



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1897/2013-01  
Београд, 15.11.2013. године**

## Садржај

<b>I</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>12</b>
<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>12</b>
<b>2.</b>	<b>Преглед извршених контрола .....</b>	<b>14</b>
<b>3.</b>	<b>Систем интерних контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>14</b>
<b>4.</b>	<b>Финансијски извештаји завршног рачуна.....</b>	<b>24</b>
<b>4.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>24</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>24</b>
<b>4.1.2.</b>	<b>Приходи .....</b>	<b>27</b>
<b>4.1.3.</b>	<b>Примања.....</b>	<b>34</b>
<b>4.1.4.</b>	<b>Текући расходи.....</b>	<b>34</b>
<b>4.1.4.1.</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....</b>	<b>35</b>
<b>4.1.4.2.</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....</b>	<b>38</b>
<b>4.1.4.3.</b>	<b>Накнаде у природи, група – 413000.....</b>	<b>39</b>
<b>4.1.4.4.</b>	<b>Социјална давања запосленима, група - 414000 .....</b>	<b>39</b>
<b>4.1.4.5.</b>	<b>Накнада трошкова за запослене, група – 415000 .....</b>	<b>40</b>
<b>4.1.4.6.</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000.....</b>	<b>40</b>
<b>4.1.4.7.</b>	<b>Посланички додатак, група - 417000.....</b>	<b>41</b>
<b>4.1.4.8.</b>	<b>Стални трошкови, група – 421000 .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1.4.9.</b>	<b>Трошкови путовања, група – 422000 .....</b>	<b>44</b>
<b>4.1.4.10.</b>	<b>Услуге по уговору, група – 423000.....</b>	<b>45</b>
<b>4.1.4.11.</b>	<b>Специјализоване услуге, група – 424000 .....</b>	<b>48</b>
<b>4.1.4.12.</b>	<b>Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....</b>	<b>51</b>
<b>4.1.4.13.</b>	<b>Материјал, група – 426000 .....</b>	<b>55</b>
<b>4.1.4.14.</b>	<b>Амортизација некретнина и опреме, група – 431000 .....</b>	<b>58</b>
<b>4.1.4.15.</b>	<b>Отплата домаћих камата, група – 441000 .....</b>	<b>58</b>
<b>4.1.4.16.</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000 .....</b>	<b>59</b>
<b>4.1.4.17.</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 .....</b>	<b>64</b>
<b>4.1.4.18.</b>	<b>Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 .....</b>	<b>66</b>
<b>4.1.4.19.</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....</b>	<b>66</b>
<b>4.1.4.20.</b>	<b>Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....</b>	<b>67</b>
<b>4.1.4.21.</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 .....</b>	<b>68</b>
<b>4.1.4.22.</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....</b>	<b>69</b>
<b>4.1.4.23.</b>	<b>Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....</b>	<b>69</b>
<b>4.1.5.</b>	<b>Издаци.....</b>	<b>70</b>
<b>4.1.5.1.</b>	<b>Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....</b>	<b>70</b>
<b>4.1.5.2.</b>	<b>Машине и опрема, група – 512000 .....</b>	<b>73</b>
<b>4.1.5.3.</b>	<b>Нематеријална имовина, група – 515000 .....</b>	<b>73</b>
<b>4.1.5.4.</b>	<b>Залихе робе за даљу продају, група – 523000.....</b>	<b>74</b>
<b>4.1.5.5.</b>	<b>Земљиште, група – 541000.....</b>	<b>74</b>
<b>4.1.5.6.</b>	<b>Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....</b>	<b>75</b>
<b>4.1.6.</b>	<b>Набавке.....</b>	<b>76</b>
<b>4.1.6.1.</b>	<b>Општинска управа Општине Топола.....</b>	<b>76</b>
<b>4.1.6.2.</b>	<b>„Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола .....</b>	<b>80</b>
<b>4.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>85</b>
<b>4.2.1.</b>	<b>Приходи и примања .....</b>	<b>85</b>
<b>4.2.2.</b>	<b>Расходи и издаци.....</b>	<b>85</b>
<b>4.2.3.</b>	<b>Резултат пословања .....</b>	<b>86</b>
<b>4.3.</b>	<b>Биланс стања.....</b>	<b>86</b>
<b>4.3.1.</b>	<b>Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>86</b>
<b>4.3.2.</b>	<b>Актива .....</b>	<b>89</b>
<b>4.3.3.</b>	<b>Пасива.....</b>	<b>94</b>

<b>4.4.</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>99</b>
<b>4.5.</b>	<b>Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>105</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>109</b>

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Топола који чине: (1) биланс стања; (2) биланс прихода и расхода; (3) извештај о капиталним издацима и финансирању; (4) извештај о новчаним токовима; (5) извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења; (6) извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве; (7) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, као и образложења извештаја, и то: (8) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и (9) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Тополи у службеним просторијама општине Топола, улица Булевар краља Александра Карађорђевића I број 9, у присуству овлашћених лица општине Топола.

### **Правни основ**

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Топола за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Топола за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1897/2013-01 од 12.04.2013. године.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Топола коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских

извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

На основу члана 7. Закона о буџетском систему и члана 52. Статута општине Топола („Сл.гласник СО Топола“ број 11/08), Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 5. Одлуке о буџету општине Топола за 2012. годину („Сл.гласник СО Топола“ број 15/11), наредбодавац за извршење буџета је Председник општине и одговоран је за законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом.

Наредбодавац директних и индиректних корисника буџетских средстава је функционер (руководилац), односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, како је наведено у члану 6. Одлуке о буџету општине Топола.

За законито и наменско коришћење средстава распоређених Одлуком о буџету општине Топола, поред функционера односно руководиоца директних и индиректних корисника буџетских средстава, одговоран је руководилац Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности општинске управе, сходно члану 7. наведене Одлуке.

На основу члану 5. Правилника о буџетском рачуноводству општине Топола број 40-2/2006-05 од 09.01.2006. године шеф Одсека рачуноводства и контроле одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и достављање финансијских извештаја надлежним службама и институцијама.

У члану 15. тачка 28. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Топола („Сл. гласник СО Топола“ број 13/10, 15/10, 17/10, 3/11, 4/11, 9/11, 13/11, 15/12 и 17/12), у оквиру Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, шеф рачуноводства израђује завршне рачуне директног буџетског корисника и индиректних корисника чије се књиговодство води у одсеку као и завршни рачун консолидованог рачуна трезора. Руководилац Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, сходно члану 15. тачка 20. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Топола стара се о законитом, благовременом и квалитетном обављању послова и задатака одељења, учествује у изради нацрта аката из надлежности одељења и израђује нацрте и друга управна акта која решавајући у управном поступку доноси одељење.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Топола за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Топола за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Топола за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### ***Основ за изражавање мишљења***

- 1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности:
  - Према одредбама члана 4. Статута општине Топола директни корисници буџета општине Тополе су следећи органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Статутом Општина није одредила статус Општинског јавног правобранилаштва као органа општине и директног корисника,
  - Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Топола од 11.10.2001. године. Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње доноси Одлуку без броја од 30.12.2009. године да се гаси рачун Фонда солидарне стамбене изградње, а да се средства пренесу на Извршење буџета општине Топола, без Одлуке Скупштине општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора обухваћен је Фонд за солидарну стамбену изградњу, иако је укинут закон по основу којих је исти основан,
  - Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ (СОФК „Карађорђе“) Топола као индиректан буџетски корисник. Организација, рад, општа акта и пререгистрација СОФК „Карађорђе“ Топола нису усклађени са Законом о спорту,
  - Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених мобилних телефона и картица; коришћење службених возила; коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга,
  - Интерним актима Општине није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини,
  - Обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2012. години није се утврђивао за тромесечни или краћи период – квоте,
  - Евидентирање обавеза се делом врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорена обавеза стварно и извршена,
  - Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања,

- Праћење и процена система интерне контроле, није организовано на свеобухватан начин, јер није организована буџетска инспекција нити је у потпуности успостављена интерна ревизија.
- 2) Као што је објашњено у тачки 4.1.1, Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Библиотека „Радоје Домановић“ Топола три дана, Културни центар Топола два дана, Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ Топола (СОФК „Карађорђе“) 16 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су 20 месних заједница,
  - Општина Топола је седам наменских подрачуна везала за ПИБ Извршења буџета, што није у складу са Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун за посебне намене отвара буџетском кориснику за који је пројекат везан,
  - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са Законом о буџетском систему, економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.20 и 4.1.5.1, Напомена уз ревизорски Извештај,
  - Индиректни корисници буџетских средстава општине Топола у 2012. години нису достављали Табелу апропријација за 2012. годину и Образац ПИИ – План Извршења за сваки месец, до 25-ог у месецу за наредни месец, сходно Правилнику о раду трезора општине Топола,
  - Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета,
  - У буџету Општине нису планирани и распоређени приходи од следећих комуналних такси: Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – Тарифни број 5, Држање кућних и егзотичних животиња – Тарифни број 11 и Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 12.
- 3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2 и 4.1.3, Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Општине нису правилно и тачно исказани, јер:
- Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости у буџет општине Топола у 2012. години, јер је у корист рачуна ЈКСП „Топола“, Топола евидентирана уплата по овом основу у износу од 793 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред са тих средстава,
  - Није покренут поступак принудне наплате потраживања за дужнике са неизмиреним дуговањима накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 455 хиљада динара,
  - Средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 929 хиљада динара, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника,

- Приходи од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине Топола у износу од 17.895 хиљада динара уплаћени су на њихове текуће рачуне, уместо на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета.
- 4) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.6, Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:
  - Општина Топола није донела акт о висини коефицијената за обрачун плата за запослене у Општинској управи,
  - Председник општине Топола током целе 2012. године није био у сталном радном односу у општини Топола, док заменик председника није био у сталном радном односу у општини Топола у периоду од 01.06.2012. године до краја године,
  - Приликом обрачуна плата за заменика председника Општине примењивана је увећана основица за обрачун плата, а на тај начин више обрачуната и исплаћена плата за 48 хиљада нето, односно 68 хиљада динара бруто,
  - Применом увећане основице за обрачун плата за месец децембар за четири постављена лица исплаћено је на име плата више 32 хиљаде динара бруто, односно 23 хиљаде динара нето.
- 5) Као што објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.20 и 4.1.5.1, Напомена уз ревизорски извештај код општине Топола утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака на погрешној економској класификацији у износу од 23.537 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.
- 6) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.4, Напомена уз ревизорски извештај, код индиректног буџетског корисника ПУ „Софија Ристић“ расходи за социјална давања запосленима су више извршени у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години у износу од 154 хиљаде (тачка 4.1.4.4 под 2).
- 7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.16, 4.1.4.17. и 4.1.4.20, Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 21.780 хиљада динара, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
  - Скупштине општине у износу од 1.501 хиљаду динара плаћање накнаде за рад општинске изборне комисије и за коришћење master card bussiness - пословне картице (тачка 4.1.4.6. под 1 и тачка 4.1.4.10. под 1),
  - Председника општине и Општинског већа у износу од 71 хиљаде динара за авионску карту (тачка 4.1.4.9. под 1),
  - Општинске управе у износу од 10.713 хиљаде динара и то: јавном комуналном стамбеном предузећу „Топола“ за безбедност саобраћаја, за јавну расвету, за пречишћавање отпадних вода, за поправку возила; за сервисирање возила Аутомобилском друштву „Топола“; за хидрогеолошка и геофизичка истраживања; за набавку робе и извршене услуге по предрачуна код основних и средње школе; за плаћање расхода Задужбини Краља Петра I Карађорђевића; за поправку возила Добровољном ватрогасном друштву „Опленац“ Топола на основу предрачуна (тачка 4.1.4.11. под 1, тачка 4.1.4.16. под 1 и тачка 4.1.4.17. под 1),



- СОФК „Карађорђе“ у износу од 2.896 хиљада динара, за исплаћиване месечне накнаде секретара, благајника и тренера, исплату хранарине фудбалера (тачка 4.1.4.10. под 4 и тачка 4.1.4.11. под 5),
  - ТО „Опленац“ у износу од 3.497 хиљада динара за маркетиншке услуге и за трошкове манифестације „Опленачка берба“ (тачке 4.1.4.10. под 5 и 4.1.4.11. под 6),
  - Месних заједница у износу од 2.475 хиљада динара за превоз каменог материјала и за зимско одржавање некатогорисаних путева (тачка 4.1.4.10. под 6 и тачка 4.1.4.12. под 6).
  - Културног центра у износу од 441 хиљаду динара за услуге рекламе и за радове на громобранским инсталацијама (тачка 4.1.4.11. под 4 и тачка 4.1.4.12. под 5),
  - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ у износу од 71 хиљаде динара за претплату на стручне часописе (тачка 4.1.4.13. под 3),
  - Предшколске установе „Софија Ристић“ у износу од 115 хиљада динара, за набавку кломпи васпитача (тачка 4.1.4.13. под 4).
- 8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.12 и 4.1.4.13, Напомена уз ревизорски извештај, уговорену вредност не садрже уговори закључени између:
- Скупштине општине и угоститељске радње „Народна кујна“ Топола и самосталне угоститељске радње „Стара Варош“ Топола, а извршени су расходи у износу од 468 хиљада динара (тачка 4.1.4.10. под 1),
  - Председника општине и Општинског већа за механичарске услуге са Аутосервисом „Тодоровић“ Топола, а извршени су расходи у износу од 411 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12. под 1 и под 2),
  - Председника општине и предузећа „Неша петрол“ д.о.о. Топола, а извршени су расходи за бензин у износу од 1.797 хиљада динара (тачка 4.1.4.13. под 1),
  - Општинске управе и предузећа „Неша петрол“ д.о.о. Топола, а извршени су расходи за бензин у износу од 474 хиљаде динара (тачка 4.1.4.13. под 2).
  - Општинске управе и предузећима „Фонком“ д.о.о. Топола, „Рибон комерц“ д.о.о. Крагујевац, „Графопромет“ д.о.о. Крагујевац, а извршени су расходи за рециклажу тонера, канцеларијског материјала у износу од 878 хиљада динара (тачка 4.1.4.13. под 2).
- 9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.4.20, Напомена уз ревизорски извештај, општина Топола је извршила расходе у износу од 8.436 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, сходно Закону о удружењима и то: Добровољном ватрогасном друштву „Опленац“, волонтерском центру „Кораци“ и осталим друштвеним организацијама и удружењима (тачка 4.1.4.10. под 1, тачка 4.1.4.16. под 1 и тачка 4.1.4.20. под 2).
- 10) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.15, Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да су индиректни корисници буџетских средстава општине Топола закључили Уговоре о кредиту, уместо надлежног органа локалне власти по претходно прибављеном мишљењу Министарства, супротно Закону о јавном дугу и то:
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ закључило је два Уговора о дугорочном задуживању са „BANCA INTESA“ АД Београд, по кредитној партији 53-420-1300656.0 од 22.08.2006. године, у износу од 305.735,59 евра и по кредитној партији 53-4201201341.4. од 26.07.2011. године у износу од 192.423,15 евра,

- Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ закључила је Уговор са „BANCA INTESA“ AD Београд по кредитној партији 53-420-3806671.0 од 31.05.2011. године у износу од 3.000 хиљаде динара.
- 11) Као што је објашњено у тачки, 4.1.4.23, Напомена уз ревизорски извештај у пословним књигама које води, Општинска управа није евидентирала текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте у износу од 11.308 хиљада динара.
- 12) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.13 и 4.1.6, Напомена уз ревизорски извештај код корисника буџетских средстава утврђено је:
  - Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге, без писаног уговора у износу од 5.946 хиљада динара код Предшколске установе „Софија Ристић“ за лож уље и за набавку намирница за припремање хране (тачка 4.1.4.8. под 4 и тачка 4.1.4.13. под 4).
  - Код директних и индиректних корисника буџетских средстава следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
    - наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, набавке под редним бројем 4, 5, 6, 13 и 14;
    - уговори о јавној набавци закључени су у преговарачком поступку без објављивања уместо, у отвореном поступку, набавке под редним бројем 11 и 12;
    - уговори не садрже јасно изражену коначну (вредност) цену набавке као битан елемент уговора, већ је наведена вредност као највиша могућа, набавка под редним бројем 16;
    - садржина закључених уговора разликује се од садржине модела уговора, набавке под редним бројем 3, 8, 9 и 10;
    - наручилац није одбио као неисправне понуде понуђача који нису испунили услове из конкурсне документације, набавке под редним бројем 1, 2 и 15.
- 13) Као што је објашњено у поглављу 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
  - Општинска управа општине Топола није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене у оквиру Консолидованог рачуна Трезора. Евиденције о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садрже податке о површини,
  - Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом,
  - Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала није у посебне пописне листе унела имовину чија је вредност умањена због оштећења и застарелости, нити је у посебне пописне листе унела имовину других правних лица која је затечена код општине Топола (имовина која је добијена на коришћење) и није извршен попис имовине у власништву општине Топола која се налази код других правних лица,
  - У пописне листе Комисије за попис Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ Топола није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања,
  - Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Консолидованог стања рачуна на дан 31.12.2012. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава,

