за образовање, културу и спорт у износу од 30 хиљада динара), Регионалног центра у износу од 265 хиљада динара (административна опрема), Фонда за развој пољопривреде у износу од седам хиљада динара и у билансима месних заједница у укупном износу од 1.306 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Општинске управе мање је исказана опрема у износу од 640 хиљада динара за набавку из 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.
- Код Општинске управе обрачун амортизације врши се почев од дана активирања опреме, што није регулисано интерним актом јер Општинска управа нема интерни акт о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. Претходно наведено супротно је члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код ПУ Бајка обрачун амортизације опреме врши се почев од дана активирања, а што није регулисано интерним актом.
- Код ПУ Бајка помоћна књига основних средстава-опреме није усаглашена са евиденцијом у главној књизи и већа је за износ од 35 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код ПУ Бајка евиденција главне књиге и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Дома културе опрема је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је обрачун амортизације код поједине опреме вршен по стопама које нису у складу са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример: прописана стопа амортизације за звучне кутије је 14,30%, док је Дом културе примењивало стопу од 20,00%; прописана стопа амортизације за уређаје за освету је 11,00% док је Дом културе примењивао стопу од 20,00%). Претходно наведено супротно је члану 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Код Народне библиотеке опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је обрачун амортизације код поједине опреме вршен по стопама које нису у складу са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример: прописана стопа амортизације за клима уређај је 16,50%, док је библиотека примењивала стопу од 12,50%; прописана стопа амортизације за ТВ уређај је 12,50% док је библиотека примењивала стопу од 20,00%). Претходно наведено супротно је члану 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Месне заједнице и установе културе: Дом културе, Завичајни музеј и Народна библиотека врше обрачун амортизације опреме почев од дана активирања, а немају интерни акт о начину обрачуна амортизације.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде начин обрачуна амортизације, врше правилан обрачун амортизације, редовно усаглашавају стање евиденције помоћне и главне књиге, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 125 хиљада динара и то код ЈП Дирекција у износу од 112 хиљада динара (три билдборда и преса за испитивање модула стишљивости) и код МЗ Минићево у износу од 13 хиљада динара (киоск).

Култивисана имовина, konto 012100 – Вредност култивисане имовине исказана је у износу од 550 хиљада динара и то код Фонда за развој пољопривреде, за 50 грла оваца по Одлуци Фонда и Уговору о заједничкој производњи број 320-41/2012-06 од 30.08.2012. године (набављена из подстицајног програма за развој села и очување биолошке разноврсности парка природе „Стара планина“).

Земљиште, konto 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 28.157 хиљада динара, односи се на земљиште исказано у билансима стања следећих корисника и то: Општинска управа у износу од 22.614 хиљада динара (пољопривредно земљиште вредности од три хиљаде динара-ливада, грађевинско земљиште вредности од 6.177 хиљада динара, спортски терени и придружена водена површина вредности од 10.790 хиљада динара и остало земљиште и придружена водена површина у вредности од 5.644 хиљаде динара), ПУ Бајка у износу од 4.649 хиљада динара, Дом културе у износу од 336 хиљада динара (обухвата земљиште Дома културе), Завичајни музеј у износу од 15 хиљада динара, МЗ Дебелица у износу од 165 хиљада динара, МЗ Трговиште у износу од 309 хиљада динара, МЗ Трновац у износу од 44 хиљаде динара, МЗ Ргоште у износу од 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Општинске управе вредност земљишта више је исказана за износ од 5.644 хиљаде динара за пешачку стазу са осветљењем и мобилијаром, услед неправиланог евидентирања, док је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за исти износ, што је супортно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Општинске управе попис земљишта није извршен на дан 31.12.2014. године, а није вршен ни ранијих година, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта, нити у то да ли је евидентирано целокупно земљиште за које је општина уписана у Регистру непокретности.
- ПУ Бајка, Дом културе, Завичајни музеј и месне заједнице у својим пословним књигама воде земљиште које Општинска управа треба да води у својим пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретности на којима имају право.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 - Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 1.103.654 хиљаде динара. У билансима стања корисника исказана је вредност нефинансијске имовине и то код: Општинске управе у износу од 66.504 хиљаде динара (пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 23.106 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 21.385 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 19.359 хиљада динара, стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 77 хиљада динара и замљиште у припреми у износу од 2.577 хиљада динара), ЈП Дирекције у износу од 1.016.852 хиљаде динара (стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 7.914 хиљада динара, пословне зграде у припреми у износу од 2.749 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 530.909 хиљада динара, водоводна

инфраструктура у припреми у износу од 238.850 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 232.277 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, остали објекти и опрема у припреми у износу од 15 хиљада динара и земљиште у припреми у износу од 834 хиљаде динара), Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 1.157 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 1.441 хиљаде динара, код месних заједница у укупном износу од 17.700 хиљада динара (МЗ Трговиште у износу 8.056 хиљада динара, МЗ Штрбац у износу од 1.082 хиљаде динара, МЗ Валевац у износу од 3.117 хиљада динара, МЗ Каличина у износу од 2.999 хиљада динара и МЗ Минићево у износу од 2.446 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, јер је на конту 015100 - нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 66.054 хиљаде динара а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.
- Главна и помоћна књига код ЈП Дирекција нису усаглашене у погледу врсте нефинансијске имовине у припреми, јер се у главној књизи у припреми воде: стамбени грађевински објекти у износу од 7.914 хиљада динара, пословне зграде у припреми у износу од 2.749 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 530.909 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 238.850 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 232.277 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, остали објекти и опрема у припреми у износу од 15 хиљада динара и земљиште у припреми у износу од 834 хиљаде динара, док се у помоћној књизи нефинансијска имовина у припреми води по предмету, односно објекту. Примера ради, у главној књизи води се опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, док у помоћној књизи не постоји таква врста нематеријалне имовине у припреми.
- Нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекција је, према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, у употреби од неодређених датума, без употребних дозвола, тако да је ова позиција исказана више за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- ЈП Дирекција није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу и није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, јер се као нефинансијска имовина у припреми воде улагања још из 1993. године, као на пример локација под бројем 005002 Тимок 2 у износу од 2.757 хиљада динара, затим брана на Сврљишком Тимоку под бројем 005034 у износу од 3.422 хиљаде динара за улагања у периоду од 2001. године до 2006. године, под бројем 005059 – топловод у износу од 7.544 хиљаде динара из 2006. године, под бројем 005078 - реконструкција тротоара у граду у износу од 33.976 хиљада динара, за улагања у периоду од 2007. године до 2012. године.
- Нефинансијска имовина у припреми код Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 1.157 хиљада динара потиче из периода од пре 2011. године и у поступку ревизије нисмо добили појашњење на шта се исказани износ односи.
- Нефинансијска имовина у припреми код Завичајног музеја у износу од 1.441 хиљаде динара потиче из 2004. године и у поступку ревизије нисмо добили појашњење на шта се

односи, тако да се нисмо уверили у тачност и правилност исказивања ове билансне позиције.

• За исказану вредности нефинансијске имовине у припреми код месних заједница и то код:

-МЗ Трговиште у износу 8.056 хиљада динара за изградњу и доградњу канализационе мреже, финансиране из средстава НИП и за изградњу пешачког моста преко реке Тимок;

-МЗ Штрбац у износу од 1.082 хиљаде динара за санацију моста преко реке Тимок, финансиране из средстава НИП;

-МЗ Валевац у износу од 3.117 хиљада динара за водоводну инфраструктуру, финансирано из средстава НИП;

-МЗ Каличина у износу од 2.999 хиљада динара за водоводну инфраструктуру-изградњу потисног цевовода и МЗ Минићево у износу од 2.446 хиљада динара за изградњу фекалне канализације из средстава НИП

нису добијене употребне дозволе, док је иста у употреби. Услед губитка података из ранијих година, у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо од када потичу, па се нисмо уверили у тачност и правилност исказане вредности нефинансијске имовине у припреми.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају стање нефинансијске имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу, изврше пренос из припреме у употребу и за објекте у употреби прибаве употребне дозволе.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 179 хиљада динара, за исказани аванс код ПУ Бајка у износу од 91 хиљаде динара и Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 88 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Аванси за нефинансијску имовину код Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 88 хиљада динара потичу из периода од пре 2011. године, у поступку ревизије нисмо добили појашњење коме и по ком основу је уплаћен аванс.

• Аванс код ПУ Бајка уплаћен је по Уговору број 120 од 14.10.2014. године за израду дечијег намештаја, уз рок испоруке 30 дана од дана склапања уговора, по члану 3. закљученог уговора. Намештај није испоручен у уговореном року, што је супротно члану 3. уговора, нити је извршен повраћај аванса.

Препоручује се одговорним лицима да прате и анализирају дате авансе ради извршења уговорених обавеза или њиховог повраћаја.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 64.421 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 9.518 хиљада динара (софтвер у износу од 8.986 хиљада динара и пројекти у износу од 532 хиљаде динара), ЈП Дирекција у износу од 42.026 хиљада динара (компјутерски софтвер у износу од 63 хиљаде динара, нематеријална имовина у припреми–техничка документација: пројекти и техничка контрола у износу од 41.917 хиљада динара и аванси за нематеријалну имовину у износу од 46 хиљада динара), Дома културе у износу од 19 хиљада динара (књижевна и уметничка дела), Завичајног музеја у износу од 2.079 хиљада динара (софтвер у износу од 92 хиљаде динара и књиге у износу

од 1.987 хиљада динара), Народне библиотеке у износу од 10.779 хиљада динара (софтвер у износу од 73 хиљаде динара и књиге у износу од 10.706 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказана вредност нематеријалне имовине код Општинске управе у износу од 300 хиљада динара за софтвер за електронску писарницу набављен у 2014. години. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.
- ЈП Дирекција није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу и на конту 016100 – нематеријална имовина исказало је износ од 41.917 хиљада динара а да није извршена анализа који део пројеката и планова је реализован и испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају стање нематеријалне имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења нематеријалне имовине из припреме у употребу, изврше пренос нематеријалне имовине из припреме у употребу.

Роба за даљу продају, конто 021300 – Исказан је износ од 480 хиљада динара, за залихе робе за даљу продају исказане код корисника Туристичке организације у износу од 382 хиљаде динара (сувенири у малопродаји Инфо центра), Дома културе у износу од 98 хиљада динара (роба у кафе бару Дома културе).