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
  - Извештај Централне комисије Општинске управе општине Топола и Извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ Топола о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис.
- 14)** Као што је објашњено у поглављу 4.3.2, Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, и то:
- У помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то: 35 станова површине 1.659 м<sup>2</sup>; 16 службених зграда површине 2.910 м<sup>2</sup>; 41 пословна зграда површине 7.806 м<sup>2</sup>; 24 просторија пословног простора површине 1.800 м<sup>2</sup>; 40 стамбених зграда површине 5.865 м<sup>2</sup>; три зграде за остале намене површине 266 м<sup>2</sup>; спортски објекат површине 8.409 м<sup>2</sup>; пољопривредно земљиште површине 77 ха 14 а 58 м<sup>2</sup>; грађевинско земљиште површине 948 ха 17 а 07 м<sup>2</sup>; шуме површине 12 ха 46 а 28 м<sup>2</sup>,
  - Општина Топола нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама:
    - стан вредности 2.569 хиљада динара, површине 56,69 м<sup>2</sup> није укњижен у катастру непокретности, не постоји посебна стамбена јединица у листу непокретности. Носилац права задружне својине над зградом је Занатско производно услужна задруга „Опленац“;
    - три стана укупне садашње вредности 265 хиљада динара, и то један стан у Тополи, чији је власник Општина и два стана у МЗ Доња Шаторња за које не постоји доказ да је власништво Општине;
    - две породичне стамбене зграде садашње вредности 4.785 хиљада динара, површине 164 м<sup>2</sup>, у препису листа непокретности као носилац права коришћења наведено је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“, Топола;
    - Зграда Центра за социјални рад „Сава Илић“ у Аранђеловцу - Одељење у Тополи, вредности 784 хиљаде динара, површине 275 м<sup>2</sup>, у препису листа непокретности као држалац наведено је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“, Топола.
  - У 2012. години приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката утврђено је да Општинска управа није применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, и више обрачунала и исказала амортизацију у износу од 718 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу,
  - Општинска управа општине Топола у својим пословним књигама нема податке о једном камиону – „смећар“, који је добијен кроз донацију Синдиката CFDT Melun Француска,

- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ Топола није исказало нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 5.103 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ,
- Спортска организација Фудбалски клуб „Карађорђе“ није исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 619 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ,
- У пословним књигама и билансу стања општине Топола није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 217.793 хиљаде динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ,
- Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 2.381 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине општине у износу од једне хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 138 хиљада динара, Општинске управе у износу од 1.352 хиљаде динара, СОФК „Карађорђе“ Топола у износу од 736 хиљада динара и ПУ „Софија Ристић“ Топола у износу од 154 хиљаде динара.

#### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 14 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Топола за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 14 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Топола за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*Због околности наведених у тачкама 13. и 14. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2012. године.*

У Београду, 15.11.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Топола се налази у централној Србији у Шумадијском округу, у подножју брда Оплепац, на око 250 м надморске висине, 80 км јужно од Београда. Окружена је долином Каменице, долином Јасенице, Опленцем и његовом листопадно - четинарском шумом. На територији општине, поред Тополе, насеља градског типа, налази се 30 сеоских насеља. Површина општине износи 356 км<sup>2</sup> (од чега на пољопривредну површину отпада 27.835 ха, а на шумску 5.306 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Топола живе 22.207 лица (у самој Тополи живе 4.573 лица), док се 1.130 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 7.046, а станова 10.054.

Топола се звала првобитно село Каменица због истоимене речице. Данашњу варошицу основао је Карађорђе Петровић око 1781. године на десној обали речице Каменице. Ово Карађорђево насеље је уништено у Првом српском устанку, када је Кучук-Алија пустошећи Шумадију 1804. године у налету на Тополу запалио Карађорђеву кућу. Друга фаза насељавања и територијалног развоја Тополе, почела је изградњом утврђеног града 1805. године. Са успешним развојем српског устанка Топола као Карађорђева престоница добија и већи политички значај. Карађорђе је почев од 1808. па до 1813. године преуредио и још јаче утврдио свој град изградивши високе, широке и јаке спољне зидове, куле стражаре, конаке, школу, цркву и друге зграде. Топола је постала центар државног живота, зборно место народа из ослобођених и неослобођених крајева.

Топола има предуслове да постане туристичка дестинација. Постоје бројна културно историјска места: Карађорђев град, црква Светог Ђорђа и манастир Никоље, као и црква Оплепац, која је маузолеј династије Карађорђевић. Поред Тополе се налази велико ловачко подручје Каменица. Оплепац је познат као виноградарско подручје, а познато предузеће за производњу вина је Подрум Александровић доо. У октобру сваке године одржава се Опленачка берба, која привуче више хиљада туриста. Најпознатије предузеће из Тополе је Ливница а.д. Топола које се бави производњом и прометом одливака од сивог и нодуларног лива. Поред поменутог постоји велики број мањих приватних предузећа.

Општина је оснивач:

- *Једног јавног комуналног предузећа*: Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“;
- *Једног јавног предузећа*: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП „Топола“;
- *Пет установа*: Предшколска установа „Софија Ристић“, Културни центар Топола, библиотека „Радоје Домановић“, Спортска организација Фудбалски клуб „Карађорђе“ и Дом здравља „Свети Ђорђе“ и
- *Три правна лица*: Агенција за рурални развој општине Топола, Туристичка организација „Оплепац“, Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац – одељење у Тополи.
- *32 Месне заједнице*: Крћевац, Наталинци, Рајковац, Загорица, Јунковац, Доња Трнава, Овсиште, Липовац, Јеленац, Војковци, Белосавци, Доња Шаторња, Шуме, Блазнава, Пласковац, Љубесело, Бор, Греда, Покозица, Митровчић, Горович, Клока, Јарменовци, Горња Трнава, Витлина, Светлић, Доња Трешњевица, Винча, Маскар, Жабаре, Варош – Топола и Божурња.

Основно образовање је организовано у пет основних школа, са 1.673 ученика, где је запослено 184 наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи у три подручја рада, са 645 ученика, где је запослено 67 наставног особља. Основана је и основна музичка школа, са 54 ученика. Носилац здравствене заштите у општини је Дом здравља „Свети Ђорђе“.

На дан 31.12.2012. године била су евидентирана 2.127 незапослена лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2011. годину, општина Топола је сврстана у другу групу са још 32 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Органи 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. Скупштина општине има 41 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2012. године Скупштина општине одржала је девет седница. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је четири комисије и четири савета.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. **Председник општине** има заменика који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обавља своју дужност. **Општинско веће** има седам чланова, а чини га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по положају и пет чланова Општинског већа. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини. Општинско веће је према члану 32. Пословника Општинског већа општине Топола у 2012. години одржало 16 седница и то 14 редовних и две телефонске. Одржавање седница телефонским путем није предвиђено Пословником. У Пословнику је наведено да пре преласка на дневни ред седнице Већа усваја се записник са претходне седнице што код телефонских то није био случај, што је супротно члану 37. Пословника Општинског већа општине Топола. У складу са чланом 48. Закона о локалној самоуправи Општинско веће извештава Скупштину општине о извршавању одлука и других аката.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини пет одељења и једна Служба: (1) Одељење за општу управу, (2) Одељење за комуналне делатности, грађевинско-урбанистичке и имовинско-правне послове, (3) Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, (4) Одељење за инспекцијске послове, (5) Служба за скупштинске, заједничке послове и информисање и (6) Одељење за локални економски развој – канцеларија ЛЕР. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Топола, било је систематизовано 67 радних места са 81 извршиоцем. У Општинској управи на дан

31.12.2012. године запослено је 66 радника на неодређено време (у овај број радника укључен је један радник код Општинског јавног правобранилаштва) и 10 запослених на одређено време заједно са четири постављена лица, једним изабраним лицем и једним приправником. У 2012. години било је укупно 76 запослених чија је просечна старосна структура 51 година, а просечне године стажа у Општини 13 година.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/07) Општина има статус правног лица. Седиште општине Топола је у улици Булевар краља Александра Карађорђевића I бр. 9. Матични број Општине је 07183933, ПИБ 101988213, шифра делатности 8411 – делатност државних органа, шифра Општине је 71153. Рачун извршења буџета је 840-135640-26 и води се у Управи за трезор Топола.

Делокруг рада општине Топола прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 11. Статута општине Тополе („Сл. гласник СО Топола“, број 11/08).

## **2. Преглед извршених контрола**

Предузеће за ревизију, финансијски и рачуноводствени консалтинг „DST – Revizija“ д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна општине Топола за 2011. годину и о истом је изразило позитивно мишљење.

## **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

### ***Систем интерних контрола***

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12) 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.** Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене,

путем упитника и путем интервјуа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Општинског већа, донели и следеће:

- **Стратегије:** Стратегија одрживог развоја општине Топола за период од 2010 - 2020, Стратегија одрживог развоја општине Топола Акциони план 2012 – 2016, Стратегија социјалне заштите општине Топола, Пољопривредна развојна стратегија.
- **Локални акциони план** за младе општине Тополе 2010-2014. године;
- **Одлуке:** Одлука о Општинској Управи („Сл.гласник СО Топола“, број 15/11), Одлука о Општинском већу, Одлука о стопама пореза на имовину („Сл.гласник СО Топола“, број 15/11); Одлука о локалним комуналним таксама („Сл.гласник СО Топола“, број 18/10); Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Топола („Сл.гласник СО Топола“, број 18/10, 5/11 и 15/11); Одлука о локалним административним таксама („Сл.гласник СО Топола“, број 15/11); Одлука о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и за давање на коришћење без плаћања накнаде пољопривредног земљишта у државној својини („Сл.гласник СО Топола“, број 5/11); Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине („Сл.гласник СО Топола“, број 14/09 и 1/10); Одлука о боравишној такси („Сл.гласник СО Топола“, број 18/11); Одлука о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у општини Топола („Сл.гласник СО Топола“, број 3/09 и 11/10); Одлука о правима за материјалну подршку и услуге социјалне заштите у општини Топола („Сл.гласник СО Топола“ 20/12); Одлука о уређењу насеља („Сл.гласник СО Топола 2/97, 28/03, 3/05, 7/05, 6/06, и 16/10); Одлука о радно правном статусу чланова Општинског већа општине Топола („Сл.гласник СО Топола“ број 9/12); Одлука о радно правном статусу Председника Скупштине општине Топола („Сл.гласник СО Топола“, број 9/12); Одлука о потврђивању чланства општине Топола у сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина („Сл.гласник СО Топола“, број 15/11); Одлука о ауто – такси превозу путника („Сл.гласник СО Топола“, број 11/13); Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине („Сл.гласник СО Топола“, број 14/09 и 1/10); Одлука о условима и начину обављања комуналне делатности постављања рекламних паноа („Сл.гласник СО Топола“, број 1/06); Одлука о постављању монтажних објеката („Сл.гласник СО Топола“, број 11/03, 17/04, 03/05 и 14/09);
- **Правилнике:** (1) Правилник о раду у Општинској управи општине Топола; (2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; (3) Правилник о буџетском рачуноводству; (4) Правилник о раду трезора општине Топола; (5) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Топола; (6) Правилник о издавању легитимације пореског инспектора у Општинској управи општине Топола; (7)



Правилник о условима и мерилима, поступку и начину рада Комисије за доделу помоћи породицама интерно расељених лица за побољшање услова становања набавком грађевинског материјала; (8) Правилник о условима и мерилима, поступку и начину рада Комисије за доделу помоћи избеглицама за побољшање услова становања набавком грађевинског материјала; (9) Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених у Општинској управи општине Топола; (10) Правилник о критеријумима за умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације и о условима и начину легализације објеката („Сл.гласник СО Топола“, број 26/11); Правилник о пружању помоћи студентима са територије општине Топола кроз доделу стипендија („Сл.гласник СО Топола“, број 15/11);

- **Програме:** Програм коришћења средстава Фонда за заштиту животне за 2012. годину, Годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Топола за 2012. годину, Пословни план (Програм рада) Агенције за рурални развој општине Топола д.о.о. Топола за 2012. годину, Генерални план „Топола 2025“;
- **Остала интерна акта:** Решење Комисија за попис, Решења пописа аката, Пословник Општинског већа општине Топола („Сл.гласник СО Топола“, бр.14/08);
- **Планове:** План капиталних инвестиција 2010 - 2015. године, План генералне регулације за Тополу и Просторни план општине Топола („Сл.гласник СО Топола“, број 16/11);
- **Етички кодекс** понашања функционера локалне самоуправе, Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у Општини.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа општине, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања. Организациона структура утврђена је према одговарајућим елементима Општине: величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Индиректни корисници буџетских средстава послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- Према одредбама члана 4. Статута општине Топола директни корисници буџета општине Топола су органи: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Општинско јавно правобранилаштво је основано Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву („Сл.гласник СО Топола“, број 4/94). Статутом Општина није одредила статус Општинског јавног правобранилаштва. У Одлуци о буџету Општине за 2012. годину, као и у Одлуци о завршном рачуну Општине исказани су директни буџетски корисници и то: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 101 – Топола, директни корисници буџетских средстава су Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Топола од 11.10.2001. године („Сл.гласник СО Топола“, број 8/01). Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора обухваћен је Фонд за солидарну стамбену изградњу. У Списку је наведен као индиректни буџетски корисник, а стварно не фигурише, односно није планиран и евидентиран као индиректни корисник буџетских средстава.

Дана 30.12.2009. године Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње донео је Одлуку без броја од 30.12.2009. године да се гаси рачун Фонда солидарне стамбене изградње број 840-7644-88 код Управе за трезор, а да се средства пренесу на Извршење буџета општине Топола без Одлуке Скупштине о укидању текућег рачуна Фонда. О спровођењу Одлуке Управног одбора наведено је да ће се старати Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности Општинске управе општине Топола.

У поступку ревизије ревизорима је презентован задњи завршни рачун Фонда за солидарну стамбену изградњу за 2009. годину, као и попис два стана на дан 31.12.2009. године. Наведени станови нису искњижени из пословних књига Фонда, а завршни рачуни нису сачињени од 2009. године.

- Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ Топола основана је Одлуком Скупштине општине, број 020-292/2008-05 од 07.11.2008. године, као Установа. У Списку корисника јавних средстава приказан је као индиректни корисник буџетских средстава. У Одлуци о буџету Општине за 2012. годину планиран је као индиректни буџетски корисник буџета општине Топола, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину је исказан као индиректни корисник буџетских средстава општине Топола и његов завршни рачун консолидован у буџету. Организација, рад, општа акта и пререгистрација СОФК „Карађорђе“ Топола нису усклађени са чланом 188. Закона о спорту („Сл.гласник РС“, бр. 24/01 и 99/11 – др. закон).
- Интерним актима општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених мобилних телефона и картица; коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга.
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18. и члану 27. Закону о јавној својини.
- Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.
- **Нису донесена следећа интерна акта:**
- Правилник о располагању имовине;
- Стратегија управљања ризицима и
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета општине Топола.
- **У току 2013. године донета су следећа акта:**
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију;

- Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона;
- Правилник о оснивању, поступку и критеријумима вршења интерне контроле корисника буџетских средстава општине Топола;
- Правилник о новчаној помоћи породици са троје и више деце на територији општине Топола и
- Правилник о раду трезора општине Топола.

У току ревизије општина Топола покренула је поступак за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, без Одлуке Скупштине о укидању Фонда за солидарну стамбену изградњу и преноса имовине, обавеза и потраживања на правног следбеника.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да:***

- ***на адекватан начин одреде статус директних корисника буџетских средстава (ДКБС),***
- ***ускладе интерна акта Спортске организације фудбалски клуб „Карађорђе“ са чланом 188. Закона о спорту.***

## **2) Управљање ризицима**

На редовним састанцима руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена довољна и адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза са обезбеђењем одговарајућих извора финансирања, креативности и компетентности руководства организационих јединица, ротацију запослених и друго, као и на екстерне факторе, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

- Руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 99/11).
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да израде Стратегију управљања ризицима.***

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности,

задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампарија и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију код индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Софија Ристић“ и Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“;
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања;
- Део улазних рачуна општине Топола је испостављен и примљен на Скупштину општине, а не како су средства планирана Одлуком о буџету по директним корисницима буџетских средстава;
- Да су плаћања у 2012. години по фактурама, ситуацијама, уговорима извршена без подношења захтева за плаћање директних корисника буџетских средстава општине Топола (Скупштина општине, Председник и Општинско веће, Општинска управа и Општинско Јавно правобранилаштво), што је супротно члану 4. Правилника о раду трезора општине Топола;
- Највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5. до члана 14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Топола, и то 20 Месних заједница нису урадиле предлоге финансијских планова, а позиције расхода су планиране у Одлуци о буџету;
- Општинска управа општине Топола није успоставила помоћну књигу основних средстава (грађевинске зграде, објекте и земљиште), сходно члану 14. Уредбе о рачуноводству;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- Део имовине општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није укњижен у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;

- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

*Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, да се воде помоћне књиге, да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.*

#### 4) Информације и комуникације

Општина Топола преко веб сајта [www.topola.com](http://www.topola.com) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

Почетна страница Званичне презентације општине Топола садржи податке о Општини, привреди, друштву, образовању, култури, инфраструктури, Јавне набавке, Генерални урбанистички план, Просторни план, Програм пословања ЈП Дирекције за изградњу општине Топола за 2013. годину, Програм пословања ЈКСП „Топола“, Стратешка документа за развој општине Топола, Локације за инвестиције, Нето зараде запослених у Јавним предузећима и установама, Информатор о раду општине Топола, Извештај о раду ЈП Дирекција за изградњу општине Топола, Локални акциони план запошљавања за 2013. годину, значајни датуми, Социо-економска анализа општине Топола, Јавна паркиралишта, Извештај о спроведеним изборима, Одлуку и сагласност о утврђивању назива улица и тргова као и информације, одлуке и обавештења од значаја за информисање становништва и информације дате кроз Инфо вести и Сервисне информације. Поред тога на почетној страни се налазе и „Питајте председника“ (постављање питања председнику електронском поштом), приказ „Опленачке бербе“ кроз године, архива и мапа Општине. На сајту општине Топола представљена је историја Тополе – положај, историјат и традиција и краљевска породица, фотографије из Тополе и околине.

У складу са Законом о доступности информацијама од јавног значаја израђен је информатор о раду Општинске управе општине Топола и постављен је на сајту Општине. Информатор се ажурира сваког месеца.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште запослених у Општинској управи. У кабинету председника општине преко електронске поште [predsednik@topola.com](mailto:predsednik@topola.com) и путем факса на број 034/811-771.

Актуелне информације готово свакодневно се објављују и на локалном радију као и на званичној презентацији. С тим у вези стоји и ажурирање сајта.

У **рачуноводству** се користи програм ФИНОВА - апликација за вођење финансија која је набављена 2005. године, а програм за плате и програм за основна средства је урадило предузеће „Вумис“ д.о.о Београд.

**Локална пореска администрација** користи софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

**Општински информациони систем** који је реализовао Електротехнички факултет Београд састоји се од модула: - за Писарницу, - за Матичне књиге, - веб апликације за матичне књиге која се користи у Матичним подручјима.

У оквиру Општинске управе успостављено је шест одељења и служба и то: (1) Одељење за општу управу, (2) Одељење за комуналне делатности, грађевинско-урбанистичке и имовинско - правне послове, (3) Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, (4) Одељење за инспекцијске послове, (5) Служба за скупштинске, заједничке послове и информисање и (6) Одељење за локални економски развој – канцеларија ЛЕР.

Одељењем за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, руководи руководилац одељења. У одељењу се обављају послови припреме буџета, припрема финансијских планова, контрола извршења планова, финансијски послови трезора, послови пријема захтева за трансфер средстава од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода, води се главна књига трезора, утврђивање и наплата локалних јавних прихода и других облика накнада у складу са Законом и општинским одлукама, послови и спровођење прописа у области туризма, угоститељства, пољопривреде, занатства и мале привреде, основно и средње образовање, култура, спорт и здравство и друге друштвене делатности, социјална заштита и друштвена брига о деци, поверени послови борачко – инвалидске заштите, утврђивање канцеларијске и теренске контроле пореских и других обавеза, редовне и принудне наплате пореских и других обавеза, књиговодствене пореске евиденције и послови пореског прекршајног поступка.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља одељењу преко Писарнице Општинске управе од стране индиректних корисника буџетских средстава, осталих корисника буџетских средстава, као и јавних предузећа чији је оснивач Општина.

Од стране Писарнице документација се доставља Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности кроз књигу „Пријем поште“ и књигу „улазних фактура“.

Документација која се односи на рачуне добављача за директне кориснике буџетских средстава достављају се преко писарнице општинске управе Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности путем књиге улазних фактура.

Индиректни корисници буџетских средстава и остали корисници буџетских средстава уз захтеве за трансфер средстава достављају копије документације.

У току ревизије уведено је и евидентирање захтева индиректних корисника буџетских средстава и осталих корисника средстава буџета у оквиру трезора општине Топола.

Све налоге за плаћања са рачуна извршења буџета, било да се ради о директном плаћању обавеза или трансферу буџетским корисницима, оверава Председник општине.

Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи ручно и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршење буџета. Софтверска апликација за књиговодствену евиденцију пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и расхода и издатака преко: налога, картица, закључног листа и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично (тримесечно) и на крају буџетске године са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току

буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Унети обрасци индиректних корисника буџетских средстава и део наменских подрачуна консолидовани су у оквиру буџета Општине. Како консолидовани завршни рачун обухвата сва финансијска кретања, а није праћен једним књиговодственим програмом, приступило се изради јединственог закључног листа као посебног табеларног приказа у excel табелама, који је служио за израду консолидованог завршног рачуна.

Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 15.05.2013. године, Општинско веће је донело Предлог Одлуке, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 14.06.2013. године, која је објављена у „Сл. Гласнику СО Топола“, бр. 12/2013 од 17.06.2013. године, чиме је испоштован буџетски календар.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:**

- Периодичне извештаје Образац 5 нису достављали: директни корисници буџетских средстава и индиректни корисници 32 Месне заједнице.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, осим код евидентирања прибављања имовине које се не врши увек и истовремено са евидентирањем промена на контима класе 5, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обавеза за субвенције које се у пословним књигама не евидентирају, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно.
- Не утврђује се обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период – квоте.
- Евидентирање обавеза се делом врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорена обавеза стварно и извршена (испоручено добро, обављени радови и извршене услуге – нпр. СОФК „Карађорђе“).
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

У току ревизије је израђен посебан програм за евиденцију књиговодствених промена на посебним наменским рачунима и рачунима за разне Пројекте.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање 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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Топола („Сл.гласник СО Топола“, бр. 12/08 и 15/08), а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Општине (Одељење за инспекцијске послове обавља инспекцијске послове у оквиру делокруга Општинске управе) инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Општинске управе успостављено је Одељење за инспекцијске послове, чији послови се, према члану 13. наведене Одлуке, односе на инспекцијски надзор над применом закона и општинских одлука из области грађевине, саобраћаја, комуналне делатности, екологије, заштите животне средине, области инспекцијског надзора прописани Законом о основној и Законом о средњој школи и послови противпожарне заштите.

**А) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Топола** систематизовани су послови буџетске инспекције. Правилником је предвиђен један самостални стручни сарадник за обављање послова буџетске инспекције. У поступку ревизије уверили смо се да систематизовано радно место није попуњено. На основу појашњења одговорних лица општине Топола, радно место буџетског инспектора за контролу буџетских средстава није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора буџета општине Тополе.*

**Б) Интерна ревизија.** Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр. 99/11), у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да успоставе и организују интерну ревизију.*

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Топола, везаних за успостављање система интерне контроле утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет 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

#### 4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности је дописом без броја упутило прелиминарно Упутство за припрему буџета за 2012. годину о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Топола за 2012. годину корисницима јавних средстава. Упутство је послато 01.11.2011. године, уместо 01.08.2011. године са закашњењем, (према изјави одговорних лица, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2012. годину, са пројекцијама за 2013. годину). У наведеном Упутству Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 15.11.2011. године и навело да у предлогу финансијских планова индиректни корисници буџетских средстава потребан обим финансијских средстава планирају са увећањем највише (до) 6,5 % у односу на утврђену полазну основу, односно проценат увећања сталних трошкова планирати у оквиру пројектоване инфлације од 3,5%. Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Топола за 2012. годину и доставило Општинском већу 22.11.2011. године. Првобитно процењени приходи и примања буџета износили су 543.635 хиљада динара, а укупни расходи и издаци корисника јавних средстава износили су 543.635 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица, Нацрт одлуке о буџету Општине за 2012. годину састављен је у сарадњи са надлежним одељењима, директорима јавних предузећа и установа и Председником Општине. Општинско веће је 08.12.2011. године утврдило Предлог одлуке о буџету Општине за 2012. годину и истог дана упутило Скупштини општине на разматрање. Савет за буџет и финансије на седници одржаној дана 13.12.2011. године даје позитивно мишљење на предложену Одлуку о буџету општине Топола. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 15.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине Топола за 2012. годину. Иста је дана 28.12.2011. године достављена Министарству финансија, а објављена у „Сл. гласнику СО Топола“, 16.12.2011. године у броју 15/11.

**Одлуком о буџету општине Топола за 2012. годину** укупни приходи и примања планирани су у износу од 533.635 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 536.415 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 2.780 хиљада динара, који је планиран да се покрије суфицитом из претходне године у истом износу. Чланом 2. Одлуке о буџету наведено је да укупни буџетски дефицит у износу од 2.780 хиљада динара покриће се из нето финансирања као позитивна разлика између суфицита из претходне године у износу од 10.000 хиљада динара и издатака за отплату главнице дуга у износу од 7.220 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима 12.01.2012. године.

**Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2012. годину**

донета је на седници Скупштине општине 16.03.2012. године. Процењени укупни приходи и примања су увећани и износе 574.381 хиљаду динара и расходи и издаци увећани и износе 585.671 хиљаду динара, обезбеђени су повећањем ненаменског трансфера од Републике у корист Општине у износу од 50.916 хиљада динара и пренета средства из 2011. године у износу од 8.540 хиљада динара, а буџетски дефицит у износу од 11.290 хиљада динара, који је планиран да се покрије суфицитом из претходне године у истом износу. Чланом 2. Одлуке наведено је да ће се укупан буџетски дефицит у износу од 11.290 хиљада динара покрити из нето финансирања као позитивна разлика између суфицита из претходне године у износу од 18.510 хиљада динара и издатака за отплату главнице дуга у износу од 7.220 хиљада динара.

**Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2012. годину** донета је на седници Скупштине општине 14.09.2012. године. Укупни приходи и примања у износу 571.104 хиљаде динара и расходи и издаци у износу од 581.444 хиљаде динара, а буџетски дефицит износи 10.340 хиљада динара, који се покрива из пренетих средстава из претходне године. Чланом 2. Одлуке је наведено да ће се укупан буџетски дефицит у износу од 10.340 хиљада динара покрити из нето финансирања као позитивна разлика између суфицита из претходне године у износу од 18.510 хиљада динара и издатака за отплату главнице дуга у износу од 8.170 хиљада динара.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 589.614 хиљада динара, а састоје се из прихода и примања буџета од 520.823 хиљаде динара, нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 18.510 хиљада динара и прихода индиректних корисника из других извора у износу од 50.281 хиљаду динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по разделима директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола један дан, Библиотека три дана, Културни центар два дана, СОФК „Карађорђе“ (Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ Топола) - 16 дана, Туристичка организација Оплепац Топола један дан, остали корисници средстава буџета и то: пет Основних школа један дан, Дом здравља - 17 дана, Центар за социјални рад „Сава Илић“- Одељење у Тополи један дан), Задужбина Краља Петра I Карађорђевића - су доставили 20.03.2012. године Програм рада, Међуопштинска организација Цивилни инвалиди рата 14 дана, Удружење младих Топола 15 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су 20 Месних заједница и то су: МЗ „Доња Шаторња“, МЗ „Горович“, МЗ „Наталинци“, МЗ „Љубесело“, МЗ „Јунковац“, МЗ „Овсиште“, МЗ „Липовац“, МЗ „Јеленац“, МЗ „Доња Трешњевица“, МЗ „Војковци“, МЗ „Витлина“, МЗ „Светлић“, МЗ „Маскар“, МЗ „Крћевац“, МЗ „Јарменовци“, МЗ „Греда-Доња Трнава“, МЗ „Божурња“, МЗ „Жабари“, што није у складу чланом 41. став 4. Закона о буџетском систему .
- Према образложењу одговорних лица за израду плана и извршења буџета на позицији Месних заједница је:
  - да Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава немају организовану службу рачуноводства већ у сарадњи са стручном службом

Општинске управе и Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ израђују своја акта,

- да им штампано упутство за израду буџета општине Топола није ни послато;
  - да апропријације у оквиру Месних заједница су планиране на основу извршених расхода претходне године до момента израде буџета;
  - да извршење планираних апропријација код Месних заједница се врши по захтевима Месних заједница, у складу са њиховим финансијским планом где исти постоји и
  - да за Месне заједнице које немају уопште финансијске планове захтеве за плаћање разматрају надлежни извршни органи и о томе доносе посебан акт.
- Општина Топола је седам наменских подрачуна везала за ПИБ извршење буџета, што није у складу са чланом 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун за посебне намене отвара буџетском кориснику за који је пројекат везан.
  - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и то:
    - функционална класификација није испоштована јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 уместо 111, нису дате функције за пројекте међународних организација 490, 170 - трансакције јавног дуга, 640 - улична расвета, 451 – друмски саобраћај и друго
    - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.20 и 4.1.5. 1 Напомена из Извештаја.
  - У 2012. години индиректни корисници буџетских средстава општине Топола нису достављали Табелу апропријација за 2012. годину и Образац ПИ – План Извршења за сваки месец, до 25 - ог у месецу за наредни месец, сходно члану 3. Правилника о раду трезора општине Топола.  
У 2013. години индиректни корисници буџетских средстава општине Топола достављају Табелу апропријација за 2013. годину и Образац ПИ – План извршења за сваки месец, до 25 - ог у месецу за наредни месец, сходно члану 3. Правилника о раду трезора општине Топола.
  - Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за припрему буџета општине Топола достављено корисницима 01.11.2012. године уместо 01.08.2011. године, датум достављања Нацрта Општинском већу на разматрање 06.12.2011. године уместо до 15.10.2011. године и предлог Одлуке о буџету утврђен је 08.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, до кашњења је дошло јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем. Одлука о буџету донета је 15.12.2011. године.
  - У буџету Општине нису планирани приходи од комуналних такси и то: Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – Тарифни број 5, Држање кућних и егзотичних животиња – Тарифни број 11 и Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 12.

***Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Топола да: поштују календар буџета локалне власти; Одлуку о буџету припремају и***

*извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; наменске подрачуне отвара у складу са чланом 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања; локални орган управе надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи.*

#### 4.1.2. Приходи

Општина Топола у 2012. години планирала је приходе у износу од 506.103 хиљаде динара, а у финансијским извештајима исказала 460.394 хиљаде динара. У структури остварених прихода у износу од 460.394 хиљаде динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 459.896 хиљада динара, у оквиру којих највеће учешће имају трансфери од других нивоа власти у износу од 199.669 хиљада динара.