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој билансној позицији исказан је податак у бруто износу од 1.377 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем исказаних стања из биланса стања корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа нема интерни акт којим би прописала начин отписа ситног инвентара.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 424 хиљаде динара за залихе исказане код Општинске управе у износу од 203 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 208 хиљада динара за залихе намирница за припрему хране у износу од 173 хиљаде динара и залихе материјала за хигијену у износу од 35 хиљада динара и МЗ Ново Корито у износу од 13 хиљада динара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 187.857 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600 – Исказан је износ од 5.330 хиљада динара, и односи се на Фонд солидарне стамбене изградње, за кредите дате предузећима и физичким лицима за стамбену изградњу. Евидентирана су 48 кредита, и то 12 из 2003. године, 25 из 2007. године и 11 кредита из 2012. године. Кредити из 2003. године и из 2007. године дати су на период отплате од 180 месечних рата а кредити из 2012. године дати су на период отплате од 60 месечних рата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Фонд солидарне стамбене изградње није користио своје уговорено право наплате доспелих рата кредита реализацијом средстава обезбеђења и раскида уговора, и није предузео мере за наплату доспелих рата од купаца који не отплаћују рате за стан.

Претходно наведено супротно је члану 6. и члану 9. закључених Уговора о кредиту и члану 26. Закона о становању.

- Због уништавања базе података књиговодствене евиденције, у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у правилност ревалоризације неотплаћених рата кредита у ранијим годинама.
- Ова билансна позиција код Фонда солидарне стамбене изградње исказана је у већем износу за 1.329 хиљада динара, за евидентуре доспеле ануитете који нису плаћени до краја 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за 416 хиљада динара за потраживања по основу два уговора о откупу станова, датих на 40 година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском систему, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, предузму мере ради наплате доспелих рата за станове.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 - На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 125.130 хиљада динара јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа и привредних друштава - доо чији је оснивач општина Књажевац а који је исказан у финансијским извештајима наведених друштава на дан 31.12.2014. године и то: ЈКП „Стандард“ у износу од 87.022 хиљаде динара, ЈКП „Топлана“ у износу од 37.881 хиљаде динара, ЈП „Спортско-туристички ресурси“ у износу од 100 хиљада динара, „Агенција за развој општине Књажевац“ доо у износу од 47 хиљада динара и за учешће у капиталу „Регионална агенција за развој Источне Србије – РАРИС“ доо Зајечар у износу од 80 хиљада динара, као један од оснивача. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од 41.490 хиљада динара и то у: билансу стања буџета Књажевац у износу од 26.752 хиљаде динара, које одговара стању средстава на рачуну извршења буџета општине, билансу стања ЈП Дирекција у износу од 4.180 хиљада динара (на рачуну за буџетска средства у износу од 1.538 хиљада динара која су пренета 31.12.2014. године и нису утрошена а ни враћена у буџет општине, на рачуну за инвестиције у износу од 2.628 хиљада динара и на рачуну за боловање у износу од 14 хиљада динара), ПУ Бајка у износу од 1.824 хиљаде динара (563 хиљаде динара на подрачуну за буџетска средства, 88 хиљада динара на подрачуну средстава за родитељски динар и 1.173 хиљаде динара на подрачуну сопствених средстава), Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 3.736 хиљада динара, Дома културе у износу од 1.320 хиљада динара (на рачуну за буџетска средства у

износу од 10 хиљада динара која потичу из 2013. године, на подрачуну сопствених средстава у износу од 101 хиљаде динара и на подрачуну за пројекат у износу од 1.209 хиљада динара), Завичајног музеја у износу од 1.118 хиљада динара (на рачуну за буџетска средства у износу од 17 хиљада динара, подрачуну за сопствена средства у износу од 424 хиљаде динара и на четири подрачуна за пројекте у износу од 677 хиљада динара), Туристичке организације у износу од 311 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 120 хиљада динара (једна хиљада динара на рачуну за буџетска средства и 119 хиљада динара на сопственим рачуну), Регионалног центра у износу од 59 хиљада динара (три хиљаде на рачуну за буџетска средства и 56 хиљада динара на сопственом рачуну), у билансима месних заједница у укупном износу од 1.960 хиљада динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 110 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказана средства на жиро и текућем рачуну у укупном износу од 4.616 хиљада динара и то код: ЈП Дирекција у износу од 2.642 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 88 хиљада динара, Дома културе у износу од 1.209 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 677 хиљада динара за средства по пројектима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.
- Индиректни корисници ЈП Дирекција, Дом културе, Завичајни музеј, Народна библиотека и Регионални центар нису извршили повраћај неутрошених средстава нарачун извршења буџета, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – Исказано је стање у износу од 11.059 хиљада динара за исказана издвојена новчана средства и акредитиве у билансима стања и то: буџета општине у износу од 7.158 хиљада динара и односи се на издвојена средства Комесаријата за прихват избеглица, Општинске управе у износу од 2.449 хиљада динара и односе се на издвојена средства за стамбену изградњу, Фонда за развој пољопривреде у износу од 1.009 хиљада динара (средства се налазе на рачуну код Поштанске штедионице) и у билансима месних заједница у укупном износу од 443 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 4.616 хиљада динара и то код: ЈП Дирекција у износу од 2.642 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 88 хиљада динара, Дома културе у износу од 1.209 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 677 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана за износ од 1.009 хиљада динара код Фонда за развој пољопривреде, за средства која се воде код Поштанске штедионице. У поступку ревизије, није достављен доказ одакле потичу исказана средства, а према писаном појашњењу, средства су коришћена за развој и унапређење пољопривредне производње путем кредитирања. Истовремено, мање је исказан износ на конту 123900 – остали краткорочни пласмани.

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

Благајна, konto 121300 - Исказана су средства у износу од шест хиљада динара која се односе на стање благајне Прве месне заједнице Књажевац на дан 31.12.2014. године.

Девизни рачун, konto 121400 – Исказан је износ од 1.295 хиљада динара, односи се на девизна средства исказана у билансу стања и то: буџета Књажевац у износу од 792 хиљаде динара (наменска средства на девизним рачунима који се воде код Народне банке и то: 6.424,13 евра по пројекту „Превенција и гашење шумских пожара“; 27,39 евра по пројекту „Развој локалних услуга за децу са сметњама у развоју“ и 96,89 евра по пројекту „Помоћ у кући за старе и особе са инвалидитетом у општини Књажевац“) и Дома културе у износу од 503 хиљаде динара (средства у износу од 4.156,94 евра воде се код Народне банке по пројекту „Прекогранична сарадња са Бугарском“).

Остала новчана средства, konto 121700 – Исказана су средства у износу од 1.284 хиљаде динара, за средства исказана у билансу стања Општинске управе, односи се на средства која се воде на издвојеним подрачунима и то: 839 хиљада динара на рачун депозита за примљена средства за учешће на лицитацијама и 445 хиљада динара за новчана средства робних резерви.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 31.504 хиљаде динара, за исказана потраживања код корисника и то код:

1. Општинске управе у износу од 6.677 хиљада динара и то:
 - потраживања од купаца у износу од 1.064 хиљаде динара за префактурисане трошкове комуналних услуга и зараде радника на одржавању хигијене за просторије дате на коришћење. Уговорима је регулисано учешће у заједничким трошковима који се рефундирају од корисника простора.
 - потраживања за откупљене станове у износу од 2.422 хиљаде динара за 16 станова датих у откуп. Станови су дати на период отплате од 28 до 40 година.
 - потраживања од запослених у износу од пет хиљада динара за службени пут и потрошњу мобилне телефоније,
 - потраживања по основу више плаћеног пореза на промет у износу од 284 хиљаде динара,
 - потраживања од фондова у износу од 404 хиљаде динара (за породилско одсуство и боловање преко 30 дана),
 - потраживање за накнаду штете од физичких лица у износу од 2.402 хиљаде динара- потраживања по судској пресуди у износу од 2.393 хиљаде динара која се принудно извршава и потраживање у износу од девет хиљада динара по почетном стању,
 - остала краткорочна потраживања у износу од 96 хиљада динара;
2. ЈП Дирекција у износу од 9.161 хиљаде динара и то:
 - потраживања по основу закупа локала који се воде у пословним књигама ЈП Дирекција у износу од 1.179 хиљада динара,
 - потраживања од запослених у износу од 19 хиљада динара,
 - потраживања за три откупљена стана предузећа од стране запослених у износу од 3.174 хиљаде динара и
 - остала потраживања у укупном износу од 4.789 хиљада динара: потраживања за станарину за друштвене станове у износу од 4.744 хиљаде динара, потраживања за

комунално опремање грађевинског земљишта у износу од 40 хиљада динара и потраживање за накнаду за грађевинско земљиште у износу од пет хиљада динара;

3. ПУ Бајка у износу од 4.874 хиљаде динара за потраживања од родитеља по основу боравка деце;

4. Дома културе у износу од 513 хиљада динара по основу закупа сале,

5. Завичајног музеја у износу од 321 хиљаде динара за улазнице,

6. Туристичке организације у износу од 617 хиљада динара (по основу продаје робе у Инфо центру и из ранијих година),

7. Народне библиотеке у износу од 28 хиљада динара за услуге копирања,

8. Регионалног центра у износу од 119 хиљада динара (услуге организовања семинара),

9. Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 6.426 хиљада динара (потраживања по основу закупа станова у износу од 1.089 хиљада динара, потраживања по купаца по почетном стању у износу од 5.294 хиљаде динара и остала потраживања у износу од 43 хиљаде динара);

10. У билансима месних заједница у укупном износу од 2.768 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Општинске управе мање су исказана потраживања у износу од 12.582 хиљаде динара за потраживања за закупнину по основу издавања локала у закуп, а према евиденцији ЈП Дирекција. Од наведеног износа, износ дуговања по раскинутим уговорима износи 9.876 хиљада динара за које се, у поступку ревизије нисмо уверили да су предузимане мере ради наплате. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Код Општинске управе потраживања за преплаћени порез на промет у износу од 284 хиљаде динара су застарела, потичу из периода од пре 2005. године а Општинска управа није у законском року поднела захтев за повраћај или прекњижавање претплате.