Табела - Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2012. годину. у (000) динара

Екон. класиф.	О П И С	План из Одлуке - буџетска средства	Остварење из Одлуке -буџетска средства	Укупно оствар. из Обрасца 5 текући приходи и примања из свих извора	Процент остварења $\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>506.103</b>	<b>434.692</b>	<b>459.896</b>	<b>85.89</b>
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	175.850	155.346	155.346	88.34
711110	Порез на зараде	132.000	123.593	123.593	93.63
711120	Порез на приход од самосталних делатности	13.000	10.149	10.149	78.07
711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	800	332	332	41.5
711140	Порез на приход од непокретности	8.000	6.453	6.453	80.66
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства	100	6	6	6
711140	Порез на приходе од земљишта	1.500	646	646	43.07
711160	Порез на приходе од осигурања лица	50	3	3	6
711180	Самодопринос и	400	292	292	73
711190	Порез на друге приходе	20.000	13.872	13.872	69.36
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	0	0	0
712100	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	33.000	31.134	31.134	94.35
713120	Порез на имовину	20.000	22.952	22.952	114.76
713310	Порез на наслеђе и поклон	3.000	1.932	1.932	64.4
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	10.000	6.250	6.250	62.5
713610	Порез на акције и уделе	0	0	0	0
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	31.900	16.549	16.549	51.88
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угост. обј.	300	5	5	1.67
714430	Комунална такса за коришћење рекламних панова	100	7	7	7
714510	Комунална такса за држање моторних возила	5.000	3.549	3.549	70.98
714510	Накнада за изградњу одржавање и коришћење локалних путева	8.000	5.305	5.305	66.31
714530	Накнада за паркирање на јавним површинама	0	0	0	0
714540	Накнада за загађење животне средине	4.000	1.875	1.875	46.88
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	1.000	386	386	38.6
714550	Боравишна такса	500	346	346	69.2
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине	12.000	4.949	4.949	41.24
714570	Комунална такса за држање средстава за игру	500	0	0	0
714570	Комунална такса за коришћење витрина за робу ван посл. прост.	500	127	127	25.4
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	11.100	7.880	7.880	70.99

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

716110	Комунална такса на фирму	11.100	7.880	7.880	70.99
731100	Текуће донације од иностраних држава	3.800	3.151	3.151	82.92
731200	Капиталне донације од иностраних држава	1.152	1.151	1.151	99.91
732100	Текуће донације од међународних организација	0	0	6	0
733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>196.241</b>	<b>181.774</b>	<b>199.669</b>	<b>92.63</b>
733140	Текући трансфери од других нивоа власти-остало	196.241	181.774	199.669	92.63
733140	Текући трансфери од др. нивоа власти у корист градова	0	0	0	0
741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>25.600</b>	<b>19.280</b>	<b>19.280</b>	<b>75.31</b>
741150	Камате на средства буџета општина	1.000	462	462	46.2
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	50	0	0	0
741520	Накнада за коришћење шума	100	50	50	50
741520	Накнада од давања у закуп пољопр. земљишта	400	44	44	11
741530	Ком. такса за коришћење простора на јавним површинама	10.000	6.796	6.796	67.96
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	14.000	11.924	11.924	16.69
741540	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевин. матер.	50	4	4	8
742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	<b>9.110</b>	<b>4.964</b>	<b>10.075</b>	<b>54.49</b>
742150	Прих. од давања у закуп непокретности	2.000	1674	6117	83.7
742150	Накнада по основу конверзије	500	0	0	0
742150	Приход од продаје покретних ствари	100	0	0	0
742250	Општинске административне таксе	1.500	716	716	47.73
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	5.000	2.573	2.573	51.46
742350	Приходи које својом дел. остваре органи општине	10	1	669	10
743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>5.000</b>	<b>4.162</b>	<b>4.162</b>	<b>83.24</b>
743320	Приходи од новчаних казни за прекршаје	5.000	4.162	4.162	83.24
743340	Приходи од новчаних казни у корист нивоа града	0	0	0	0
744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица	0	0	0	0
745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>11.850</b>	<b>8.771</b>	<b>9.575</b>	<b>74.02</b>
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	11.850	8.771	9.575	74.02
745140	Део добити ЈП у корист градова	0	0	0	0
771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>1.500</b>	<b>530</b>	<b>1.918</b>	<b>35.33</b>
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.500	530	1.918	35.33
772000	<b>МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД. РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
772100	Мем. ста. за рефунд. расх. из претходне год	0	0	0	0
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>498</b>	<b>0</b>
812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
812140	Примања од продаје покретних ствари	0	0	0	0
821000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
821140	Примања од продаје робних резерви	0	0	0	0
823100	Примања од продаје робе	0	0	498	0
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАН. ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
921000	ПРИМ. ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА	0	0	0	0
921950	Прим. од продаје домаћих акција и осталог капитала	0	0	0	0
	<b>700000+800000+900000</b>	<b>506.103</b>	<b>434.692</b>	<b>460.394</b>	<b>86.31</b>

## Изворни приходи буџета Општине

Општина Топола је у оквиру Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности формирала Одсек за локалну пореску администрацију, у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о Општинској управи општине Топола („Сл. гласник СО Топола“, бр. 12/08, 15/08 и 6/13). Одсек за локалну пореску администрацију почео је са радом од 01.01.2009. године и има четири запослена радника. Одсек врши утврђивање, контролу и наплату локалних изворних јавних прихода.

**1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 80/02...57/12) и Одлуке о стопама пореза на имовину („Сл. гласник СО Топола“, бр.15/11).

Табела о порезу на имовину

у (000) динара

	Бр.	Бр.	Приход	Потраживања
--	-----	-----	--------	-------------

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Р. бр.	Ек.кл.	О П И С	издатих Решења 2011.	Издатих Решења 2012	буџета Општине	Дуг	Камата	Укупан дуг (7+8-6-10)	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	33	33	646	5.662	3.477	8.371	123
2	713121	П. на имов. физичких лица	7104	7155	11.595	59.253	16.506	63.442	722
3	713122	П. на имов.од правних лица	59	59	11.358	26.614	9.204	23.982	479
4	713611	П. на акције на име и уделе	-	-	-	158	728	864	22
		<b>УКУПНО (1-4)</b>	<b>7196</b>	<b>7247</b>	<b>23.599</b>	<b>91.687</b>	<b>29.915</b>	<b>96.659</b>	<b>1.346</b>

Порез на земљиште као непокретност. У 2012. години донета су 33 решења за порез на земљиште за правна лица, а на основу података из пореске пријаве за правна лица. За физичка лица не постоји ниједно донето решење из разлога што Одсек за локалну пореску администрацију не поседује ниједан податак о поднетим пореским пријавама на основу кога би ова пореска обавеза била утврђена, а према објашњењу одговорних лица, због неисплативости доношења решења, што је регулисано чланом 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, у којем је наведено да пореска управа не доноси решење о утврђивању пореза, већ јавним огласом обавештава пореске обвезнике о индексу ревалоризације и дану када, у складу са законом, порез доспева и евидентира ревалоризоване износе.

Порез на имовину од физичких лица. Број пореских пријава, а сходно томе и решења у 2012. години износио је 7.155, што је у односу на 2011. годину, када је износио 7.104, више за 51 решење или 0,71%.

Порез на имовину од правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2012. годину износио је 59 и исти је као и у 2011. години.

У поступку ревизије је утврђено да су порези на имовину правилно евидентирани и исказани.

**2) Локалне комуналне таксе.** У 2012. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. гласник СО Топола“, бр. 18/10) и Одлуке о измени Одлуке о локалним комуналним таксама, од 14.09.2012. године („Сл. гласник СО Топола“, бр. 14/12).

Табела о локалним комуналним таксама

у (000) динара

Тарифни бр.	По Одлуци	Екон. клас. уплати и рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживања			
						Дуг	Камата	Укупан дуг (6+7-5-9)	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	6	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	727	7.856	34.905	19.963	46.011	1.001
2.	1	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	37	6.866	7.973	262	1.341	28
3.	2	714572	КТ за држ. средстава за игру	-	-	234	91	326	-
4.	3	714421	КТ за држ. музич. уређаја и приређивање музичког програма	24	5	103	66	163	1
5.	12	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	-	70	-	-	-	-
6.	5	741533	КТ за кор слоб. повр. за кампове	-	-	-	-	-	-
7.		741541	Ком. такса за кориш. обале у посл. сврхе	-	-	-	-	-	-
8.	7	716112	Истицање фирме ван посл. простора	-	24	30	9	(54)	68
9.	8	714573	КТ за коришћење витрина	16	127	214	36	123	-
10.		714574	Др.и кори. плов. построј.и пловних напр.	-	-	-	-	-	-
11.		714575	Држ. и кор. чамаца и сплавова на води	-	-	-	-	-	-
12.		714576	Држање рестор. и др. угост. обј. на води	-	-	-	-	-	-
13.	9	714513	Држање моторних друм. и прикључ. воз.	-	3.549	-	-	-	-
14.	10	741535	КТ за заузеће грађ. материјалом	1	4	5	-	1	-

15.	4	714431	КТ за коришћ. рекламних паноа	-	7	4		(3)	-
16.	11	714517	КТ за држање кућних и екзотичних животиња	-	-	-	-	-	-
			<b>УКУПНО (1-16)</b>	<b>805</b>	<b>18.508</b>	<b>43.468</b>	<b>20.427</b>	<b>49.908</b>	<b>1.098</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1 обрачунава се на основу пореских пријава које су порески обвезници дужни да подносе до 31. јануара сваке године и на основу података из ПИБ регистра. У 2012. години наплата по овој комуналној такси је 7.856 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама – Тарифни број 2. Такса по овом тарифном броју обрачунава се и плаћа на основу решења које доноси Одсек за локалну пореску администрацију, а на основу решења о одобрењу Одељења за комуналне делатности, грађевинско урбанистичке и имовинско правне послове које је дужно да један примерак решења достави Одсеку ради обрачуна. У периоду општинске манифестације „Опленачка берба“, приходи од ове комуналне таксе остварени су у износу од 3.997 хиљада динара у 2012. години.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма - Тарифни број 4. Утврђивање и наплату ове таксе врши Одсек за локалну пореску администрацију, након добијања решења којим се одобрава продужење радног времена ради приређивања музичког програма у угоститељском објекту које издаје Одељење за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности по захтеву странке.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима - Тарифни број 5, евидентирана је у износу од 70 хиљада динара, док је у корист рачуна ЈКСП „Топола“ из Тополе евидентирана уплата по овом основу у износу од 793 хиљаде динара, што је супротно члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред са тих средстава, по коме наведена такса треба да се уплаћује на рачун јавних прихода 840-741532843-84.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде уплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у буџет Општине.***

У 2013. години Општина је Уговором бр. 40-85/2013-05 од 01.07.2013. године поверила обављање комуналне делатности управљања и одржавања јавних паркиралишта на територији Општине „Miscellaneous busines consulting“ д.о.о. Београд, на основу спроведеног конкурса.

Комуналне таксе за тарифне бројеве 8,9,14 и 15 обрачунавају се и плаћају на основу решења које доноси Одсек за локалну пореску администрацију, а на основу решења о одобрењу Одељења за комуналне делатности, грађевинско урбанистичке и имовинско правне послове које је дужно да један примерак решења достави Одсеку за локалну пореску администрацију ради обрачуна.

Комунална такса за истицање фирме ван пословног простора – Тарифни број 8. У табели о локалним комуналним таксама, у колони укупан дуг налази се претплата у износу од 54 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила - Тарифни број 13, плаћа се приликом регистрације возила (једном годишње).

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – Тарифни број 15. У табели о локалним комуналним таксама, у колони укупан дуг налази се претплата у износу од 3

хиљаде динара из разлога што је на појединим аналитичким картицама пореских обвезника исказана претплата, док у 2012. години нису постојала задужења.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у 2012. години нису остварени приходи од наплате следећих комуналних такси које су уређене Одлуком о локалним комуналним таксама: Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 3; Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – Тарифни број 6 и Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња – Тарифни број 16.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.**

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање и накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Топола („Сл. гласник СО Топола“, бр. 18/10, 5/11 и 15/11), Општина прописује критеријуме, мерила, висину, начин и рокове плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину.

Табела о накнади за коришћење грађевинског земљишта у (000) динара

Р. бр.	Ек. клас	О П И С	Бр. издатих решења 2011.	Бр. издатих решења 2012.	Остварени приход-Трезор	Остварени приход-ЛПА	Потраживања			
							Дуг	Камата	Укуп. дуг 10 (8+9-7-11)	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	741534	Накнада за кор. грађевинског земљишта	8558	8627	11.924	11.924	50.479	11.338	48.722	1.171
2		<b>УКУПНО (1)</b>	<b>8558</b>	<b>8627</b>	<b>11.924</b>	<b>11.924</b>	<b>50.479</b>	<b>11.338</b>	<b>48.722</b>	<b>1.171</b>

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у општини Топола администрира се на систему Института Михајло Пупин. На дан 31.12.2012. године потраживања су износила 48.722 хиљаде динара. У 2012. години обрачунато је 8.627 решења са укупним износом задужења од 19.430 хиљада динара.

**4) Накнада за уређење грађевинског земљишта.** Одсек за локалну пореску администрацију администрира овај облик изворног прихода од 01.01.2009. године када је преузет од ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање и накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Топола („Сл. гласник СО Топола“, бр. 18/10, 5/11 и 15/11). Чланом 2. Одлуке прописано је да накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћа Инвеститор на основу уговора који закључи са Одељењем за стамбено комуналне, грађевинске, урбанистичке и имовинско правне послове, а по решењу које доноси Одсек за локалну пореску администрацију. На основу уговора у Одсеку за локалну пореску администрацију врши се обрачун накнаде где се инвеститор на лицу места изјасни о начину плаћања. Након тога се доноси решење којим се утврђује накнада за уређивање грађевинског земљишта и спроводе одговарајућа књижења.

Табела о накнади за уређење грађевинског земљишта у (000) динара

Р. б.	Екон. клас.	О П И С	Бр. уговора укупно	Приход буџета Општине	Потраживања			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг 8 (6+7-5-9)	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	742253	Накн. за уређење грађевинског земљишта - физич. лица Накн. за уређење грађевинског земљишта -	57	2.573	3.006	22	455	0,2



	правна лица	6					
--	-------------	---	--	--	--	--	--

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да су на дан 31.12.2012. године потраживања износила 455 хиљада динара. Од 01.01.2009. године од када је овај приход у надлежности Одсека за локалну пореску администрацију ниједан судски спор није покренут за уговоре из претходних година, па у 2012. години није било принудне наплате по том основу.

У току ревизије извршено је сравање уговора из Одељења за стамбено комуналне делатности, грађевинске, урбанистичке и имовинско правне послове, са евиденцијом у Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, а на основу којих Одсек за локалну пореску администрацију доноси решење.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.**

#### 5) Други изворни локални приходи.

Општинске административне таксе. Уређене су Одлуком о локалним административним таксама („Сл. гласник СО Топола, бр. 15/11) и у 2012. години евидентиран је приход по том основу у износу од 715 хиљада динара.

Боравишна такса. Уређена је Одлуком о боравишној такси („Сл. гласник СО Топола“, бр. 18/10) и приход од наплате боравишне таксе у 2012. години износио је 346 хиљада динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Одсек за локалну пореску администрацију, Секретаријат за пореску администрацију администрира обрачун и уплату накнаде за унапређење животне средине, која је уведена Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине („Сл. гласник СО Топола“, бр. 14/09 и 1/10). У 2012. години донето је 8.602 решења са укупним износом задужења у износу од 5.050 хиљада динара.

#### Накнада за заштиту и унапређење животне средине

у (000) динара

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Бр. издатих решења	Приходи буџета Општине у 2012. г.	Потраживања			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714562	Еко накнада	8602	4.949	9.903	827	5.513	268
2		<b>УКУПНО (1)</b>	<b>8602</b>	<b>4.949</b>	<b>9.903</b>	<b>827</b>	<b>5.513</b>	<b>268</b>

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе органи и организације за 2012. годину исказани су у износу од 744 хиљаде динара.

- Закуп стамбених јединица. Реализацијом пројекта „Подршка избеглицама и интерно расељеним лицима у Србији“ у 2011. години, осам стамбених јединица у објекту за социјално становање у заштићеним условима у Тополи, намењено је социјално угроженим лицима и породицама из локалне заједнице, избеглицама и интерно расељеним лицима укупне површине 326,63 м<sup>2</sup>. Према евиденцији Одсека за рачуноводство у 2011. години је са физичким лицима закључено 18 уговора о закупу стамбених јединица у стамбеној згради у улици Боривоја Дробњаковића, Топола укупне површине 801,41 м<sup>2</sup>, а уплате по том основу извршене у 2012. години износе 484 хиљаде динара.
- Закуп грађевинског земљишта. Приходи у износу од 240 хиљада динара остварени су

од закупа јавног неизграђеног грађевинског земљишта, по Уговору о закупу грађевинског земљишта бр. 464-291/2012-02 од 27.11.2012. године, површине 0.13.93 ха.

- Закуп пословног простора. На дан 31.12.2012. године од стране директних и индиректних корисника Општине издато је у закуп 182,31 м<sup>2</sup> пословног простора по основу четири уговора. На дан 31.12.2012. године општина Топола није имала издато у закуп 61,06 м<sup>2</sup> пословног простора.

Накнада за коришћење пољопривредног земљишта. У складу са годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Топола за 2012. годину („Сл. гласник СО Топола“, бр. 10/12 од 16.06.2012. године), а по расписаном Огласу за прикупљање писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини бр. 320-75/2012-03 од 27.08.2012. године („Сл. гласник СО Топола“, бр. 10/12 од 16.06.2012. године), закључено је пет уговора о закупу пољопривредног земљишта укупне површине од 7ха 34а 78м<sup>2</sup> и у 2012. години по том основу уплаћено укупно 44 хиљаде динара.

Приходи буџета општине од камата на средства буџета укључена у депозит банака. У 2012. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 462 хиљаде динара и то по основу камате коју плаћа Управа за трезор.

Донације примљене у корист ИКБС. За ПУ „Софија Ристић“, Топола у 2012. години остварена је донација од правних и физичких лица вредности од 6 хиљада динара.

Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист општине. У 2012. години није остварен приход по наведеној основи, обзиром да је ЈКСП „Топола“, Топола пословало са губитком.

Сопствени приходи од ИКБС. Сопствени приходи индиректних корисника буџета Општине за 2012. годину су следећи:

у (000) динара				
Р.бр.	Назив индиректног корисника	Конто	Назив конта	Износ
1	ПУ „Софија Ристић“, Топола	732100	Текуће донације од међународних организација	6
		733100	Текући трансфери од других нивоа власти	10.034
		742100	Приходи од продаје добара и услуга	3.957
		742300	Споредне продаје добара и услуга	396
		745100	Мешовити и неодређени приходи	15
		771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.388
2	Библиотека „Радоје Домановић“, Топола	742300	Споредне продаје добара и услуга	147
3	Културни центар, Топола	742300	Споредне продаје добара и услуга	125
		733100	Текући трансфери од других нивоа власти	250
4	Туристичка организација „Опленац“ Топола	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.500
		742100	Приходи од продаје добара и услуга	361
		823100	Примања од продаје робе за даљу продају	498
5	СОФК „Карађорђе“, Топола	742100	Приходи од продаје добара и услуга	60
		745100	Мешовити и неодређени приходи	160
6	ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, Топола	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	6.111
		745100	Мешовити и неодређени приходи	492
7	Месне заједнице	742100	Приходи од продаје добара и услуга	994
		745100	Мешовити и неодређени приходи	137
<b>Укупно (1-7):</b>				<b>26.631</b>

Приходи од давања у закуп непокретности остварени у 2012. години код ИКБС укупно износе 929 хиљада динара и то за: МЗ „Љубисело“ у износу од 484 хиљаде динара, МЗ „Митровчић“ 301 хиљада динара и МЗ „Бор“ у износу од 144 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 929 хиљада динара, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.**

**б) Трансфери.** Трансфери општине Топола у 2012. години износе 199.669 хиљада динара и то: ненаменски у износу од 163.231 хиљаду динара и наменски у износу од 36.438 хиљада динара. Наменски трансфери од других нивоа власти износе 36.438 хиљада динара и сви имају карактер текућих трансфера.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да су индиректни корисници буџета општине Топола остварили наменске трансфере директним плаћањем на текуће рачуне, а не преко текућег рачуна Извршења буџета у износу од 17.895 хиљада динара и то: 10.034 хиљада динара ПУ „Софија Ристић“ из средстава РС за предшколско образовање; 6.111 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ Топола, од чега је 5.000 хиљада динара од ЈП „Путеви Србије“ за одржавање путева, а 1.111 хиљада динара од Националне службе за запошљавање за спровођење пројекта јавни радови; 1.500 хиљада динара ТО „Опленац“ од Министарства економије и регионалног развоја РС за спровођење привредно туристичке манифестације „Опленачка берба 2012.“ и 250 хиљада динара Културном центру за спровођење културне манифестације „Липовачка колонија“ од Министарства културе РС.**

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет Општине преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.***

#### **4.1.3. Примања**

Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина. У 2012. години одобрено је седам позајмица у укупном износу од 14.000 хиљада динара по решењу председника Општине, а у складу са чланом 8. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна Трезора општине Топола, бр. 020-88/2010-05 од 26.04.2010. године, који је донело Општинско веће, а у којем је наведено да у циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности, буџет Општине може привремено позајмити са подрачуна из система КРТ-а слободна средства, за период за који се процени да износ позајмљених средстава неће угрозити нормалан рад буџетских корисника. Позајмице су враћене у законском року.

У поступку ревизије је утврђено да су примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина правилно евидентирана и исказана.

#### **4.1.4. 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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским

корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

#### 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се Законом о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона), Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона и 116/08 - др. закони), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

На основу података добијених од Општинске управе број запослених на дан 31.12.2012. године код ДБКС износио је 76, од чега 66 запослених на неодређено време, четири постављена, једно изабрано и пет запослених на одређено време, док је код ИБКС на дан 31.12.2012. године био 81 запослени, од чега на неодређено време 62 запослена и на одређено време 19 запослених. Укупан број запослених код ДБКС и ИБКС на дан 31.12.2012. године износио је 157.

Укупан број запослених у органима јединице локалне самоуправе, установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа) у складу је са чланом 1. и чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.750	1.750	1.726	1.726	99	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.950	1.950	1.898	1.898	97	100
3	Општинска управа	38.800	38.800	38.798	38.798	100	100
4	Општински јавни правобранилац	1.500	1.500	1.483	1.483	99	100
5	ЈП Дирекција за изградњу	5.250	5.250	4.986	5.839	111	117
6	ПУ „Софија Ристић“	28.928	28.928	27.132	27.132	94	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>78.178</b>	<b>78.178</b>	<b>76.023</b>	<b>76.876</b>	<b>98</b>	<b>101</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>89.789</b>	<b>89.789</b>	<b>86.928</b>	<b>87.781</b>	<b>98</b>	<b>101</b>

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ мање исказан износ од 853 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.726 хиљада динара. Планирана средства за плате износе 1.750 хиљада динара. У овом

разделу исплаћена је плата за председника Скупштине општине (од јуна 2013. године) и секретара Скупштине општине.

Општина Топола је у 2012. години исплаћивала плате изабраним, именованим и постављеним лицима на основу Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Топола број 120-85/2012-01 од 01.02.2012. године и Правилника о платама и утврђивању коефицијената за лица која бира и поставља Скупштина општине Топола, Општинско веће општине Топола и председник општине Топола број 110-13/2012-05 од 26.07.2012. године. Коефицијент примењен приликом обрачуна плате председника Скупштине општине је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Основица за обрачун плате председника Скупштине општине у складу је са донетим Закључцима Владе.

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.898 хиљада динара, а планирана средства за плате износе 1.950 хиљада динара. У овом разделу исплаћена је плата за заменика председника (до јуна 2013. године) и једног помоћника председника општине Топола.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 38.798 хиљада динара, а планирана средства за плате износе 38.800 хиљада динара. У општини Топола на снази је Правилник о раду у Општинској управи општине Топола број 010-11/2005-05 од 21.06.2005. године (последња измена и допуна од 03.06.2011. године), као и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Топола број 110-3/2011-01 од 18.04.2011. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је 67 радних места са 81 извршиоцем.

За све запослене у Општинској управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада. Начелници одељења проверавају и потписују евиденције, а затим их достављају служби задуженој за обрачун плата.

**4) Општински јавни правобранилац.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.483 хиљаде динара, а планирана средства за плате износе 1.500 хиљада динара. У овом разделу исплаћена је плата за општинског јавног правобраниоца и дактилографа.

**На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

- Председник општине Топола током целе 2012. године није био у сталном радном односу у општини Топола, док заменик председника није био у сталном радном односу у општини Топола у периоду од 01.06.2012. године до краја године, што је супротно члану 43. став 6. Закона о локалној самоуправи у коме је наведено да су председник општине и заменик председника општине на сталном раду у општини и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Приликом обрачуна плата за заменика председника Општине примењиван је коефицијент који је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Међутим, у истом периоду, приликом обрачуна плата примењивана је увећана основица за обрачун плата прописана Решењем број 120-13/2011-05 од 26.01.2011. године, односно Решењем број 120-64/2012-01 од 01.02.2012. године, те је на тај начин више обрачуната и исплаћена плата за 48 хиљада нето, односно 68 хиљада динара бруто, супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним

службама у коме је наведено да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, супротно донетим Закључцима Владе и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Приликом обрачуна плата за запослене у Општинској управи, као и за општинског јавног правобраниоца примењивани су коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 2/12). Коефицијенти запослених прописивани су директно појединачним решењима које је доносио начелник Општинске управе. Основице примењене приликом обрачуна плата у складу су са донетим Закључцима Владе, осим основице примењене приликом обрачуна плата за месец децембар 2011. године за четири постављена лица.

Применом увећане основице за обрачун плата за месец децембар за четири постављена лица исплаћено је на име плата више 32 хиљаде динара бруто, односно 23 хиљаде динара нето, па су на тај начин одговорна лица општине Топола поступила супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама у коме је наведено да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, супротно донетим Закључцима Владе и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да:**

- **обезбеде доследну примену члана 43. Закона о локалној самоуправи у коме је наведено да су председник општине и заменик председника општине на сталном раду у општини;**
- **донесу акт којим ће прописати коефицијенте за сва радна места у Општинској управи;**
- **приликом обрачуна и исплате плата примењују основице за обрачун плата утврђене Закључцима Владе.**

5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола. На овом конту је евидентиран расход у износу од 4.986 хиљада динара. Планирана средства Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету за 2012. годину износе 5.250 хиљада динара.

У ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола на дан 31.12.2012. године било је запослено седам лица. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 41, од 19.01.2009. године (последња измена број 1512, од 24.11.2011. године) систематизовано је осам радних места са истим бројем извршилаца.

Исплата зарада, накнада зарада и других примања вршена је у складу са Правилником о раду број 2544 од 16.11.2006. године. Надлежни орган није донео акт којим би утврдио цену рада. Приликом обрачуна зарада примењивана је цена рада наслеђена из претходног периода, а онда увећавана по проценту увећања за органе локалне самоуправе, сходно донетим Закључцима Владе.

У току ревизије Надзорни одбор донео је нови Правилник о раду број 870 од 15.07.2013. године. Чланом 65. прописано је да се раст нето цене рада усклађује са растом нето цене рада запослених у органима локалне самоуправе.

**На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је да су на конту 411111 - Плате по основу цене рада, евидентирани додаци за време проведено на раду, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана, додатак за рад на дан државног и верског празника и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства и то износ додатка за време проведено на раду (минули рад) у висини од 260 хиљада динара. Евидентирање додатака и накнада зараде на конту плата по**

основу цене рада, није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, Топола да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

б) ПУ „Софија Ристић“ Топола. У предшколској установи „Софија Ристић“ Топола је на дан 31.12.2012. године било укупно 55 запослених, од чега 40 запослених на неодређено и 15 запослених на одређено радно време.

На име плате, додатака и накнада запослених у 2012. години Предшколска установа „Софија Ристић“ је исплатила 27.132 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Општине 21.328 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада вршен је на основу Појединачног колективног уговора број 160 од 08.12.2007. године, последња Измена и допуна број 28 од 29.01.2009. године. ПУ „Софија Ристић“ је за обрачун и исплату зарада у 2012. години примењивала основице за исплату зарада које су у складу са донетим Закључцима Владе.

**На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је да су** на конту 411111 - Плате по основу цене рада, евидентирани додаци за време проведено на раду, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана, додатак за рад дужи од пуног радног времена и то: износ додатка за време проведено на раду у висини од 1.596 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 134 хиљаде динара и додатка за рад дужи од пуног радног времена у висини од 185 хиљада динара. Евидентирање додатака и накнада зараде на конту плата по основу цене рада, није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Софија Ристић“ да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	315	315	309	309	98	100
2	Председник општине и Општинско веће	350	350	340	340	97	100
3	Општинска управа	7.200	7.200	6.970	6.970	97	100
4	Општински јавни правобранилац	269	269	265	265	99	100
5	ЈП Дирекција за изградњу	940	940	892	1.045	111	117
6	ПУ „Софија Ристић“	5.056	5.056	4.857	4.857	96	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>14.130</b>	<b>14.130</b>	<b>13.633</b>	<b>13.786</b>	<b>98</b>	<b>101</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>16.204</b>	<b>16.204</b>	<b>15.586</b>	<b>15.739</b>	<b>97</b>	<b>101</b>

**Према налазу ревизије утврђено је** да је на овој позицији код корисника Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола мање исказан износ од 153 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе код Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Општинске управе, Општинског јавног правобраниоца и ПУ „Софија Ристић“ не садрже неправилности.

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	550	550	441	441	80	100
2	ПУ „Софија Ристић“	350	350	94	94	27	100
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>59</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Општина</b>	<b>1.122</b>	<b>1.122</b>	<b>652</b>	<b>652</b>	<b>58</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа.** Исказан је расход за куповину маркица за превоз у износу од 441 хиљаду динара који је ревидиран у целости.

2) **ПУ „Софија Ристић“.** Исказан је расход за куповину маркица за превоз у износу од 94 хиљаде динара који је ревидиран у целости.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе код Општинске управе и ПУ „Софија Ристић“ не садрже неправилности.

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице, као и друге помоћи запосленом.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.375	1.375	766	766	56	100
2	ПУ „Софија Ристић“	1.410	1.410	1.564	1.564	111	100
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>2.785</b>	<b>2.785</b>	<b>2.330</b>	<b>2.330</b>	<b>84</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Општина</b>	<b>3.320</b>	<b>3.320</b>	<b>2.541</b>	<b>2.541</b>	<b>77</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа.** Евидентирани су расходи накнада за породилско боловање од 553 хиљаде динара и расходи за исплату отпремнина за одлазак у пензију и помоћи у износу од 236 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ПУ „Софија Ристић“.** Евидентирани су накнаде за породилско боловање у износу од 1.147 хиљада динара, накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 241 хиљаде динара и отпремнине за одлазак у пензију у износу од 176 хиљада динара. Одлуком о



другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2012. годину за економску класификацију 414 планирана су средства у износу од 1.410 хиљада динара.

На основу извршене ревизије плата, додатака и накнада запосленима у ПУ „Софија Ристић“ утврђено је да су извршени расходи за социјална давања запосленима у износу за 154 хиљаде већем од износа планираних средстава, чиме су одговорна лица ПУ „Софија Ристић“ поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Софија Ристић“ да преузимају обавезе до нивоа одобрене апропријације за ту буџетску годину.**

#### 4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.150	1.150	1.038	1.038	90	100
2	ЈП Дирекција за изградњу	5	5	5	36	720	720
3	ПУ „Софија Ристић“	710	710	482	482	68	100
4	Укупно све организационе јединице	1.860	1.860	1.525	1.556	83	102
5	Укупно Општина	2.164	2.164	1.717	1.748	81	102

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Топола мање исказан износ од 31 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

1) Општинска управа На конту 415112 – Накнаде за превоз на посао и са посла евидентиран је расход у износу од 1.038 хиљада динара. Накнаде су исплаћиване у висини цене месечне карте, сразмерно броју дана проведених на раду.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола. Евидентиран је расход од 5 хиљада динара, а према налазу ревизије износи 36 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

3) ПУ „Софија Ристић“ На конту 415112 – Накнаде за превоз на посао и са посла евидентирани су накнаде исплаћиване у висини цене превозне карте, сразмерно броју дана проведених на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе код Општинске управе и ПУ „Софија Ристић“ не садрже неправилности.

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.400	1.400	1.398	1.428	102	102
2	Општинска управа	100	100	98	98	98	100
3	ПУ „Софија Ристић“	100	100	70	70	70	100
4	Укупно све организационе јединице	1.600	1.600	1.566	1.596	100	102
5	Укупно Општина	1.713	1.713	1.633	1.663	97	102

**Према налазу ревизије утврђено је** да је на овој позицији код корисника Скупштина општине мање исказан износ од 30 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

**1) Скупштина општине.** Евидентиран је расход у износу од 1.398 хиљада динара који се у целини односи на исплату накнада за рад општинске изборне комисије.

Општинска изборна комисија је дана 30.04.2012. године донела Одлуку о утврђивању накнада за рад председника, чланова, секретара и њихових заменика и записничара на месечном нивоу. Дана 15.05.2012. председник комисије доставио је обрачун за исплату (за период од 14.03. до 15.05.) на укупан износ од 1.594 хиљаде динара. Уз обрачун нису достављени параметри нити обрачуни на бази којих су обрачунати износи за исплату по лицима.

Дана 28.05.2012. године Општинска изборна комисија је донела Одлуку о корекцији обрачуна за исплату. Одлуком је констатовано да су у пређашњем обрачуна уочене нелогичности, да је одлука за утврђивање накнаде непрецизна, да су евиденције о елементима потребним за обрачун непрецизне. Одлуком је извршена корекција претходно утврђених износа за исплату, тако што су смањени износи накнаде за укупно шест лица, док је осталима исплаћен износ накнаде у складу са претходном одлуком. Укупно је исплаћено 1.398 хиљада динара. Исплаћене накнаде крећу се у распону од 22 до 102 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврдили смо** да је плаћање расхода у износу од 1.398 хиљада динара извршено на основу списка, без обрачуна из кога би се могла утврдити тачност обрачунатих и исплаћених накнада и без приложених евиденција о присутности на седницама сходно Одлуци о утврђивању накнада за рад председника, чланова, секретара и њихових заменика и записничара на месечном нивоу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да извршење расхода на терет буџета врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.*

**2) Општинска управа.** Евидентиран је расход у износу од 98 хиљада динара за исплаћене јубиларне награде запослених.

**3) ПУ „Софија Ристић“.** Евидентиран је расход у износу од 70 хиљада динара за исплаћене јубиларне награде запослених.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе код Општинске управе и ПУ „Софија Ристић“ не садрже неправилности.