- Општина Књажевац није предузела мере за наплату доспелих рата од купаца који не отплаћују рате за стан, што је супротно члану 26. Закона о становању.

- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 1.329 хиљада динара код Фонда солидарне стамбене изградње за износ доспелих ануитета по датим кредитима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ.

- Фонд солидарне стамбене изградње издаје станове у закуп на основу Уговора о закупу стана закључених са станарима у којима рок закупа није тачно одређен, нити су уговорене заштитне одредбе у корист Фонда за случај нередовног плаћања кирије од стране купаца станова.

- За потраживања у износу од 5.294 хиљаде динара код Фонда солидарне стамбене изградње, исказана на аналитичкој картици под шифром 0 – НП, на којој је евидентирано почетно стање у износу од 5.298 хиљада динара и једна уплата од четири хиљаде динара, у поступку ревизије нисмо добили појашњење на шта се односи и од ког се потражује наведени износ. На основу усмено датог објашњења, шифра НП значи да нема партнера а потраживања се односе на спорне кредите. Евидентирана уплата од четири хиљаде динара односи се на уплату ЈП Дирекција за стан узет на кредит од Фонда. Како је дошло

до уништавања базе података, у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо од када потичу потраживања, од ког се потражује и по ком основу. Због претходно наведеног, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције код Фонда солидарне стамбене изградње.

- Потраживања у износу од 43 хиљаде динара код Фонда солидарне стамбене изградње потичу из периода од пре 2011. године, односи се на преплаћен порез, док Фонд није предузео мере за повраћај или прекњижавање.

- ЈП Дирекција у својим пословним књигама води потраживања за станарину у износу од 4.744 хиљаде динара за станове који нису у његовој својини, већ у власништву локалне самоуправе или државе, односно за неоткупљене друштвене станове. Послове наплате станарине ЈП Дирекција врши на основу Одлуке о организовању одржавања стамбених зграда и станова број 360-13/90-03 од 27.03.1990. године којом су исти поверени Општинском заводу за урбанизам и изградњу општине Књажевац, а који је правни претходник ЈП Дирекције. У поступку ревизије дато је писано појашњење, на захтев ревизора, по коме се наплаћене станарине уплаћују преко пролазног рачуна и исте представљају приход буџета локалне самоуправе. Месечни рачуни за станарину се не достављају станарима, а ЈП Дирекција не може да врши утужења за дуговања јер није власник станова. Због претходно наведеног, ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 4.744 хиљаде динара, јер ова потраживања треба евидентирати у пословним књигама Општинске управе. Истовремено, више је исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења за исти износ.

- Код неких уговора о закупу стана које је ЈП Дирекција закључила са станарима истекао је уговорени рок закупа, док су неки Уговори закључени на неодређени период. Обрачун закупнине ЈП Дирекција врши без прекида, а опомене нису слате током 2014. године.

- Потраживања од запослених за откупљене станове више су исказана код ЈП Дирекција за износ од 416 хиљада динара, јер су, по закљученим уговорима о откупу станова из 1995. године станови дати на период отплате од 40 година, док је мање исказан износ на конту 111600 – кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи. Истовремено, више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ.

- Наплативост потраживања од запосленог за откупљени стан у износу од 2.758 хиљада динара је спорна, запослени је запао у доцњу са плаћањем јер је још 2010. године започет поступак преиспитивања уговора о купопродаји предметног стана а који је ЈП Дирекција закључила са Фондом солидарне стамбене изградње и процена вредности стана.

- Код ПУ Бајка потраживања од родитеља нису правилно и тачно исказана и није вршена анализа потраживања, јер међу њима има родитеља који су у претплати, као и родитеља са занемарљивим износима дуговања и претплата.

- Код Завичајног музеја остала потраживања у износу од 170 хиљада динара потичу из периода од пре 2005. године и застарела су.

- Код Завичајног музеја, Дома културе и Народне библиотеке нису вршена усаглашавања стања потраживања са дужницима путем ИОС образаца у 2014. години, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- База података књиговодствене евиденције месних заједница је уништена, у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказаних износа потраживања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, редовно прате и анализирају своја потраживања, врше улаглашавања са својим дужницима, уговоре заштитне клаузуле ради обезбеђења потраживања, предузму мере ради наплате доспелих рата за станове.

Краткорочни кредити, конто 123100 – Исказан је износ од 14 хиљада динара, односи се на краткорочне кредите исказане код Прве месне заједнице Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказане позиције код Прве месне заједнице Књажевац, услед уништавања података књиговодствене евиденције.

Препоручује се одговорним лицима да тачно и правилно исказују своја потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 3.476 хиљада динара. Корисници су у својим билансима стања исказали дате авансе, депозите и кауције у следећим износима и то: Општинска управа у износу од 1.172 хиљаде динара за: авансе за набавку материјала у износу од 757 хиљада динара и за обављање услуга у износу од 415 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 45 хиљада динара, ПУ Бајка у износу од 115 хиљада динара, Дом културе у износу од једне хиљаде динара, Завичајни музеј у износу од осам хиљада динара, Народна библиотека у износу од шест хиљада динара и месне заједнице у укупном износу од 2.129 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа није усагласила стања датих аванса путем ИОС образаца са својим добављачима.

- Аванси у износу од 45 хиљада динара код ЈП Дирекција потичу из ранијих година (из 2007. године) и застарели су.

- Аванс код Завичајног музеја више је исказан за износ од осам хиљада динара, јер је плаћање извршено по предрачуну, услуга је извршена а рачун није испостављен јер је пружалац услуге престао са пословањем. Истовремено, више је исказан износ на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да прате и анализирају своје авансе и предузму мере ради њиховог повраћаја или извршења уговорних обавеза.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – Исказан је износ од 5.955 хиљада динара, за остале краткорочне пласмане исказане у билансу стања буџета Књажевац у износу од 3.333 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 134 хиљаде динара (по основу више плаћеног пореза на додату вредност), Фонд солидарне стамбене изградње у износу од 2.488 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од једне хиљаде динара, услед неправилног уноса податка из закључног листа.

- Код Фонда солидарне стамбене изградње ова позиција мање је исказана за износ од 2.213 хиљада динара. Средства су орочена на период од 90 дана код Банка Поштанска штедионица ад Београд, на основу Анекса 13 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 125100261000 од 26.12.2014. године. Укупно орочена средства

са приписаном каматом износе 4.701 хиљада динара и орочена су до 26.03.2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

- У пословним књигама Фонда солидарне стамбене изградње није вршено евидентирање каматних листова за орочена средства код Поштанске штедионице за камату а која је приписивана главници, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 1.009 хиљада динара код Фонда за развој пољопривреде за орочена средства код Поштанске штедионице услед неправилног евидентирања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје краткорочне пласмане, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – Исказан је износ од 21 хиљаде динара, односе се на корисника МЗ Лепена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 21 хиљаде динара код МЗ Лепена услед неправилног евидентирања. Истовремено, више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци за исти износ.

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

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 77.394 хиљаде динара за обрачунате неплаћене расходе и издатке исказане у билансима стања: буџета Књажевац у износу од 103 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 25.906 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 32.778 хиљада динара, ПУ Бајка у износу од 1.379 хиљада динара, Дома културе у износу од 2.648 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 974 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 872 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 638 хиљада динара, Регионалног центра у износу од 189 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од четири хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 32 хиљаде динара и месних заједница у укупном износу од 11.871 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од 144 хиљаде динара за неправилно евидентирану уплату добављачу.

- Ова позиција мање је исказана у укупном износу од 1.328 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то код: Општинске управе у износу од 602 хиљаде динара, Скупштине општине у износу од 304 хиљаде динара, Општинског већа у износу од 371 хиљаде динара и Председника у износу од 51 хиљаде динара.

- Ова позиција код ЈП Дирекција није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви биланса стања за износ од 2.891 хиљаде динара па је за исти износ мање исказана и то по основу неправилно евидентиране претплате за порез у износу од 133 хиљаде динара и обавезе по кредиту за стан у износу од 2.758 хиљада динара, што је супротно члану 9.

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

- Код ПУ Бајка ова позиција више је исказана за износ од 91 хиљаде динара услед неправилног евидентирања датог аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код ПУ Бајка ова позиција мање је исказана за износ од 5.392 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за плату и накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана и обавезу уплате разлике у плати због привременог умањења основице за децембар 2014. године.
- Код Туристичке организације ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања, па је мање исказана за износ од 49 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Туристичке организације ова позиција мање је исказана за износ од укупно 315 хиљада динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе и обавезу уплате разлике у плати због привременог умањења основице за децембар 2014. године.
- Код Регионалног центра ова позиција мање је исказана за износ од укупно 168 хиљада динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе и обавезу уплате разлике у плати због привременог умањења основице за децембар 2014. године.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 161 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице палте за децембар 2014. године због неевидентирања обавеза и то код: Дома културе у износу од 45 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 55 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 51 хиљаде динара, Прве месне заједнице у износу од пет хиљада динара и Друге месне заједнице у износу од пет хиљада динара.

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

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 9.029 хиљада динара, за исказана остала активна временска разграничења исказана у билансу стања буџета Књажевац у износу од 5.078 хиљада динара, Општинске управе у износу од 857 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 3.049 хиљада динара (за примљене авансе) и МЗ Минићево у износу од 45 хиљада динара.