#### **4.1.4.7. Посланички додатак, група - 417000**

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде за посланички додатак.

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	444	444	74	100
2	Председник и Општинско веће	2.500	2.500	2.492	2.492	100	100
3	Укупно све организационе јединице	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>2.936</b>	<b>2.936</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
4	Укупно Општина	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>2.936</b>	<b>2.936</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** На овој групи конта евидентиране су накнаде за рад одборника, које су исплаћиване на основу Одлуке о накнадама трошкова одборника Скупштине општине Топола, члановима Општинског већа и радних тела које образује Скупштина општине Топола и Председник општине. Наведена Одлука донета је на седници одржаној 20.06.2008. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овом разделу исплаћене су накнаде за рад председника, заменика и помоћника председника општине Топола који нису засновали радни однос у Општини, као и накнаде за рад чланова Општинског већа. У 2012. години исплаћен је износ од 2.492 хиљаде динара.

Накнаде за рад наведених функционера обрачунаване су на основу решења Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Топола и то у износу од 100% нето плате заменика председника Општине (без минулог рада) увећане за 10%, односно за 20% по Решењу Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Топола од 26.07.2012. године. Истим Решењем утврђено је да се заменику председника признаје право на накнаду у висини разлике између плате коју прима код послодавца где је запослен и нето зараде коју би примио да је засновао радни однос увећану за 10%.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да председник и заменик председника општине буду на сталном раду у општини, како то налаже Закон о локалној самоуправи.*

#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	400	400	353	368	92	104
2	Општинска управа	13.050	13.320	12.969	13.050	98	101
3	ЈП Дирекција за изградњу	11.071	11.071	9.419	9.258	84	98
4	ПУ Софија Ристић	5.141	5.310	4.582	4.582	86	100
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>29.662</b>	<b>30.101</b>	<b>27.323</b>	<b>27.258</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>31.694</b>	<b>32.145</b>	<b>29.125</b>	<b>29.060</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**Према налазу ревизије утврђено је:** да је на овој позицији код корисника Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 15 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.; да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 136 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

**1) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 353 хиљаде динара, а чине их расходи за: телефон, телекс и телефакс – 161 хиљаду динара и услуге мобилног телефона – 192 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 12.969 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа расходе за електричну енергију плаћену за Удружење „Загрљај“ у износу од 55 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ , ЈП Топола.** На субаналитичким контима евидентирани су расходи у укупном износу од 9.419 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Рачуни за електричну енергију, фиксни и мобилни телефон у износу од 4.469 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“, Топола је расходе за електричну енергију плаћену за станове за Роме у Торovima у износу од 161 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) ПУ „Софија Ристић“.** На овој позицији укупно је исказано 4.582 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Рачуни за електричну енергију, комуналне услуге и телефон у износу од 399 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ПУ „Софија Ристић“ је евидентирала расходе за лож-уље у износу од 2.760 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Софија Ристић“: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања*

*валидних рачуноводствених исправа; да приликом набавке услуга, добара и радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама.*

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	250	250	310	310	124	100
2	Општинска управа	3.550	3.610	2.374	2.374	66	100
3	Општински јавни правобранилац	180	180	48	48	27	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>3.980</b>	<b>4.040</b>	<b>2.732</b>	<b>2.732</b>	<b>68</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>4.838</b>	<b>4.898</b>	<b>3.390</b>	<b>3.390</b>	<b>69</b>	<b>100</b>

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи Општинска управа општине Топола уређује и исплаћује на основу Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника.

**1) Председник општине и Општинско веће.** На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 310 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Велики број путних налога за службена путовања у земљи не садржи податке о циљу путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Део путних налога по којима су евидентиране дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина је евидентирала обавезу и извршила расход за авионску карту у износу од 71 хиљаде динара на основу предрачуна ZWYALB авио превозника JAT Airways, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**2) Општинска управа.** На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 2.374 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да велики број путних налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Део путних налога по којима су евидентиране дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила

супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**3) Општински јавни правобранилац.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 48 хиљада динара и сви се односе на трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податке о врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, чиме је поступљено супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Део путних налога по којима су евидентирани дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.*

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.955	5.005	4.174	3.964	79	95
2	Општинска управа	2.400	2.400	1.843	1.860	78	101
3	ЈП Дирекција за изградњу	1.410	1.410	894	894	63	100
4	СОФК „Карађорђе“	730	730	639	639	88	100
5	ТО „Опленац“	1.563	1.563	1.526	1.526	98	100
6	Месне заједнице	5.137	5.137	4.919	4.919	96	100
7	Укупно све организационе јединице	16.195	16.245	13.995	13.802	85	99
8	Укупно Општина	20.388	20.409	16.915	16.722	82	99

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 17 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачкама 4.1.4.12.

**1) Скупштина општине.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 4.174 хиљаде динара.

На конту 423431 Услуге рекламе и пропаганде неправилно су евидентирани расходи у износу од 80 хиљада динара за уплаћена средства рвачком клубу „Партизан“, по Решењу председника општине број 400-755/2012-08 од 29.06.2012. године, а на име организације међународног турнира у рвању и расходи у износу од 100 хиљада динара за уплаћена

средства Наталиначком кинолошком друштву, по Решењу број 400-777/2012-05 од 10.07.2012. године.

На конту 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентиран је расход у износу од 222 хиљаде динара. Са ове позиције плаћене су накнаде комисијама и то: накнаде члановима Комисије за планове, накнаде члановима Комисије за кадровска и административна питања и накнаде члановима Интерресорне комисије. На овом конту неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 30 хиљада динара за исплаћене накнаде по основу учешћа у комисијама за стално запослене у Општинској управи.

На конту 423711 Репрезентација евидентирани су расходи репрезентације по основу Уговора број 40-18/2012-03 о набавци освежавајућих напитака и материјала за посебне намене за потребе репрезентације општине Топола закљученог између Општинске управе и ТР „Европа“, Топола након спроведеног поступка јавне набавке. На овом конту евидентирани су и расходи за угоститељске услуге. Општина Топола је након спроведеног поступка јавне набавке закључила дана 27.03.2012. уговор о набавци угоститељских услуга број 40-53/2012-05 са УР „Народна кујна“, Топола и уговор број 40-52/2012-05 од 27.03.2012. године са СУР „Стара Варош“, Топола. Закључени уговори немају уговорену вредност. По основу ових уговора извршени су расходи који у тестираном узорку износе 468 хиљада динара.

Са ове позиције плаћени су расходи настали коришћењем master card bussiness од стране председника Општине. Уз испостављене обрачуне “BANCA INTESA“ АД Београд за коришћење master card bussiness – пословне картице, нису достављени рачуни за извршене расходе у укупном износу од 103 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Евидентирањем расхода у износу од 210 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 30 хиљада динара и на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, у износу од 180 хиљада динара одговорна лица општине Топола поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Средства у укупном износу од 180 хиљада додељена су супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Закључењем уговора за набавку освежавајућих напитака, односно угоститељских услуга за потребе репрезентације општине Топола без јасно уговорене вредности, поступљено је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима а плаћањем расхода који у тестираном узорку износи 468 хиљада динара и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода насталих по основу коришћења master card bussiness – пословна картица у износу од 103 хиљаде динара без приложених рачуна из које би се могао видети основ насталих пословних промена, одговорна лица општине Топола поступила су супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Топола да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да средства***

*удружењима додељују у складу са Законом о удружењима; да приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора; да контролним поступцима и процедурама онемогуће извршење расхода на терет буџета који се не заснивају на валидној рачуноводственој документацији.*

**2) Општинска управа.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 1.843 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 894 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) СОФК „Карађорђе“.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 639 хиљада динара.

На конту 423911 Остале опште услуге евидентирани су расходи у висини од 446 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи за исплаћиване месечне накнаде за секретара, благајника и тренере. Средства која у тестираном узорку износе 257 хиљада динара пренета су СОФК „Карађорђе“ без писаног уговора, само на основу приложених спецификација обрачуна пореза и доприноса на накнаде.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је евидентирање расхода у износу од 257 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима СОФК „Карађорђе“ да евидентирање издатака врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**5) Туристичка организација „Опленац“.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.526 хиљада динара.

На конту 423599 Остале стручне услуге евидентирани су расходи у износу од 57 хиљада динара по основу рачуна 10/2012 од 21.03.2012. године и у износу од 36 хиљада по основу рачуна 9/2012 од 15.03.2012. године добављача „Агенција за консалтинг услуге“ Драгослав Пауновић ПР, Београд. Ови расходи евидентирани су на основу документације из које се не може видети основ настале пословне промене, уз коју није приложен извештај или други документ који би недвосмислено потврђивао на који начин је наведени посао извршен, те у том смислу не представљају валидан документ за књижење.

Агенција за туризам и маркетинг „ОП-ТОП ТУРС“, Горња Трнава и Туристичка организација „Опленац“ закључили су уговор о набавци маркетиншких услуга број 119/33 од 09.05.2012. године. Предмет уговора је пружање маркетиншких услуга у информисању јавности о раду и делатностима Туристичке организације. Вредност уговора износи 220 хиљада динара. Уговор не садржи конкретне задатке и послове које треба извести, као ни начин вршења контроле изведених активности. Уговор не садржи заштитне клаузуле. Евидентирање расхода је извршено на основу рачуна број 9 од 09.05.2012. године уз који није достављен извештај о извршеним услугама.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да су расходи у износу од 313 хиљада динара извршени на терет буџета Општине и**



евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да контролним поступцима онемогуће извршење расхода који се не заснивају на валидној рачуноводственој документацији.**

**б) Месне заједнице.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.919 хиљада динара.

На конту 423911 Остале опште услуге евидентирани су расходи превоза каменог агрегата за потребе Месних заједница у укупном износу од 4.801 хиљаде динара. Утврђено је да у тестираном узорку рачуни за превоз каменог материјала за следеће месне заједнице: МЗ „Светлић“ 177 хиљада динара, МЗ „Пласковац“ 260 хиљада динара, МЗ „Винча“ 104 хиљаде динара, МЗ „Витлана“ 377 хиљада динара, МЗ „Доња Трнава – Покозица“ 381 хиљаде динара, МЗ „Доња Трнава – Центар“ 227 хиљада динара, МЗ „Шуме“ 220 хиљада динара и МЗ „Наталинци“ 243 хиљаде динара не садрже потписе овлашћених представника МЗ, те се не може утврдити да је превоз заиста извршен, као и где је и када камени материјал испоручен.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо** да су месне заједнице евидентирале обавезе и извршиле плаћање расхода превоза каменог материјала у укупном износу од 1.989 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да контролним поступцима онемогуће извршење и евидентирање расхода који се не заснивају на валидној рачуноводственој документацији.**

#### 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже 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 (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.850	4.395	3.424	5.717	130	167
2	ЈП Дирекција за изградњу	4.950	4.950	1.275	326	7	26
3	ПУ „Софија Ристић“	450	450	301	301	67	100
4	Културни центар	3.720	3.780	3.124	3.124	83	100
5	СОФК „Карађорђе“	5.195	5.195	4.233	4.233	81	100
6	ТО „Опленац“	8.750	9.600	9.575	9.575	100	100
7	Укупно све организационе јединице	26.915	28.370	21.932	23.276	82	106
8	Укупно Општина	27.429	28.884	22.442	23.786	82	106

**Према налазу ревизије утврђено је** да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 2.293 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.16.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 3.424 хиљаде динара.

На конту 424911 Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у износу од 198 хиљада динара на основу рачуна број 0341000175 од 06.04.2012. године добављача „А.С.А. ЕКО“ д.о.о., а на име трошкова повезаних са увозом камиона – донација „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Ови трошкови нису документовани, уз рачун није приложена исправа из које би се могла сазнати основаност настале пословне промене и којом би се документовала валидност у рачуну исказаног износа.

На овом конту евидентиран је и расход у износу од 1.000 хиљада динара у корист ЈКСП „Топола“ на терет средстава пројекта безбедности саобраћаја, без рачуна за пружене услуге, а на основу извештаја о извршеним активностима са спецификацијом радова и услуга.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да су на терет буџета евидентирани расходи у укупном износу од 1.198 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ , ЈП Топола –** На овој позицији исказани су расходи у износу од 1.275 хиљада динара.

На конту 424911 Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у износу од 949 хиљада динара по Уговору број ЈНМД 18/2010 закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ и „Арплан“ д.о.о., Аранђеловац, за услуге израде просторног плана општине Топола. Уговором је утврђена цена од 2.680 хиљада динара без ПДВ, односно 3.162 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да** евидентирањем просторног плана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина у износу од 949 хиљада динара, одговорна лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола нису евидентирала износ од 949 хиљада динара на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**3) ПУ „Софија Ристић“.** Евидентирани су расходи у износу од 301 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) Културни центар.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 3.124 хиљаде динара.

На конту 424221 – Услуге културе евидентирани су расходи у износу од 150 хиљада динара по основу рачуна број 1 од 08.02.2012. године добављача СЗР „Тампон принт“, Аранђеловац и по основу рачуна 11/12 од 17.04.2012. године добављача „R-inovation“ Младеновац, који не садрже податке о количини, односно врсти материјала који су штампани и испоручени. Уговори закључени са наведеним добављачима такође не садрже наведене податке.

Културни центар и „КИК company“, д.о.о. Београд закључили су дана 28.02.2012. године уговор о рекламним услугама број 50 за услуге јавног објављивања рекламних садржаја на националном радију „Фокус“ Београд. Уговорена вредност износи 100 хиљада динара. Уговор се закључује за период од шест месеци (март – август), уз емитовање рекламног спота два пута месечно у терминима које достави наручилац. Добављач је испоставио рачун број 13/2012 од 23.02.2012. године на износ од 100 хиљада динара уз који није приложио спецификацију пружених услуга, односно податке о терминима емитовања рекламног спота.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да евидентирање расхода у укупном износу од 250 хиљада динара није извршено на основу веродостојне исправе, те су у том смислу одговорна лица Културног центра поступила супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**5) СОФК „Карађорђе“.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 4.233 хиљаде динара.

На конту 424231 – Услуге спорта исказан је расход у износу од 4.209 хиљада динара. Расход у износу од 2.921 хиљаде динара се односи на хранарине фудбалера, које су исплаћиване на основу Правилника о награђивању и кажњавању играча и тренера СОФК „Карађорђе“, Топола од 01.08.2011. године и Правилника о награђивању и кажњавању играча и тренера СОФК „Карађорђе“, Топола од 14.06.2012. године. Чланом 2. прописани су критеријуми за одређивање висине исплаћених хранарина, као и путних трошкова фудбалера. Приликом подношења захтева за исплату достављани су само спискови са именима и презименима фудбалера и износима за исплату, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да су исплаћени износи хранарина који у тестираном узорку износи 2.639 хиљада динара у потпуности у складу са критеријумима прописаним Правилником о награђивању и кажњавању играча и тренера СОФК „Карађорђе“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је евидентирање расхода у износу од 2.639 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**6) Туристичка организација „Опленац“.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 9.575 хиљада динара.

Скупштина општине Топола донела је дана 15.09.2006. године Одлуку о уплати средстава од комуналне таксе у дане општинске манифестације „Опленачка берба“ на наменски рачун. Одлуком је предвиђено да се средства наплаћена у дане Општинске манифестације „Опленачка берба“ по Одлуци о локалним таксама у појединим улицама усмеравају са буџета на наменски рачун број 840-2006740-19 – СО Топола, Опленачка берба. Средства се користе за покриће дела трошкова „Опленачке бербе“.

Председник савета „Опленачка берба“ је дана 04.01.2013. године поднео Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима, који је СО Топола усвојила на седници од 11.01.2013. године. Извештајем се констатује да укупно остварени приходи износе 9.635 хиљада динара, док укупно извршени расходи износе 9.575 хиљада динара.