Ванбиланса актива, група 351000 – Исказан је износ од 45.680 хиљада динара, односи се на ванбилансно евидентирани непокретности код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказака код ЈП Дирекција у износу од 45.680 хиљада динара, јер је на овој позицији ЈП Дирекција исказала туђе непокретности: станове и локале за које води помоћне књиге а које нити су власништво ЈП Дирекција, нити их ЈП Дирекција користи по било ком основу. Истовремено, више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива за исти износ.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 8.064 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и то у износу од 2.581 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 5.222 хиљаде динара

код ЈП Дирекција и у износу од 261 хиљаде динара код Дома културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

• Општинска управа, ЈП Дирекција и Дом културе не воде помоћну књигу примљених меница, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност ванбилансне активе, успоставе помоћну евиденцију примљених меница.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2014. годину износи 1.722.750 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 121.506 хиљада динара, од чега се 7.836 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 9.606 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 330 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 71.497 хиљада динара на обавезе из пословања и 32.237 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – Исказан је износ од 5.078 хиљада динара у билансу стања буџета Књажевац за обавезу по кредиту, узетом од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 404/1-11/2010-02 од 06.07.2010. године. Исказани износ представља динарску противвредност дуга по кредиту на дан 31.12.2014. године у износу од 41.980,24 евра.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500 – Исказан је износ од 2.758 хиљада динара, код ЈП Дирекција за исказану обавезу према Фонду солидарне стамбене изградње за купљени стан, по Уговору о куповини трособног стана број 771/1-20 од 01.08.2010. године. Уговор је закључен на период од 15 година уз плаћање у 180 једнаких месечних рата чија се висина усклађује стопом раста цена на мало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција није редовно измиривало обавезу по кредиту за купљени стан за запосленог, јер је запослени запао у доцњу. Око спорне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње започело се с преговарањем још 2010. године а до договора није дошло.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају и прате своје обавезе.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 7.830 хиљада динара за исказану обавезу за плату и то код: Општинске управе у износу од 4.653 хиљаде динара, за плату за децембар 2014. године, ЈП Дирекција у износу од 1.595 хиљада динара, Дома културе у износу од 542 хиљаде динара за укалкулисану плату за децембар 2014. године, Завичајног музеја у износу од 541 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 384 хиљаде динара за укалкулисану плату за децембар 2014. године, МЗ Минићево у износу од 42 хиљаде динара, Прве месне заједнице Књажевац у

износу од 38 хиљада динара, и Друге месне заједнице Књажевац у износу од 35 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ПУ Бајка мање су исказане обавезе за плату за децембар 2014. године у износу од 3.959 хиљада динара услед неевидентирања обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Туристичке организације нису исказане обавезе за плату за децембар 2014. године у износу од 240 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Регионалног центра нису исказане обавезе за плату за децембар 2014. године у износу од 128 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 61 хиљаде динара за обуставе од плате запослених услед неправилног евидентирања и то за износ од три хиљаде динара код Завичајног музеја, за износ од 35 хиљада динара код Дома културе и за износ од 23 хиљаде динара код Народне библиотеке.
- Код Завичајног музеја више су исказане обавезе у износу од 31 хиљаде динара за плату за децембар 2014. године услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – Исказан је износ од 16 хиљада динара и то код ЈП Дирекција, за обавезу за накнаду превоза запосленима за долазак на посао за децембар 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказане обавезе у износу од 119 хиљада динара код Општинске управе за накнаду за превоз за долазак и одлазак с посла. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 1.377 хиљада динара за исказане обавезе код корисника и то: Општинске управе у износу од 834 хиљаде динара, за плату за децембар 2014. године, ЈП Дирекција у износу од 285 хиљада динара, Дома културе у износу од 103 хиљаде динара за укалкулисане социјалне доприносе на плату за децембар 2014. године, Завичајног музеја у износу од 61 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 73 хиљаде динара за укалкулисане социјалне доприносе на плату за децембар 2014. године, МЗ Минићево у износу од осам хиљада динара, Прве месне заједнице Књажевац у износу од седам хиљада динара, и Друге месне заједнице Књажевац у износу од шест хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ПУ Бајка мање су исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2014. године у износу од 709 хиљада динара услед неевидентирања обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.

- Код Туристичке организације нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2014. године у износу од 43 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Регионалног центра нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2014. године у износу од 23 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци
- Код Завичајног музеја мање су исказане обавезе у износу од 31 хиљаде динара за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца на плату за децембар 2014. године услед неправилног евидентирања.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – Исказан је износ од 357 хиљада динара, за исказане обавезе код корисника и то: Општинска управа у износу од 95 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 43 хиљаде динара (солидарна помоћ због смрти члана породице), Завичајни музеј у износу од 151 хиљаде динара (накнада за породилско одсуство за децембар 2014. године) и Народна библиотека у износу од 68 хиљада динара (накнада за породилско одсуство и боловање за децембар 2014. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ПУ Бајка мање су исказане обавезе у укупном износу од 308 хиљада динара и то за накнаде по основу породилског одсуства у износу од 165 хиљада динара и накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 143 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – Исказан је износ од 26 хиљада динара, за исказане обавезе код Општинске управе за обавезе за службена путовања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 704 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 49 хиљада динара (накнада за рад планске комисије), код Скупштине општине у износу од 283 хиљаде динара (накнада за рад одборника, заменика председника Скупштине и рад скупштинских комисија) и код Општинског већа у износу од 371 хиљаде динара (за накнаду члановима Општинског већа, накнаду за рад мртвозорника и накнаду по уговору о делу). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000 – Исказан је износ од 85 хиљада динара, односи се на обавезу исказану у билансу стања буџета Књажевац за камату по кредитном задужењу у износу од 701,51 евра у динарској противвредности.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 10 хиљада динара и то у билансу стања буџета Књажевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.132 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице због неевидентирања обавеза и то код: Општинске управе у износу од 434 хиљаде динара, Председника у износу од 51 хиљаде динара, Скупштине општине у износу од 21 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 416 хиљада динара, Дома културе у износу од 45 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 55 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 51 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 32 хиљаде динара, Регионалног центра у износу од 17 хиљада динара, Прве месне заједнице у износу од пет хиљада динара и Друге месне заједнице у износу од пет хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 182 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице услед неправилног евидентирања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 235 хиљада динара, односи се на обавезу за порез на додату вредност код Општинске управе по основу издавања локала у закуп.

Примљени аванси, конто 251100 – Исказан је износ од 68 хиљада динара, за примљене авансе исказане код Општинске управе у износу од 18 хиљада динара, Туристичке организације у износу од пет хиљада динара и МЗ Минићево у износу од 45 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Туристичке организације исказани примљени аванси потичу из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају стања својих обавеза.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказан је износ од 3.049 хиљада динара, за примљене депозите исказане у билансу стања Фонда солидарне стамбене изградње.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Примљени депозити исказани код Фонда солидарне стамбене изградње преносе се из године у годину, потичу од пре 2011. године (исказани су у билансу стања на дан 31.12.2011. године). У поступку ревизије нисмо добили појашњење од ког и по ком основу су примљени, а како је база података уништена, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане позиције.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Примљене кауције, конто 251300 – Исказан је износ од 839 хиљада динара, односи се на примљене кауције код Општинске управе за учествовање правних и физичких лица на лицитацијама, средства се у новчаном облику налазе на подрачуну.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 67.102 хиљаде динара, који се односи на обавезе према добављачима исказане код Општинске управе у износу од 20.063 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 30.750 хиљада динара, ПУ Бајка у износу од 1.285 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од четири хиљаде динара, Дома културе у износу од 1.823 хиљаде динара, Завичајног музеја

у износу од 218 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 916 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 90 хиљада динара, Регионалног центра у износу од 189 хиљада динара, у билансима месних заједница у укупном износу од 11.732 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 32 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Општинске управе ова позиција више је исказана за износ од 144 хиљаде динара, за неправилно евидентирану уплату добављача, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код ЈП Дирекција помоћна књига добављача и главна књига нису усаглашене, јер су обавезе према добављачима у главној књизи веће за износ од седам хиљада динара у односу на обавезе према стању из помоћне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код ЈП Дирекција десет добављача је у претплати у укупном износу од 70 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.098 хиљада динара за обавезе за накнаду нематеријалне штете у износу од 594 хиљаде динара и накнаде за изузеће земљишта у износу од 1.504 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 254200 – остале обавезе буџета услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе према добављачима код Фодна солидарне стамбене изградње у износу од четири хиљаде динара потичу из периода од пре 2011. године, преносе се из године у годину и застареле су.
- У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказаних обавеза код Општинске управе, Дома културе, Завичајног музеја, Народне библиотеке и месних заједница, услед уништавања базе података књиговодствене евиденције и поновног евидентирања пословних промена насталих у 2014. години.
- Код месне заједнице Орешац евидентирана је обавеза према добављачу „Водоградња“ ад Зајечар у износу од 4.826 хиљада динара, за које је, према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, појашњено да се дуг односи на изградњу водовода, који је финансиран из средстава НИП.
- Директни и индиректни корисници преузели су обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 29.057 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском сиситему и члану 16. Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину, и то:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

	Група конта		Скупштина општине	Општинско Веће	Председник	Општинска Управа	Регионални центар	ЈП Дирекција	ПУ Бајка	Завичајни музеј	Библиотека	Дом културе	Туристичка рганизација
1	411	Укупна апропријација	-	-	-	-	1.714	19.894	53.569	6.594	-	7.551	3.238
		Исказано извршење	-	-	-	-	1.690	19.869	53.115	6.625	-	7.333	3.228
		Разлика (1)	-	-	-	-	24	25	454	-31	-	218	10
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	128	1.595	3.959	513	-	577	240
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	0	0	0	-	0	0
		Разлика (2)	-	-	-	-	-104	-1.570	-3.505	-544	-	-359	-230
2	412	Укупна апропријација	-	-	-	-	309	3.561	9.489	1.180	-	1.352	580
		Исказано извршење	-	-	-	-	302	3.557	9.407	1.187	-	1.313	578
		Разлика (1)	-	-	-	-	7	4	82	-7	-	39	2
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	23	285	709	92	-	103	43
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	0	0	0	-	0	0
		Разлика (2)	-	-	-	-	-16	-281	-627	-99	-	-64	-41
3	413	Укупна апропријација	-	-	-	-	0	-	43	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	5	-	65	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-5	-	-22	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	0	-	0	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	-	0	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-5	-	-22	-	-	-	-
4	414	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	1.756	50	0	0	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	2.071	1.028	681	335	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-315	-978	-681	-335	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-315	-978	-681	-335	-
5	415	Укупна апропријација	-	-	-	1.100	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	1.059	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	41	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	119	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-78	-	-	-	-	-	-	-
6	421	Укупна апропријација	-	-	-	54.416	-	-	8.858	-	-	8.485	1.269
		Исказано извршење	-	-	-	49.213	-	-	8.869	-	-	7.923	1.187
		Разлика (1)-	-	-	-	5.203	-	-	-11	-	-	562	82
		Обавезе по рачунима	-	-	-	8.121	-	-	720	-	-	1.069	136
		Обавезе по уговорима	-	-	-	0	-	-	0	-	-	0	0
		Разлика (2)	-	-	-	-2.918	-	-	-731	-	-	-507	-54

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

7	422	Укупна апропријација	-	-	-	-	104	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	153	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-49	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-49	-	-	-	-	-	-	
8	423	Укупна апропријација	-	-	-	-	562	-	1.159	-	1.191	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	665	-	1.158	-	1.190	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-103	-	1	-	1	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	80	-	91	-	10	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	-	0	-	0	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-183	-	-90	-	-9	-	-	
9	424	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	2.616	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	3.386	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-770	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-775	-	-	-	
10	425	Укупна апропријација	-	-	-	-	91	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	102	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-11	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-36	-	-	-	-	-	-	
11	426	Укупна апропријација	-	-	-	-	76	-	11.324	-	-	-	906
		Исказано извршење	-	-	-	-	97	-	11.375	-	-	-	895
		Разлика (1)	-	-	-	-	-21	-	-51	-	-	-	11
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	6	-	422	-	-	-	72
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	0	-	0	-	-	-	0
		Разлика (2)	-	-	-	-27	-	-473	-	-	-	-61	
12	465	Укупна апропријација	24	-	57	405	17	170	424	53	51	42	32
		Исказано извршење	24	-	57	405	17	4.475	424	53	51	42	32
		Разлика (1)	0	-	0	0	0	-4.305	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима	21	-	51	433	17	182	416	55	51	45	32
		Обавезе по уговорима	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Разлика (2)	-21	-	-51	-433	-17	-4.487	-416	-55	-51	-45	-32

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

13	481	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.376	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1.376	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-1.376	-	
14	482	Укупна апропријација	-	-	-	2.250	-	-	-	-	-	11	-
		Исказано извршење	-	-	-	1.134	-	-	-	-	-	17	-
		Разлика (1)	-	-	-	1.116	-	-	-	-	-	-6	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	3.700	-	-	-	-	-	0	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0	-
		Разлика (2)	-	-	-	-2.584	-	-	-	-	-6	-	
15	483	Укупна апропријација	1.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	2.432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16	484	Укупна апропријација	-	2.686	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	2.685	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	2.084	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-2.083	-	-	-	-	-	-	-	-	
17	485	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	51	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	476	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-475	-	-	-	-	-	
18	512	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

19	513	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	515	Укупна апропријација	8.542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Исказано извршење	8.880	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Разлика (1)	-338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	-338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	523	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	
		Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290	
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148	
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-188	
УКУПНО Разлика (2):			-991	-2.083	-51	-6.013	-437	-6.813	-6.179	-2.451	-741	-2.692	-606	

-Скупштина општине је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 991 хиљаде динара и то: апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 21 хиљаде динара за повраћај дела плате за децембар 2014. године у буџет Републике Србије, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 632 хиљаде динара (у извршењу), апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од 338 хиљада динара (у извршењу).

- Председник општине и заменик је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 51 хиљаде динара за повраћај дела плате за децембар 2014. године у буџет Републике Србије.

- Општинско веће је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.083 хиљаде динара, по основу рачуна испостављених за ванредну ситуацију у децембру 2014. године.

- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 6.013 хиљада динара и то: апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 78 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.918 хиљада динара по рачунима за децембар 2014. године, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 433 хиљаде динара за повраћај дела плате за децембар 2014. године у буџет Републике Србије, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.584 хиљаде динара по основу обавезе за накнаду за одводњавање и накнаду за сливне воде. У 2015. години, у поступку ревизије, Општина је уплатила дуг по основу наведених накнада.

- ЈП Дирекција за развој, урбанизам и изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 6.813 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.570 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 281 хиљаде динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 4.487 хиљада динара и то у износу од 182 хиљаде динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике и 4.305 хиљада динара из средстава донација, апропријацију 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 475 хиљада динара по правоснажној пресуди коју је ЈП Дирекција примила 18.12.2014. године, а односи се на спор који је вођен од 2012. године.

- ПУ Бајка је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 6.179 хиљада динара и то: апропријацију 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.505 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 627 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 413000-накнаде у натури у износу од 22 хиљаде динара из сопствених средстава у извршењу, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 315 хиљада динара (више извршена апропријација из буџета Републике), апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 731 хиљаде динара од којих је апропријација више извршена у износу од 11 хиљада динара и преузете обавезе по основу рачуна у износу од 720 хиљада динара од којих је за децембар 2014. године износ од 685 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 90 хиљада динара (сопствена средства), апропријацију 426000-материјал у износу од 473 хиљаде динара (из сопствених

средстава) и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 416 хиљада динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике.

- Дом културе је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 2.692 хиљаде динара и то: апропријацију 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 359 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 64 хиљаде динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 335 хиљада динара (више извршена апропријација из средстава ООСО), апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 507 хиљада динара од којих 408 хиљада динара по основу рачуна за децембар 2014. године, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 45 хиљада динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 1.376 хиљада динара (извршено из средстава донација) и 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара.

- Завичајни музеј је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.451 хиљаде динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 544 хиљаде динара од чега је више извршена апропријација у износу од 31 хиљаде динара из донација и преузела обавезу по основу плате за децембар 2014. године у износу од 513 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 99 хиљада динара од чега је више извршила апропријацију у износу од 7 хиљада динара из донација и преузела обавезу по основу плате за децембар 2014. године у износу од 92 хиљаде динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 978 хиљада динара из средстава ООСО (више извршена апропријација), апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 775 хиљада динара (више извршена апропријација у износу од 770 хиљада динара из донација и преузета обавеза у износу од пет хиљада динара) и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 55 хиљада динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике.

- Туристичка организација је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 606 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 230 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 41 хиљаде динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 54 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 61 хиљаде динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 32 хиљаде динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике и апропријацију 523000-залихе робе за даљу продају у износу од 188 хиљада динара из сопствених средстава.

- Народна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 741 хиљаде динара и то: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 681 хиљаде динара (више извршена апропријација из средстава ООСО), апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од девет хиљада динара и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 51 хиљаде динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике.

- Регионални центар за стручно усавршавање је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 437 хиљада динара и то: апропријацију 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 104 хиљаде динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара по основу плате за децембар 2014. године, апропријацију 413000-накнаде у натури у износу од пет хиљада динара (извршено из сопствених), апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара (више извршена апропријација из сопствених средстава), апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 183 хиљаде динара из сопствених средстава (више извршена апропријација у износу од 103 хиљаде динара и преузета обавеза у износу од 80 хиљада динара), апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 36 хиљада динара из сопствених средстава (више извршена апропријација у износу од 11 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 25 хиљада динара), апропријацију 426000-материјал у износу од 27 хиљада динара из осталих извора (више извршена апропријација у износу од 21 хиљаде динара и преузете обавезе у износу од шест хиљада динара), апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој години.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 – Исказан је износ од 370 хиљада динара, а односи се на обавезе исказане код ЈП Дирекција у износу од 222 хиљаде динара (обавеза према буџету за уговорену наплату накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 40 хиљада динара и обавеза према буџету по основу привременог умањења основице у износу од 182 хиљаде динара), ПУ Бајка у износу од три хиљаде динара, Дома културе у износу од 145 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од 182 хиљаде динара код ЈП Дирекције за обавезу према буџету за привремено умањење основице, док је мање исказано стање на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Дома културе обавезе из односа буџета и буџетских корисника потичу из 2004. године и застареле су (према стању из биланса стања на дан 31.12.2004. године). Према усмено датом појашњењу, односе се на мањак који је требало надокнадити Завичајном музеју.

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

Остале обавезе буџета, konto 254200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.098 хиљада динара за обавезе за накнаде штете и изузеће земљишта, услед неправилног евидентирања, што је супротно

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

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

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од 69 хиљада динара, односи се на остале обавезе исказане у билансу стања буџета Књажевац у износу од осам хиљада динара, Дома културе у износу од 35 хиљада динара (за обуставе од плате), Народне библиотеке у износу од 23 хиљаде динара (обуставе од плате) и Завичајног музеја у износу од три хиљаде динара (за обуставе од плате).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција неправилно је исказана у билансу стања буџета Књажевац за неправилно евидентирану обавезу по обустави за плату уместо у билансу стања Општинске управе.
- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 61 хиљаде динара за обуставе од плате запослених и то за износ од три хиљаде динара код Завичајног музеја, за износ од 35 хиљада динара код Дома културе и за износ од 23 хиљаде динара код Народне библиотеке, док је мање исказан износ на групи 231000 – обавезе за плате и додатке за исти износ, услед неправилног евидентирања што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – Исказан је износ од 34 хиљаде динара, односи се на исказане разграничене приходе и примања код Прве месне заједнице Књажевац у износу од 14 хиљада динара и код МЗ Крента у износу од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказани разграничени приходи и примања у укупном износу од 34 хиљада динара услед неправилног евидентирања и то код Прве месне заједнице у износу од 14 хиљада динара и у износу од 20 хиљада динара код МЗ Крента, док је мање исказан износ на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 3.440 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 1.172 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 45 хиљада динара, ПУ Бајка у износу од 91 хиљаде динара, Дома културе у износу од једне хиљаде динара, Завичајног музеја у износу од осам хиљада динара, Народне библиотеке у износу од шест хиљада динара, у билансима стања месних заједница у укупном износу од 2.117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ПУ Бајка ова позиција више је исказана у износу од 91 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на позицији 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код ПУ Бајка ова позиција мање је исказана за износ од 115 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на субаналитичком конту 321311 - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.
- Код Завичајног музеја ова позиција више је исказана за износ од осам хиљада динара.
- Код МЗ Лепена ова позиција више је исказана за износ од 21 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на позицији 131100 – разграничени приходи и примања.
- Ова позиција мање је исказана у укупном износу од 34 хиљаде динара и то код Прве месне заједнице Књажевац за износ од 14 хиљада динара и код МЗ Крента у износу од 20 хиљада динара.