Рачуни добављача „Антикварница Аврамовић“ Аранђеловац број 28/12 и 26/12 на укупан износ од 1.393 хиљада динара, рачун број 2/99 од 24.09.2012. године добављача „Бројаница“ д.о.о., Београд на износ од 759 хиљада динара и рачун број Р121003 добављача „Реса“ д.о.о. Медвеђа на износ од 1.032 хиљаде динара не садрже потпис лица које је исправу контролисало, као ни потпис лица одговорног за насталу пословну промену и које би својим потписом гарантовало да је пословна промена заиста настала. Уз испостављене рачуне нису достављени извештаји о извршеном послу.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је евидентирање расхода у износу од 3.184 хиљаде динара извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације „Опленац“ да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	800	800	749	574	72	77
2	Општинска управа	4.950	4.950	2.933	2.693	54	92
3	ЈП Дирекција за изградњу	127.569	127.569	83.004	81.967	64	99
4	ПУ „Софија Ристић“	1.563	1.542	425	425	28	100
5	Културни центар	465	465	306	306	66	100
6	Месне заједнице	6.400	6.434	6.161	6.161	96	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>141.747</b>	<b>141.760</b>	<b>93.578</b>	<b>92.126</b>	<b>65</b>	<b>98</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>142.156</b>	<b>142.572</b>	<b>94.212</b>	<b>92.760</b>	<b>65</b>	<b>98</b>

**1) Председник општине и Општинско веће.** На овој позицији евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 749 хиљада динара и сви се односе на механичке поправке.

Општина Топола је у 2012. години евидентирала расходе за механичке поправке аутомобила у износу од 411 хиљада динара по основу Уговора о набавци услуге одржавања возила председника и заменика председника општине из области механике,

број 40-20/2012-05, са Аутосервисом „Годоровић“ доо, закључен 08.02.2012. године без уговорене вредности набавке.

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

- Расходи у узоркованом износу од 350 хиљада динара настали су по основу Уговора број 40-20/2012-05, у којем нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима, а плаћањем расхода поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Услуге и материјали на рачуну SR-RN0040 од 20.02.2012. године у износу од 263 хиљаде динара разликују се од услуга и материјала наведених у понуди уз Уговор о набавци услуге одржавања возила председника и заменика председника општине из области механике, што је супротно члану 1. и члану 2. Уговора, којима се наводи да је давалац услуга дужан да периодично пружа услуге одржавања возила у складу са карактеристикама и ценама наведеним у понуди и супротно члану 56. став. 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи и издаци у износу од 175 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
  - Расходи за обавезно осигурање возила од одговорности према трећим лицима у износу од 15 хиљада динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.
  - Расходи за куповину аутомобилских гума у износу од 64 хиљаде динара, уместо на конту 426000 - Материјал.
  - Расходи за регистрацију возила у износу од 96 хиљада динара, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

***Препоручује се одговорним лицима: да приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2) Општинска управа.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 2.933 хиљаде динара.

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

- Расходи у узоркованом износу од 61 хиљаде динара настали су по основу Уговора број 40-20/2012-05, у којем нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима, а плаћањем расхода поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 240 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
  - Расходи за обавезно осигурање возила од одговорности према трећим лицима у износу од 136 хиљада динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.
  - Расходи за реинсталирање оперативног система, снимање и репарацију изгубљених фајлова, каблирање итд. у износу од 17 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
  - Расходи за куповину аутомобилских гума у износу од 54 хиљаде динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

- Расходи за регистрацију возила у износу од 33 хиљада динара, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

*Препоручује се одговорним лицима Општинске управе:; да приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 83.004 хиљаде динара.

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

- Евидентирани су расходи по основу привремених ситуација добављача „Техноградња“ д.о.о. Крушевац у укупном износу од 26.627 хиљада динара за радове на ревитализацији асфалтирањем путева и улица, односно насипањем каменим материјалом. Увидом у предмер и предрачун радова и грађевинску књигу и дневник, уочена су извесна неслагања у количини изведених радова, односно уграђеног материјала. Неслагања постоје како између предмера и предрачуна из конкурсне документације и предмера и предрачуна из конкретних радних налога, тако и између предмера и предрачуна из радних налога и спецификација приложених уз обрачунске ситуације.
- Рачуни - отпремнице добављача „Инвест градња компани“ д.о.о. у износу од 157 хиљада динара за испоручене бетонске цеви, рачун број 60117, од 06.03.2012. године добављача „Три-о“ д.о.о. на износ од 172 хиљаде динара, као ни рачуни број 1257, 1258, 1259 и 714 добављача ЗТР „Саша“ Топола у укупном износу од 260 хиљада динара, не садрже податке о лицу које је материјал примило, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирани су расходи за набављени камени материјал за поправку путева у месним заједницама у укупном износу од 7.719 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола није у својој евиденцији за сав испоручени камени материјал обезбедила потписе овлашћених представника месних заједница који би својим потписом гарантовали да је за камени материјал заиста испоручен, у којој количини и у које време.

На крају године ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола је сачинила преглед извршених радова и утрошеног материјала на редовном одржавању путева и улица у 2012. години по месним заједницама. Преглед садржи податке о називу путног правца, опис изведених радова, податке о испорученом и превезеном каменом материјалу, као и податке о вредности. Сви прегледи су потписани и оверени од стране представника месних заједница где су радови изведени.

У поступку ревизије одговорна лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола су започела увођење новог система праћења и контроле утрошеног каменог материјала по месним заједницама, обезбеђујући потписе представника месних заједница који ће гарантовати испоруку овог материјала.

- Расходи за изведене јавне радове који су организовани у сарадњи са Националном службом за запошљавање, а на основу јавног конкурса у износу од 1.037 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- у износу од 853 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених;
- у износу од 153 хиљаде динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
- у износу од 31 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

**Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4) ПУ „Софија Ристић“.** Са ове позиције извршавани су расходи у износу од 425 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) Културни центар.** На овој позицији евидентирани су расходи текућих поправки и одржавања у износу од 306 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да рачуни за радове на громобранским и електричним инсталацијама у износу од 191 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, а уз рачуне није приложена пратећа документација (отпремнице, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.**

**6) Месне заједнице.** На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 6.161 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да рачуни за рашчишћавање снега и леда на некатегорисаним путевима у месним заједницама Пласковац, Крћевац и Доња Трешњевица у износу од 486 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу и извршење послова, а уз рачуне није приложена пратећа документација (отпремнице, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

На основу Одлуке Владе Републике Србије о увођењу ванредне ситуације на територији Републике Србије од 05.02.2012. године Општински штаб за ванредне ситуације општине Топола на седници одржаној дана 06.02.2012. године донео је Наредбу којом се ангажује расположива грађевинска механизација на територији општине Топола за рашчишћавање снега и леда са путева и улица у Општини. Власници грађевинске механизације дужни су да се одмах одазову на позив Штаба и започну са активностима на

рашчишћавању снега и леда у Месним заједницама. Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ обавезује се да врши контролу рада грађевинске механизације по Месним заједницама. Општински штаб за ванредне ситуације општине Топола на седници одржаној дана 24.02.2012. године донео је Закључак којим је утврђена цена рада грађевинске механизације у периоду трајања ванредне ситуације по појединим врстама машина по часу рада.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је вођена уредна евиденција о ангажованој механизацији, радним часовима и утрошку горива по достављеним налозима за преузимање горива и извештајима о изведеним радовима на рашчишћавању снега и леда на путевима у месним заједницама. Извештаји нису оверени од стране надлежних лица Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“, што је супротно тачки 5. Наредбе и члану 56. став. 4. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима месних заједница да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.**

#### 4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	2.000	2.000	1.984	2.048	102	103
2	Општинска управа	3.500	3.500	3.299	3.353	96	102
3	ЈП Дирекција за изградњу	1.690	1.690	1.439	1.439	85	100
4	ПУ „Софија Ристић“	5.768	5.749	4.471	4.471	78	100
5	Месне заједнице	1.550	1.550	1.228	1.231	79	100
6	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>14.508</b>	<b>14.489</b>	<b>12.421</b>	<b>12.542</b>	<b>87</b>	<b>101</b>
7	<b>Укупно Општина</b>	<b>15.639</b>	<b>15.611</b>	<b>13.177</b>	<b>13.295</b>	<b>85</b>	<b>101</b>

**Према налазу ревизије утврђено је:** да је на овој позицији код корисника Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 64 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.; да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 54 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

Општина Топола је у 2012. години евидентирала расходе за бензин у пословним књигама, а који су настали по основу Уговора о набавци горива за потребе општине Топола, са „Неша Петрол“ д.о.о. Крагујевац, број 40-89/2011-03, закљученим 01.08.2011. године без уговорене вредности набавке и по основу Уговора о набавци горива за потребе општине Топола, са „Неша Петрол“ д.о.о. Крагујевац, број 40-32/2012-05, закључен 21.02.2012. године без уговорене вредности набавке.



У току 2012. године набавка горива за возила општине Топола евидентирана је по стварним ценама и стварним вредностима за свако возило, како је и набављено. Све набавке горива су књижене на конту 426411 – Бензин. Стварна потрошња је обрачуната тек по истеку календарске 2012. године. У 2012. години постојала је само утврђена норма за возило Југо корал ин. Дана 23.01.2013. године донет је Правилник о начину и условима коришћења службених возила, а 28.01.2013. године у складу са Правилником и Одлука о потрошњи горива службених возила, којим се утврђује норма за сва четири возила у власништву општине Топола.

**1) Председник општине и општинско веће.** На овој групи конта су евидентирани расходи материјала у износу од 1.984 хиљаде динара и сви се односе на расходе за бензин.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да су** расходи за бензин у износу од 1.797 хиљада динара настали по основу Уговора, у којем нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима, а плаћањем расхода је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Коначан обрачун утрошка горива за 2012. годину је извршен на бази утврђених норми и представља стварно признату потрошњу по возилима, на основу Одлуке о потрошњи горива службених возила која је донета 28.01.2013. године.

**Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора.**

**2) Општинска управа.** На овој позицији исказани су расходи материјала у износу од 3.299 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Рачуни у износу од 261 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало пријем робе, односно није поступљено сходно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи за бензин у узоркованом износу од 474 хиљаде динара евидентирани су по основу Уговора број 40-89/2011-03, у којем нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима, а плаћањем расхода је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Општина Топола је у 2012. години извршила расходе за канцеларијски материјал у износу од 746 хиљада динара по основу Уговора о набавци канцеларијског материјала, број 40-14/2012-03, са „Фонком“ д.о.о. Топола, закључен 19.01.2012. године без уговорене вредности набавке; у износу од 108 хиљада динара по основу Уговора о набавци услуга рециклаже тонера, сервисирања фотокопир апарата и штампача, број 40-23/2012-03, са „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, закључен 09.02.2012. године без уговорене вредности набавке; и у износу од 24 хиљаде динара по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи, број 40-3/2012-03, са „Графопромет“ д.о.о. Крагујевац, закључен 04.01.2012. године без уговорене вредности.

- Расходи за канцеларијски материјал у узоркованом износу од 878 хиљада динара настали су по основу три Уговора (број 40-14/2012-03, број 40-23/2012-03 и број 40-3/2012-03), у којима нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. и 466. Закона о облигационим односима, а плаћањем расхода је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора.***

3) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола.** На субаналитичким контима евидентирани су расходи у укупном износу од 1.439 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Рачуни за бензин и ризлу за зимско посипање путева у износу од 457 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало пријем робе, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уз предрачуне 12209, 48/2012 и 17/mrsjs3 у износу од 71 хиљаду динара нису испостављени рачуни за претплату на стручне часописе, односно обавезе су евидентирани, а расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.***

4) **ПУ „Софија Ристић“.** На овој позицији укупно је исказано 4.471 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Уз предрачун 406 од 12.12.2012. године добављача „Грубин“ д.о.о. Стара Пазова за куповину клоMPI за васпитаче у износу од 115 хиљада динара није испостављен рачун, односно обавезе су евидентирани, а расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Софија Ристић“ није у 2012. години донела интерни акт о радној униформи и заштитним средствима васпитача.
- Предшколска установа „Софија Ристић“ је у току 2012. године евидентирала расходе намирница за припремање хране у износу од 3.186 хиљада динара и плаћала по рачунима добављача: „Комисион Бата“ Топола – 2.021 хиљаду динара, СЗР „Свети Лука“ Топола – 751 хиљаду динара, СЗР „Партизан“ Топола – 262 хиљаде динара, ТР „Моби Дик“ Топола – 23 хиљаде динара и др. Предшколска установа је евидентирала расходе у износу од 3.186 хиљада динара без спроведеног отвореног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. и члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Софија Ристић“: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да приликом набавке добара, услуга и радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама.***

5) **Месне заједнице.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.228 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.14. Амортизација некретнина и опреме, група – 431000

Група 431000 – Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи амортизације зграда и грађевинских објеката, амортизација опреме и амортизација осталих некретнина и опреме.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Софија Ристић	190	190	92	92	48	100
2	Укупно све организационе јединице	190	190	92	92	48	100
3	Укупно Општина	190	190	92	92	48	100

1) ПУ „Софија Ристић“. На овој позицији књижена је амортизација некретнина и опреме у износу од 92 хиљаде динара, а чине их: амортизација зграда и грађевинских објеката – 31 хиљада динара и амортизација опреме – 61 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.15. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	2.000	2.000	1.738	1.738	87	100
2	СОФК „Карађорђе“	77	77	56	56	73	100
3	Укупно све организационе јединице	2.077	2.077	1.794	1.794	86	100
4	Укупно Општина	2.077	2.077	1.794	1.794	86	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола. У току 2012. године Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 1.738 хиљада динара, по основу два кредита и то:

- износ камате од 502 хиљада динара, по Уговору о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1300656.0 закључен 22.08.2006. године у износу од 305.735,59 евра за финансирање изградње магистралног цевовода, реконструкције изворишта воде Божурње, путева, изградње паркинга за аутобусе и туристичке саобраћајнице и изградњу фекалне и кишне канализације, камата је тромесечни EURIBOR+3,80% на годишњем нивоу. Дана 05.08.2009. године закључен је Анекс бр.1 Уговору о оквирном кредиту број 53-420-1300656.0 од 22.08.2006. године којим се мењају услови даљег коришћења кредита пуштеног у течај по основу основног Уговора. Број кредитне партије се мења и прекњижава у број кредитне партије 53-420-1201341.4. Рок враћања кредита се продужава за 24 месеца, тако да је рок враћања кредита 22.08.2013. године.

- износ камате од 1.227 хиљада динара, по Уговору о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1304498.4 закључен 26.07.2011. године у износу од 192.423,15 евра за финансирање ревитализације (асфалтирања) прикључних путева на државне путеве I и II реда у општини Топола и ревитализацију (насипање каменим агрегатом) путева у општини Топола, камата је тромесечни EURIBOR+4,50% на годишњем нивоу. Дана 02.11.2011. године закључен је Анекс бр.1 Уговора о наменском кредиту број 53-420-1304498.4 од 26.07.2011. године којим се мења став 1. члана 1. основног Уговора. Банка одобрава кориснику кредита кредит у динарској противвредности оквирног износа до 197.385,28 евра.

**На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да је** ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола закључило два Уговора о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, у укупном износу од 498.158,74, у динарској противвредности од 45.000 хиљада динара, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства финансија. Одлуку о задуживању буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ донела је Скупштина општине Топола дана 13.05.2011. године, а Министарство финансија, Управа за јавни дуг је дало сагласност дана 24.05.2011. године да општина Топола може да се задужи у износу од 20.000 хиљада динара.

**2) СОФК „Карађорђе“.** У току 2012. године Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ евидентирала је отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 56 хиљада динара по Уговору о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-3806671.0 закључен 31.05.2011. године, у износу од 3.000 хиљаде динара за одржавање ликвидности, камата је REPO стопа+3,50% годишње.

**На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да** Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ закључила Уговор о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, у износу од 3.000 хиљада динара, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства финансија.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола и индиректних буџетских корисника да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана, правилно користи јединствена буџетска класификација расхода, сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу.*

#### **4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000**

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	92.363	92.417	70.822	61.750	67	87
2	Укупно све организационе јединице	92.363	92.417	70.822	61.750	67	87
3	Укупно Општина	92.363	92.417	70.822	61.750	67	87

#### **А) Текуће субвенције**

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2012. години исказани су расходи у износу од 70.822 хиљаде динара и то: (1) ЈКСП „Топола“, Топола за водоснабдевање у износу од 55.257 хиљада динара, (2) Фонду за заштиту животне средине у износу од 6.448 хиљада динара, (3) Агенцији за рурални развој Општине у износу од 2.293 хиљаде динара, (4) спортским клубовима и организацијама у износу од 6.779 хиљада динара и (5) Канцеларији за младе у износу од 45 хиљада динара.

**ЈКСП „Топола“, Топола.** Предузеће је основала Скупштина општине и послује као јавно – стамбено комунално предузеће, ради обављања комуналних и стамбених делатности. Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција воде за пиће. Скупштина општине дала је сагласност на Програм пословања ЈКСП „Топола“, Топола за 2012. годину.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо** да је ЈКСП „Топола“ у свом Извештају о пословању за 2012. годину приказало укупне субвенције буџета Општине у износу од 56.355 хиљада динара, док су исте у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину исказане у износу од 55.257 хиљада динара, па разлика од 1.098 хиљада динара указује да су информације и подаци које презентује Општинска управа непоуздане.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају – 451111. ЈКСП „Топола“ извршен је пренос средстава у износу од 19.178 хиљада динара за услуге одржавања јавне хигијене, расвете у граду и чишћења зелених површина. Уз захтев за пренос средстава за извршене услуге ЈКСП „Топола“ доставља Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности месечни обрачун трошкова.