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

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 23.239 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 5.989 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 1.596 хиљада динара (износ није усаглашен са износима потраживањима у активи за износ потраживања од запосленог за дати стан на кредит-мање за 2.715 хиљада динара), ПУ Бајка у износу од 4.874 хиљаде динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 6.426 хиљада динара, Дома културе у износу од 513 хиљада динара (који је усаглашен са потраживањима исказаним у активи биланса стања), Завичајног музеја у износу од 321 хиљаде динара (који је усаглашен са потраживањима исказаним у активи биланса стања), Туристичке организације у износу од 617 хиљада динара, Регионалног центра у износу од 119 хиљада динара, у билансима месних заједница у укупном износу од 2.784 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе у износу од 12.582 хиљаде динара за потраживања за закуп локала.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.758 хиљада динара за доспело потраживање за дати стан на кредит запосленом, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од укупно 417 хиљада динара и то за 416 хиљада динара за потраживања за откуп станова на период од 40 година и за једну хиљаду динара услед неслагања износа потраживања исказаних у активи биланса стања и пасивних временских разграничења. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина за износ од 416 хиљада динара.
- Ова позиција мање је исказана код Фонда солидарне стамбене изградње за износ од 1.329 хиљада динара за доспеле ануитете по датим кредитима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

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

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 5.524 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 688 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 4.808 хиљада динара (износ је усаглашен са износима осталих потраживања исказаних у активи биланса стања), Народне библиотеке у износу од 28 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 133 хиљаде динара за преплаћени порез.
- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 4.744 хиљаде динара за потраживања за станарину.

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

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 1.533.991 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 245.445 хиљада динара,

Дирекција у износу од 1.173.834 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 27.329 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 28.820 хиљада динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 557 хиљада динара, Дома културе у износу од 13.532 хиљаде динара (усаглашено), Завичајног музеја у износу од 10.382 хиљаде динара (усаглашено), Туристичке организације у износу од 1.798 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 12.188 хиљада динара, Регионалног центра у износу од 266 хиљада динара, у билансима месних заједница у укупном износу од 19.840 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од 12.105 хиљада динара.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 940 хиљада динара за набавку опреме из и софтвера у 2014. години.
- Ова позиција код Фонда солидарне стамбене изградње више је исказана за износ од једне хиљаде динара јер није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у активи биланса стања.
- Ова позиција код Регионалног центра више је исказана за износ од једне хиљаде динара јер није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у активи биланса стања. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања-суфицит.

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

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 1.027 хиљада динара и није усаглашен са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања. Нефинансијска имовина у залихама исказана је у

билансима стања корисника и то: Општинска управа у износу од 203 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 208 хиљада динара (усаглашено), Дом културе у износу од 98 хиљада динара (усаглашено), Туристичка организација у износу од 505 хиљада динара и МЗ Ново Корито у износу од 13 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 123 хиљаде динара и то код Туристичке организације, за износ укалкулисане разлике у цени и укалкулисаног пдв-а.

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

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300 – Исказан је износ од 5.078 хиљада динара у билансу стања буџета Књажевац, за обавезу по кредиту.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 5.329 хиљада динара и то код Фонда солидарне стамбене изградње.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 125.130 хиљада динара за неевидентирани учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је општина Књажевац оснивач.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 5.078 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавезе по кредиту код Општинске управе.
- Ова позиција код Фонда солидарне стамбене изградње мање је исказана за износ од 2.488 хиљада динара за орочена средства, услед неправилног евидентирања.
- Ова позиција мање је исказана код Фонда солидарне стамбене изградње за износ од 2.213 хиљада динара за неевидентирани орочена средства.
- Ова позиција код Фонда солидарне стамбене изградње више је исказана за износ од 1.329 хиљада динара за доспеле ануитете по датим кредитима.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 416 хиљада динара по основу два уговора о откупу стана на период отплате од 40 година.

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

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 1.919 хиљада динара, односи се на изворе новчаних средстава исказане у билансу стања буџета Књажевац у износу од 1.309 хиљада динара, Дома културе у износу од 503 хиљаде динара (за средства која се воде на девизном рачуну) и Туристичке организације у износу од 107 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 1.309 хиљада динара исказаних у билансу стања буџета Књажевац, док је мање исказано стање на субаналитичком конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит за износ од 792 хиљаде динара и стање на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 517 хиљада динара.

- Ова позиција више је исказана за износ од 503 хиљаде динара код Дома културе за средства на девизном рачуну, док је мање исказан износ на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања-суфицит.
- Ова позиција више је исказана за износ од 107 хиљада динара код Туристичке организације док је мање исказан износ на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују изворе новчаних средстава.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – Исказан је износ од 7.799 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 2.449 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.774 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 1.208 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 174 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 1.009 хиљада динара, Дома културе у износу од 67 хиљада динара (за средства на буџетском подрачуну у износу од 10 хиљада динара и сопственом подрачуну у износу од 57 хиљада динара), Туристичке организације у износу од 31 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и месних заједница у укупном износу од 58 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција код ЈП Дирекција више је исказана за износ од 2.287 хиљада динара због неправилно утврђеног суфицита у 2014. години, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Остали сопствени извори, конто 311900 – Исказан је износ од 10.899 хиљада динара и то: у билансу стања буџета Књажевац у износу од 8.411 хиљада динара и Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 2.488 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 5.078 хиљада динара услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Код Фонда солидарне стамбене изградње ова позиција више је исказана за износ од 2.488 хиљада динара за орочена средства. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина у истом износу.

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

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 22.295 хиљада динара, а односи се на вишак прихода и примања – суфицит

исказан у билансу стања буџета Књажевац у износу од 15.926 хиљада динара, Општинске управе у износу од 212 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 1.406 хиљада динара, ПУ Бајка у износу од 512 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 1.078 хиљада динара, Дома културе у износу од 1.253 хиљаде динара (који се у новчаном облику налази на текућем рачуну), Завичајног музеја у износу од 861 хиљаде динара (средства се у новчаном облику налазе на текућем рачуну), Туристичке организације у износу од 37 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 77 хиљада динара, Регионалног центра у износу од 58 хиљада динара и месних заједница у укупном износу од 875 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.295 хиљада динара, за средства која се воде на девизном рачуну и то у износу од 792 хиљаде динара код Општинске управе и у износу од 503 хиљаде динара код Дома културе за девизна средства – донације која нису евидентирана преко конта прихода.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.287 хиљада динара, услед неправилно утврђеног резултата, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Истовремено, више је исказано стање на конту 311700 – пренета неутрошена средства из ранијих година за исти износ.
- Код Регионалног центра ова позиција мање је исказана за износ од једне хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 23.099 хиљада динара, а односи се на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан у билансу стања буџета Књажевац у износу од 17.467 хиљада динара, Општинске управе у износу од 1.072 хиљаде динара, ПУ Бајка у износу од 219 хиљада динара, Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 2.484 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 110 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 257 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 14 хиљада динара и месних заједница у укупном износу од 1.476 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 517 хиљада динара код Општинске управе, услед неправиланог евидентирања.
- Код ПУ Бајка ова позиција више је исказана за износ од 115 хиљада динара услед неправилног евидентирања.
- Ова позиција мање је исказана код Туристичке организације за износ од укупно 243 хиљаде динара услед неправилног евидентирања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312 – Исказан је износ од 36 хиљада динара, односи се на дефицит из ранијих година исказан код Туристичке организације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Више је исказан дефицит из ранијих година у износу од 36 хиљада динара код Туристичке организације, услед неправилног евидентирања у ранијим годинама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ванбиланса пасива, група 352000 – Исказан је износ од 45.680 хиљада динара, односи се на ванбилансно евидентиране непокретности код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова билансна позиција више је исказана код ЈП Дирекција у износу од 45.680 хиљада динара, јер је на овој позицији ЈП Дирекција исказала туђе непокретности: станове и локале за које води помоћне књиге а које нити су власништво ЈП Дирекција, нити их ЈП Дирекција користи по било ком основу.

• Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 8.064 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и то у износу од 2.581 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 5.222 хиљаде динара код ЈП Дирекција и у износу од 261 хиљаде динара код Дома културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност ванбилансне пасиве.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна

Општина Књажевац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01. до 31.12.2014. године
7. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 2.291 хиљаде динара и издаци у износу од 131.540 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 129.249 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 48.574 хиљаде динара или за 60%.

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		4.390	2.291
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.580	1.646
810000	Примања од продаје основних средстава	160	-
820000	Примања од продаје залиха	2.081	1.646
840000	Примања од продаје природне имовине	1.339	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	810	645
920000	Примања од продаје финансијске имовине	810	645
ИЗДАЦИ		85.065	131.540
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.948	123.290
510000	Основна средства	73.331	119.907
520000	Залихе	1.263	984
540000	Природна имовина	2.354	2.399
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	8.117	8.250
610000	Отплата главнице	8.117	8.250
	Мањак примања	80.675	129.249

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издаци за набавку нефинансијске имовине, више су исказани у износу од 216 хиљада динара, због неправилно евидентираних расхода за одржавање антивирусног софтвера на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 824.882 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 811.411 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 52.821 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		868.916	824.882
700000	Текући приходи	864.526	822.591
710000	Порези	324.854	299.101
730000	Донације и трансфери	462.105	450.453
740000	Други приходи	75.213	69.774
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.173	3.263
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	181	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.580	1.646

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

810000	Примања од продаје основних средстава	160	-
820000	Примања од продаје залиха	2.081	1.646
840000	Примања од продаје природне имовине	1.339	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	810	645
920000	Примања од продаје финансијске имовине	810	645
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	858.142	811.411
400000	Текући расходи	773.077	679.871
410000	Расходи за запослене	210.388	205.199
420000	Коришћење услуга и роба	354.709	268.465
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	796	608
450000	Субвенције	51.493	36.279
460000	Донације, дотације и трансфери	73.231	74.164
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	26.631	28.956
480000	Остали расходи	55.829	66.200
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.948	123.290
510000	Основна средства	73.331	119.907
520000	Залихе	1.263	984
540000	Природна имовина	2.354	2.399
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	8.117	8.250
610000	Отплата главнице	8.117	8.250
	Вишак новчаних прилива	10.774	13.471
	Салдо готовине на почетку године	40.091	43.350
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	875.652	827.967
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	872.393	818.496
	Салдо готовине на крају године	43.350	52.821

Општина је за 2014. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 13.471 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 43.350 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 827.967 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 818.496 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 52.821 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Податак исказан у Обрасцу 4 на ознаци ОП4438-салдо готовине на крају године не одговара салду на текућим рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, односно податку исказаном у билансу стања на ознаци ОП1050 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности за износ од 2.313 хиљада динара јер су:

- мање исказани новчани приливи у укупном износу од 1.301 хиљаде динара и то за средства на девизном рачуну у износу од 1.295 хиљада динара и готовинска средства у благајни месне заједнице у износу од шест хиљада динара

- док разлику од 1.012 хиљада динара чине неправилно евидентирани пласмани код Фонда за развој пољопривреде у износу од 1.009 хиљада динара који су приказани као издвојена новчана средства у билансу стања и износ од три хиљаде динара-одступања због заокружења новчаних средстава на рачунима месних заједница. Претходно наведено супротно је Уредби о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• У обрасцу 4, више су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 216 хиљада динара, због неправилно евидентираних расхода за одржавање антивирусног софтвера на класи 500000-издаци за нефинансијску имовину у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 18.931 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 328.932 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 310.001 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		299.101		298.921			180
730000	Донације и трансфери		450.171	16.735	413.357		20.079	
740000	Други приходи		69.774		40.185			29.589
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		3.263	993	117	2.044		109
780000	Трансф. између буџ. корисн. на истом нивоу							
700000	Текући приходи		822.309	17.728	752.580	2.044	20.079	29.878
820000	Примања од продаје залиха		1.646					1.646
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		1.646					1.646
920000	Примања од продаје финан. имовине		645					645
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.		645					645
	Укупни приходи и примања		824.600	17.728	752.580	2.044	20.079	32.169

Табела расхода и издатака

Екон. Клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		205.199	2.410	199.540	2.356	57	836
420000	Коришћење услуга и роба		268.465	5.023	217.858		12.634	32.950
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.		608		603		5	
450000	Субвенције		36.279		36.279			
460000	Донације, дотације и трансфери		74.164	15	69.844		4.305	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		28.956	290	24.697		510	3.459
480000	Остали расходи		66.200		64.624		1.376	200
400000	Текући расходи		679.871	7.738	613.445	2.356	18.887	37.445
510000	Основна средства		119.907	222	108.768		6.889	4.028
520000	Залихе		984					984
540000	Природна имовина		2.399		2.234			165

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину

500000	Издаци за нефинан. Имовину		123.290	222	111.002		6.889	5.177
610000	Отплата главнице		8.250		8.250			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине		8.250		8.250			
	Укупни расходи и издаци		811.411	7.960	732.697	2.356	25.776	42.622
	Буџетски суфицит		20.794	9.768	28.133			
	Буџетски дефицит					312	5.697	11.098
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.		645					645
600000	Изд. за отпл.главице и набавку фин.имовине		8.250		8.250			
	Вишак примања							645
	Мањак примања		7.605		8.250			
	Вишак новч. прилива		13.189	9.768	19.883			
	Мањак новч. одлива					312	5.697	10.453

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Општина Књажевац није правилно попунила Образац 5. – Извештај о извршењу буџета, јер у колони 4. – Износ планираних прихода и примања и Износ одобрених апропријација, није унела планиране приходе и примања, као и расходе и издатке одобрене буџетом, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	822.309		822.591	822.309	752.580	769.598
710000	299.101		299.101	299.101	298.921	298.921
730000	450.171		450.171	450.171	413.357	430.375
740000	69.774		69.774	69.774	40.185	40.185
770000	3.263		3.263	3.263	117	117
800000	1.646	1.646	1.646	1.646	-	-
820000	1.646	1.646	1.646	1.646	-	-
900000		645	645	645	-	-
920000		645	645	645	-	-
400000	679.871		679.871	679.871	613.445	632.141
410000	205.199		205.199	205.199	199.540	203.860
420000	268.465		268.465	268.465	217.858	234.198
440000	608		608	608	603	603
450000	36.279		36.279	36.279	36.279	36.279
460000	74.164		74.164	74.164	69.844	64.070
470000	28.956		28.956	28.956	24.697	28.507
480000	66.200		66.200	66.200	64.624	64.624
500000	123.290	123.290	123.290	123.290	111.002	114.382
510000	119.907	119.907	119.907	119.907	108.768	112.148
520000	984	984	984	984	-	-
540000	2.399	2.399	2.399	2.399	2.234	2.234
600000		8.250	8.250	8.250	8.250	8.250
610000		8.250	8.250	8.250	8.250	8.250

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 17.018 хиљада динара, на класи 400000 – текући расходи у износу од 18.696 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 4.320 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 16.340 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 5.774 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 3.810 хиљада динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.380 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 3.380 хиљада динара. Разлике су настале услед евидентирања и исказивања расхода на различитим контима и исказивања расхода из других извора финансирања.
- Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, унети су из помоћних прегледа и евиденција ради кориговања расхода и издатака за наменске подрачуне и кориговања по изворима финансирања. Подаци из образаца индиректних корисника уносе се ручно и коригују за средства по пројектима ради елиминисања дуплирања. Претходно наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података.
- Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности.

Препоручује се одговорним лицима да врше правилну консолидацију података.

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2014. години

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да су Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Књажевац за 2014. годину, донетој октобра 2014. године, планирана средства у износу од 8.542 хиљаде динара из извора 6 – донације од међународних организација, за реализацију пројекта „Превенција и гашење шумских пожара“. Уговором о донацији предвиђено је предфинансирање пројекта и касније рефундирање средстава. Пројекат је завршен у 2014. години, али поступак контроле реализације пројекта није окончан до краја године тако да средства која су предфинансирана нису рефундирана. До одступања између одобрених средстава и извршења дошло је јер су планирана средства донације, али су утрошена средства буџета која нису предвиђена Одлуком.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи⁴⁹, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 20.079 хиљада динара у колони прихода из донација и помоћи.

У извештају о примљеним донацијама и кредитима, као саставном делу финансијских извештаја, наведено је да су у 2014. години реализована и завршена два пројекта финансирана из донаторских средстава добијених од међународних

⁴⁹ „Службени лист СРЈ“ број 53/2001, 61/2001-испр. и 36/2002 и „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005 – др.закон

организација, и то пројекат „Општински економски развој у источној Србији“ и пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“.

Пројекат „Општински економски развој у источној Србији“ започет је крајем 2013. године и трајао је до краја марта 2014. године. На основу Споразума о сарадњи закљученог између Националне службе за запошљавање и Deutsche Gesellschaft fur internationale Zusammenarbeit GmbH“ (GIZ) број 0015-9-3/2013 од 16.08.2013. године о спровођењу пројекта „Општински економски развој у источној Србији“, општина Књажевац закључила је Уговор са Националном службом за запошљавање а ради радног ангажовања лица са евиденције Националне службе на пословима ажурирања и проширења базе обвезника пореза на имовину у трајању од три месеца. По истеку периода од три месеца, донатор је омогућио продужење трајања пројекта, што је општина Књажевац прихватила. За реализацију овог пројекта укупно су уплаћена средства у износу од 1.062 хиљаде динара, за накнаде лицима које је општина радно ангажовала ради реализације Пројекта.

Пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“, у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска-Србија реализован је у 2014. години. Уговором је регулисано да општина Књажевац изврши предфинансирање пројекта, а да ће средства, након подношења извештаја и ревизије пројекта, бити рефундирана.

Индиректни корисници буџета општине Књажевац остварили су средства из донација, путем учешћа у реализацији пројекта и то:

- Завичајни музеј је реализовао пројекат „Вени, вино, вици“ у оквиру Програма Bulgaria-Serbia IPA Cross-Border Program.

- Дом културе Књажевац реализовао је прекогранични пројекат „Мрежа културних догађаја“ чија је укупна вредност 58.516,32 евра, од чега су средства донације у износу од 49.738,82 евра, а учешће Дома културе у износу од 8.777,50 евра. По овом пројекту, такође је извршено предфинансирање, а средства ће бити рефундирана накнадно.

- ЈП Дирекција, као водећи партнер, закључило је уговор о имплементацији Пројекта „NergOM-Nova energija za Staru Planinu“ са предприсупним фондом Европске уније IPA Cross-Border Program Bulgaria-Serbia. Укупна вредност Пројекта износи 94.468,17 евра. ЈП Дирекција по овом Пројекту остварила је донацију у износу од 5.268 хиљада динара. Средства су употребљена за стручно оспособљавање екипе и набавку опреме за идентификацију топлотних губитака на пословним и стамбеним објектима у циљу њихове елиминације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У прегледу о примљеним донацијама, као саставном делу финансијских извештаја, нису приказане примљене донације, евидентирани на групи 732000 - донације од међународних организација и то:

- у износу од 3.592 хиљаде динара код општине по пројекту „Превенција и гашење шумских пожара“, у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска-Србија,

- у износу од 4.238 хиљада динара код Дома културе, по пројекту прекограничне сарадње,

- у износу од 516 хиљада динара код месне заједнице Орешац, за примљену донацију од Универзитета у Салцбургу.

- у износу од 92 хиљаде динара код Регионалног центра за стручно усавршавање, по пројекту Швајцарске агенције за развој и сарадњу – SDC,

што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- У прегледу о примљеним донацијама, као саставном делу финансијских извештаја, општина није приказала примљене донације у укупном износу од 1.280 хиљада динара и то:

- у износу од 777 хиљада динара код општине за средства на девизном рачуну у износу од 6.424,13 евра по пројекту „Превенција и гашење шумских пожара“, у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Бугарска-Србија,

- у износу од 503 хиљаде динара код Дома културе за средства на девизном рачуну у износу од 4.156,94 евра по пројекту „Прекогранична сарадња са Бугарском“,

јер исте нису евидентирани на групи 732000 - донације од међународних организација, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

- У прегледу о примљеним донацијама није исказан износ донација које су добили и у својим извештајима исказали индиректни корисници буџета и то: ЈП Дирекција у износу од 8.101 хиљаде динара и Завичајни музеј у износу од 2.479 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Презентовани Уговор о донацији за Пројекат „Превенција и гашење шумских пожара“ и Уговор о донацији за Пројекат „Мрежа културних догађаја“ састављени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима.

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, уговоре о донацијама закључују на српском језику.

Отплате кредита

Општина Књажевац је у Извештају навела да је током 2014. године отплаћивала обавезу по кредитном задужењу из 2010. године, по Уговору закљученом са Banka Intesa на укупно 287.863,39 евра. Месечна обавеза за отплату главнице по кредиту износила је 5.997,15 евра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају није наведен износ главнице који је током 2014. године отплаћен и то у износу од 8.250 хиљада динара, износ камате у износу од 426 хиљада динара и износ осталих пратећих трошкова задуживања – негативне курсне разлике у износу од 177 хиљада динара, односно није дат преглед извршених отплата кредита, усаглашених са

информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

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

Одлуком о буџету општине Књажевац за 2014. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.500 хиљада динара.

У Извештају је наведено да су се током 2014. године десиле две велике елементарне непогоде – поплаве у мају и ледена киша у децембру месецу. Планирана средства сталне буџетске резерве нису била довољна за надокнаду штете и пружање помоћи угроженом становништву, из ког разлога су из текуће буџетске резерве опредељена додатна средства за повећање апропријације сталне буџетске резерве.

Из средстава сталне буџетске резерве, на основу Решења, извршене су исплате на име накнаде штете од елементарних непогода у укупном износу од 2.684 хиљаде динара и то:

- у износу од 694 хиљаде динара за накнаду штете од пожара за 10 лица са територије општине Књажевац,
- у износу од 285 хиљада динара за накнаду штете од поплава за 28 лица са територије општине Књажевац,
- у износу од 820 хиљада динара за помоћ угроженом становништву у Србији од мајских поплава,
- у износу од 885 хиљада динара за санацију штете од снега и леда на територији општине Књажевац.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2014. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник општине, на предлог Службе за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 16.000 хиљада динара. Одлуком о ребалансу буџета општине одобрена су средства текуће буџетске резерве у износу од 12.470 хиљада динара.

У 2014. години донето је седам Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 4.229 хиљада динара. Средства су распоређена за: повећање апропријације Туристичкој организацији за услуге по уговору у износу од 200 хиљада динара; покриће трошкова спровођења избора за посланике Народне скупштине које није финансирала Република за сталне трошкове у износу од 127 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 90 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 11 хиљада динара и материјал у износу од седам хиљада динара; новчану помоћ Влади Републике Србије за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.000 хиљаде динара; за дотацију за финансирање пројеката услед недовољне апропријације у износу од 500 хиљада динара; за дотацију спортским омладинским организацијама услед недовољне апропријације у износу од 254 хиљаде динара; за дотацију Црвеном крсту услед недовољне апропријације у износу од 40 хиљада динара и за повећање апропријације сталне буџетске резерве у износу од 1.000 хиљаде динара.

На дан 31.12.2014. године нераспоређена средства износе 8.241 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају о коришћењу средстава текуће буџетске резерве није наведено Решење број 400-438/2014-09 од 23.12.2014. године којим су распоређена средства у укупном износу од 1.285 хиљада динара за повећање апропријације 465000 – остале дотације и трансфери за директне и индиректне кориснике који имају запослене.
- Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве нису доношена на предлог органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Књажевац је у 2014. години водила укупно 54 парнична, ванпарнична и извршних спора пред надлежним судовима, од којих:

пет предмета у парничном поступку у којима је општина Књажевац тужилац, од којих је у једном предмету тужилац, поред општине Књажевац и индиректни корисник Месна заједница Подвис;

45 предмета у парничном поступку у којима је општина Књажевац туженик, од којих је у једном предмету туженик, поред општине Књажевац и индиректни корисник ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ и у једном предмету овај индиректни корисник је тужени, а општина Књажевац је умешач;

један предмет у парничном поступку у којима је општина Књажевац један од тужених солидарно са другим правним лицима (из претходног става).

два ванпарнична предмета, с тим што је у два ванпарнична предмета општина Књажевац противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима.

два предмета у извршном поступку, од којих је општина Књажевац поверилац у два предмета.

Укупна потраживања општине Књажевац у парничним предметима за 2014. годину износе 6.701 хиљаду динара.

Потенцијалне обавезе општине Књажевац у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 34.590 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине, где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 392 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Књажевац у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 34.592 хиљаде динара.

Потраживања општине Књажевац у предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основама (ликвидација) износе укупно 35.941 хиљаду динара (напомена: вредност која је исказана дата је према поднетим пријавама потраживања у стечајном поступку и поступку ликвидације за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину, а у 2014. години није било пријава потраживања).

У извршном поступку, потраживања Општине, као повериоца, износе укупно 70 хиљада 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 коначни исход истих.

4.6. Накнадни догађаји

Скупштина општине Књажевац је дана 11.09.2014. године донела Одлуку о јавном превозу путника на територији општине Књажевац. Наведеном Одлуком је регулисано да:

- општина обезбеђује организовано и трајно обављање и развој комуналне делатности јавног превоза путника као делатности од општег интереса,

- поверавање обављања линијског превоза врши се на основу уговора закљученог са превозником након спроведеног поступка,

- средства за обављање линијског превоза обезбеђују се из цене услуге и из буџета општине Књажевац, Општинско веће доноси акт којим утврђује категорију лица која ће остварити право на повлашћену возњу као и висину субвенције, у склопу тарифног система, да цене комуналне услуге образују на основу елемената за образовање цена комуналних услуга а исте се утврђују посебним актом који доноси Општинско веће.

По спроведеном поступку јавне набавке услуга-линијски (градски и приградски) превоз путника на територији општине Књажевац, закључен је Уговор о јавној набавци услуга – градског и приградског превоза путника на територији општине Књажевац број 404/1-14-21/2015-02 од 21.08.2015. године са „Мото Боем транс“ доо Неготин, којим је уговорено да се средства за обављање линијског превоза путника на територији општине Књажевац обезбеђују у буџету општине Књажевац, да приоритет у превозу имају ученици основних школа на територији општине Књажевац, као и да превозник не сме наплаћивати карту од путника. Уговорена је укупна цена линијског превоза путника за период од 01.08.2016. године до 31.12.2016. године износи 32.958 хиљада динара са ПДВ.

Јединична цена по пређеном километру износи 83,05 динара са ПДВ, док јединична цена по пређеном километру за релације на којима се врши превоз малим аутобусом износи 77,00 динара са ПДВ. Уговор је у примени од 25.08.2015. године.

Општинско веће је донело Решење о утврђивању тарифног система дана 14.10.2015. године. Превозник је за август и септембар фактурисао 2.508 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Организација бесплатног превоза путника на територији општине Књажевац извршена је без основа који је у складу са законом, тако да је расход у износу од 2.508 хиљада динара настао је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	2	6	0	0	7	2	1	2	6	7	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ КЊАЖЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07212674

ПИБ 102106760 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-162640-21

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,432,813	2,025,702	490,809	1,534,893
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,431,839	2,023,005	489,016	1,533,989
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	351,164	819,817	482,789	337,028
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	321,636	721,241	419,423	301,818
1005	011200	Опрема	29,350	98,126	63,041	35,085
1006	011300	Остале некретнине и опрема	178	450	325	125
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	550	550		550
1008	012100	Култивисана имовина	550	550		550
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	28,607	31,140	2,983	28,157
1012	014100	Земљиште	28,607	31,140	2,983	28,157
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,002,213	1,103,833		1,103,833
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,002,124	1,103,654		1,103,654

Ознака ОП	Број квота	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	89	179		179
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	49,305	67,665	3,244	64,421
1019	016100	Нематеријална имовина	49,305	67,665	3,244	64,421
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	974	2,697	1,793	904
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	501	896	416	480
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	501	896	416	480
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	473	1,801	1,377	424
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,377	1,377	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	473	424		424
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	161,579	194,560	6,703	187,857
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	6,203	5,330		5,330
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	6,203	5,330		5,330
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	6,203	5,330		5,330
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛН, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	82,659	96,486	403	96,083
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	43,350	55,134		55,134
1051	121100	Жиро и текући рачуни	31,972	41,490		41,490
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9,147	11,059		11,059
1053	121300	Благајна	7	6		6
1054	121400	Девизни рачун	529	1,295		1,295
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1,695	1,284		1,284
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	30,256	31,907	403	31,504
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	30,256	31,907	403	31,504
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9,053	9,445		9,445
1063	123100	Краткорочни кредити	14	14		14
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3,218	3,476		3,476
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5,821	5,955		5,955
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	72,717	92,744	6,300	86,444
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	72,717	92,744	6,300	86,444
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	21	21		21
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	55,259	83,694	6,300	77,394
1071	131300	Остала активна временска разграничења	17,437	9,029		9,029
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,594,392	2,220,262	497,512	1,722,750
1073	351000	ВАНБЕЛАНСНА АКТИВА	45,680	45,680		45,680

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	106,090	121,506
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	15,779	7,836
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	15,779	7,836
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	13,063	5,078
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2,716	2,758
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџ		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних алада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221600	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	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)	11,187	9,606
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	9,221	7,830
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6,607	5,653
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	753	614
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,214	1,100
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	578	405
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	69	58
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	6	16
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	6	15
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
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)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА ИА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,672	1,377
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,029	914
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	574	405
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	69	58
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)	225	357
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	138	236
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	16	21
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	47	69
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	21	27
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	63	26
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	1	26
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	39	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	10	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	12	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	1,021	330
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	547	85
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	547	85
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)	10	10
1185	243100	Обавезе по основу донација страним аладма		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	10	10
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	464	235
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	464	235
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима суда		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда наметнутих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	47,522	71,497
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	4,379	3,956
1200	251100	Примљени аванси	56	68
1201	251200	Примљени депозити	3,049	3,049
1202	251300	Примљене кауције	1,274	839
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧНИМА (1204 + 1205)	42,808	67,102
1204	252100	Добављачи у земљи	42,749	67,102
1205	252200	Добављачи у иностранству	59	
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	335	439
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	240	370
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	95	69
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	30,581	32,237
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	30,581	32,237
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		34
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	3,121	3,440
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	21,679	23,239
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,781	5,524
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,488,302	1,601,244
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,450,366	1,555,886
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,450,366	1,555,886
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,431,839	1,533,991
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	974	1,027
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредитно	13,063	5,078
1224	311400	Финансијска имовина	6,203	5,329
1225	311500	Извори новчаних средстава	531	1,919
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,998	7,799
1228	311900	Остали сопствени извори	18,884	10,899
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	19,319	22,295
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспорени вишак прихода и примања из ранијих година	18,617	23,099
1232	321312	Дефицит из ранијих година		36
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
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		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,594,392	1,722,750
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	45,680	45,680

Датум, 31.05.2015 . године

Лице одговорно за
полупуњање обрасца
Н. Марковић