#### **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина је извршила плаћање расхода у укупном износу од 3.840 хиљада динара по захтевима за пренос средстава ЈКСП „Топола“ за одржавање јавне расвете, за месеце: септембар, август и децембар 2011. године у износу од 755 хиљада динара и јавне хигијене за месеце: јануар, мај, јун, јул, октобар и новембар 2012. године у износу од 3.085 хиљада динара. Уз обрачуне за извршене услуге који нису потписани и оверени од стране одговорног лица у укупном износу од 3.840 хиљада динара, није достављена спецификација извршених услуга – извештај из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, радни налог, време и место извршења, па је књижење расхода вршено без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за одржавање јавне хигијене у граду и праћење извршавања радова и услуга на терену.
- Извршен је расход у износу од 1.190 хиљада динара, за услуге чишћења ЈКСП „Топола“ за месеце март, октобар и новембар 2012. године, без веродостојне рачуноводствене документације и без рачуна о извршеним услугама, што је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина је пренела средства ЈКСП „Топола у износу од 19.178 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451111 – Текуће субвенције јавном градском саобраћају, уместо на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће субвенције за водопривреду - 451131. Извршен је расход у износу од 17.903 хиљаде динара за накнаду трошкова рада постројења за пречишћавање отпадних вода и остале трошкове пословања по испостављеним рачунима за извршене услуге, које ЈКСП „Топола“ доставља Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности на плаћање.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина је извршила плаћање у укупном износу од 1.600 хиљада динара по захтевима за пренос средстава ЈКСП „Топола“ за трошкове пречишћавања отпадних вода, за месеце: септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године и јануар, јул и август 2012. године. Уз обрачун о трошковима рада постројења за пречишћавање отпадних вода у Тополи, није достављена спецификација извршених услуга – извештај из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, па је књижење расхода о насталој пословној промени и другом догађају вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле трошкова за пречишћавање отпадних вода и праћење извршавања радова и услуга на терену.
- Извршени су расходи у укупном износу од 1.240 хиљада динара по рачунима за извршене услуге, који приликом пријема у ЈКСП „Топола“ не садрже потпис одговорног лица, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141. ЈКСП „Топола“ извршено је плаћање расхода у износу од 4.948 хиљада динара за изведене радове: израда крака фекалног колектора, чишћење дивљих депонија у Наталинцима и Крћевцу, санација далековода у улици Булевар Војда Карађорђа и постављање далековода у Торovima.

**У поступку ревизије презентоване документације утврдили смо** да је Општина пренела средства ЈКСП „Топола у износу од 4.948 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191. Извршено је плаћање расхода у износу од 2.995 хиљада динара по испостављеним рачунима за текуће поправке и одржавање машина и опреме, које ЈКСП „Топола“ доставља Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности на плаћање.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо** да је Општинска управа извршила пренос средстава ЈКСП „Топола“ без захтева за плаћање у износу од 105 хиљада динара, за поправку возила по предрачуну бр. 35/12 од 31.10.2012. године у износу од 190 хиљада динара, па је евидентирање расхода извршено без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**„Фонду за заштиту животне средине“ Топола** је на име текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191 извршен пренос средстава у износу од 6.448 хиљада динара, за финансирање реализације пројектних активности: радови на санацији депоније по Уговору о одлагању неопасног отпада, бр. 40-80/2011-05 од 17.07.2011. године; радови на санацији и рекултивација депоније „Торови“ по Уговору бр. 40-109/2012-05 од 11.07.2012. године, Уговору бр. 40-116/2016-05 од 01.08.2012. године и Уговору бр. 40-117/2012-05 од 01.08.2012. године. Програм коришћења средстава Фонда у области заштите и унапређења животне средине за 2012. годину усвојила је Скупштина општине, а сагласност дало Министарство животне средине, рударства и просторног планирања РС.

**У поступку ревизије презентоване документације утврдили смо** да је Општина пренела средства „Фонду за заштиту животне средине“ Топола у износу од 6.448 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**„Агенцији за рурални развој општине Топола“ д.о.о. Топола** је на име текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191 извршено плаћање расхода у износу од 2.293 хиљаде динара за исплату накнада стрелцима одбране од града по уговорима о пружању услуга из области противградне заштите.

**У поступку ревизије презентоване документације утврдили смо** да је Општина пренела средства „Агенцији за рурални развој општине Топола“ д.о.о. Топола у износу од 2.293 хиљаде динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Спортским клубовима и организацијама** је на име текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191 извршено плаћање расхода у износу од 5.504 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина је расходе за финансирање спортских клубова, у износу од 5.504 хиљаде динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Топола извршила је пренос средстава спортским клубовима у укупном износу од 5.504 хиљаде динара, без претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Исказан расход у износу од 150 хиљада динара по предрачуну бр. П-2613 од 06.03.2012. године који је испостављен од Аутомобилског спортског клуба „Топола“

евидентирају је без валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

### ***Б) Капиталне субвенције***

Капиталне субвенције јавном градском саобраћају – 451211. ЈКСП „Топола“ извршено је плаћање расхода у износу од 1.031 хиљаде динара за реализацију пројеката из области водоснабдевања: извођење хидрогеолошких и геофизичких истраживања у околини општине Топола по Уговору бр. 2940 од 13.11.2012. године, уз закључак Општинског већа бр. 352-337/2012-05-III од 26.10.2012. године; извођење радова на санацији црпне станице за водоснабдевање – „Врело“ по Уговору бр. 1622 од 29.06.2012. године и рефундација трошкова ЈКП „Букуља“ Аранђеловац за воду.

#### **На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Средства у износу од 301 хиљаду динара исплаћена су по предрачуну бр. 1611-1/2012 од 16.11.2012. године за трошкове извођења хидрогеолошких и геофизичких истраживања по Уговору бр. 2940 од 13.11.2012. године, а евидентирање расхода извршено је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно Правилнику о буџетском рачуноводству општине Топола, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за капиталне субвенције ЈКСП „Топола“ у износу од 803 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451211 - Капиталне субвенције јавном градском саобраћају, уместо на конту 451131 - Текуће субвенције за водопривреду, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капиталне субвенције за водопривреду – 451231. Извршено је плаћање расхода у износу од 2.840 хиљада динара и то: израда габиона на извориштима у селу Блазнава по Уговору бр. 2098 од 08.08.2011. године и израда прикључних веза за воду за домаћинства у селу Блазнава по Уговору бр. 2140/1 од 11.08.2011. године. Уз захтев за пренос средстава за извршене услуге ЈКСП „Топола“ доставља Одељењу за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности ситуације на основу закључених уговора.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451291. Извршено је плаћање расхода у износу од 6.361 хиљаду динара за отплату опреме узете на кредит и на финансијски лизинг. Уз захтев за пренос средстава за отплату кредита ЈКСП „Топола“ је приложило обавештење банке о доспећу анuitета по Уговору о кредиту и месечни обрачун рате лизинга.

Спортским клубовима и организацијама је на име капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451291 извршено плаћање расхода у износу од 1.275 хиљада динара, одобрено решењем председника Општине.

#### **На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да је:**

- Општина расходе за финансирање спортских клубова, у износу од 1.275 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Топола извршила је пренос средстава спортским клубовима у укупном



износу од 1.275 хиљада динара, без претходно спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актима уреде доношење методологије за утврђивање висине субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле активности на терену и оверавање контролних исправа.**

#### 4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	55.462	55.892	43.612	32.572	58	75
2	Укупно све организационе јединице	55.462	55.892	43.612	32.572	58	75
3	Укупно Општина	55.462	55.892	43.612	32.572	58	75

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2012. години у пословним књигама евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 43.612 хиљада динара од чега: за финансирање основног образовања у износу од 17.153 хиљаде динара, средњег образовања у износу од 5.155 хиљада динара, Дома Здравља „Свети Ђорђе“, Топола у износу од 5.968 хиљада динара, Центра за социјални рад „Сава Илић“, Аранђеловац – Одељење у Тополи у износу од 10.264 хиљаде динара, Задужбине Краља Петра I Карађорђевића у износу од 400 хиљада динара и пројеката у области пољопривреде у износу од 4.672 хиљаде динара.

**Расходи за основно образовање.** Из средстава Општине у 2012. години финансирано је шест основних школа. На име расхода и издатака основног образовања у 2012. години извршено је 17.153 хиљаде динара, од тога 16.356 хиљада динара на име текућих и 797 хиљада динара на име капиталних трансфера основном образовању.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је** Општина извршила трансфер средстава у износу од 2.359 хиљада динара, по предрачунима за набављену робу и извршене услуге школе, па је евидентирање расхода у пословним књигама извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**Расходи за средње образовање.** Из средстава Општине у 2012. години је на име расхода и издатака средњег образовања планирано 7.932 хиљаде динара, а извршено 5.155 хиљада динара, од тога 4.821 хиљада динара на име текућих и 334 хиљаде динара на име капиталних трансфера за рад средње школе „Краљ Петар I“, Топола.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили да је** Општина извршила трансфер средстава у износу од 760 хиљада динара, по предрачунима за извршене услуге школе, па је евидентирање расхода у пословним књигама извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да вођење пословних књига и књижење расхода за основно и средње образовање врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

Текући трансфери Дому здравља „Свети Ђорђе“, Топола. Из средстава Општине у 2012. години Дому здравља је на име расхода за текуће трансфере планирано 7.330 хиљада динара, а извршено 5.968 хиљада динара, од тога се износ од 1.151 хиљаду динара односи на реализацију инвестиционог пројекта „Адаптација здравствене станице у Наталинцима са пратећим активностима“.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је** Општина расходе у износу од 5.968 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текући трансфери Центру за социјални рад „Сава Илић“, Аранђеловац – одељење у Тополи. У 2012. години Центру за социјални рад је из средстава Општине на име текућих трансфера планирано 10.663 хиљаде динара, а извршено 10.264 хиљаде динара, од тога се износ од 1.165 хиљада динара односи на реализацију пројекта „Помоћ и кућна нега старим“ (ПУК), а износ од 2.867 хиљада динара на спровођење пројекта „Партнерство кроз Србију“.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина је извршила расходе у износу од 2.621 хиљаду динара по решењима председника Општине и примљеним захтевима за финансијску помоћ социјално угрожених лица, за које су одобрена новчана средства, што је супротно члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/11), у којима је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад који одлучује о остваривању права корисника утврђених овим Законом.
- Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у општини Топола, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.

У току ревизије Решења о једнократним новчаним помоћима социјално угроженим лицима доноси Стручни тим Центра за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац, уместо председника Општине, у складу са Законом о социјалној заштити.

Текући трансфери Задужбини Краља Петра I Карађорђевића. У 2012. години Општина је на име текућих трансфера планирала средства у износу од 600 хиљада динара, а извршила 400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина је расходе у износу од 400 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је плаћање и евидентирање расхода у пословним књигама у износу од 400 хиљада динара, без рачуна односно валидне рачуноводствене документације, што је

супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да планирање, плаћање и евидентирање расхода Задужбине Краља Петра I Карађорђевића врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.*

Текући трансфери за пројекте у области пољопривреде. У 2012. години из средстава Општине за пројекте у области пољопривреде планирано је 5.700 хиљада динара на име текућих трансфера, а извршено 4.672 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да је** Општина расходе у износу од 4.672 хиљаде динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	6.038	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	6.038	-	-
3	Укупно Општина	0	0	0	6.038	-	-

**Према налазу ревизије утврђено је** да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 6.038 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.968 и на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 70 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.17. и 4.1.4.20.

#### 4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај 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 2012. години накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 13.261 хиљаду динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.430	19.303	8.464	8.625	45	102
2	Укупно све организационе јединице	19.430	19.303	8.464	8.625	45	102

	јединице						
3	Укупно Општина	20.050	20.170	13.261	13.422	67	101

**Према налазу ревизије утврђено је** да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 161 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.8.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказан је износ од 13.261 хиљаду динара, док је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказан износ од 8.464 хиљаде динара, па разлика представља неевидентирање расхода са наменских подрачуна за разне пројекте, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.23.

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 8.464 хиљаде динара. Евидентирани су исплате у износу од 5.965 хиљада динара за следеће намене: (1) остале накнаде за образовање у износу од 1.009 хиљада динара, (2) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.700 хиљада динара и (3) једнократна помоћ у износу од 3.256 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама. У 2012. години исказано је укупно 5.171 хиљада динара дотација невладиним организацијама.

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.000	1.000	849	1.029	103	121
2	Општинска управа	4.331	4.401	4.322	16.158	367	374
3	Укупно све организационе јединице	5.331	5.401	5.171	17.187	318	332
4	Укупно Општина	5.331	5.401	5.171	17.187	318	332

**Према налазу ревизије утврђено је:** да је на овој позицији код корисника Скупштина општине мање исказан износ од 180 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10; да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 11.906 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 55 хиљада динара, на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.779 хиљада динара, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.072 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.8., 4.1.4.16. и 4.1.4.17.

**1) Скупштина општине.** У пословним књигама у 2012. години је на име дотација политичким странкама извршен расход у износу од 849 хиљада динара, од тога 256 хиљада динара за редовне активности и 593 хиљаде динара за трошкове изборне кампање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Општинска управа.** У пословним књигама у 2012. години је на име дотација

невладиним организацијама извршен расход у износу од 4.322 хиљаде динара и то за дотације Црвеном крсту у износу од 2.775 хиљада динара и дотације осталим удружењима у износу од 1.547 хиљада динара.

**(1) Црвени крст.** Према Одлуци о буџету општине Топола за 2012. годину планиране дотације Црвеном крсту исказане су у износу од 2.800 хиљада динара, а извршене у износу од 2.775 хиљада динара.

**(2) На име дотација осталим удружењима грађана** извршени су расходи у износу од 1.547 хиљада динара, од чега је 70 хиљада динара пренето Здравственом центру Аранђеловац. Средства у износу од 1.477 хиљада динара пренета су следећим друштвеним организацијама: Волонтерском центру „Кораца“, Топола у износу од 20 хиљада динара, Удружењу слепих и слабовидих, Крагујевац у износу од 15 хиљада динара, Удружењу ратних војних инвалида и породица погинулих бораца општине Топола, у износу од девет хиљада динара, Међуопштинском одбору цивилних инвалида, Крагујевац у износу од 15 хиљада динара, Добровољном ватрогасном друштву „Опленац“, Топола у износу од 631 хиљаде динара и осталим удружењима у износу од 787 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општина Топола вршила је пренос средстава осталим друштвеним организацијама у укупном износу од 1.477 хиљада динара, по појединачним захтевима, а не на основу претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Општина је Здравственом центру Аранђеловац пренела средства у износу од 70 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса и дефинишу критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### 4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2012. години исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 2.038 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	0	0	0	96	-	-
2	Општинска управа	2.000	2.000	1.908	1.941	97	102
3	Укупно све организационе јединице	2.000	2.000	1.908	2.037	102	107
4	Укупно Општина	2.422	2.422	2.038	2.167	89	106

**Према налазу ревизије утврђено је:** да је на овој позицији код корисника Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 96 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12; да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 33 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

**1) Општинска управа.** На овој групи конта у 2012. години евидентиран је расход у износу од 1.908 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. У 2012. години исказан је расход у укупном износу од 1.021 хиљаду динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.065	1.065	1.015	1.015	95	100
2	Укупно све организационе јединице	1.065	1.065	1.015	1.015	95	100
3	Укупно Општина	1.225	1.225	1.021	1.021	83	100

**1) Општинска управа.** У пословним књигама евидентиран је расход у 2012. години у износу од 1.015 хиљада динара, а односи се на исплате новчаних накнада по извршеним пресудама суда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.23. 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 на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи. У 2012. години евидентиран је расход у укупном износу од 580 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	480	480	96	100
2	Укупно све организационе јединице	500	500	480	480	96	100
3	Укупно Општина	1.110	1.110	580	580	52	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2012. години на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентиран је расход у износу од 480 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:**

Број конта	Опис	Износ
463000	Трансфери осталим нивоима власти	5.182
472000	Накнаде из буџета	6.126
	<b>Укупно</b>	<b>11.308</b>

у (000) динара

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** текући расходи у износу од 11.308 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.*

#### 4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	9.700	9.700	3.464	1.941	20	56
2	Библиотека „Радоје Домановић“	320	320	180	180	56	100
3	СОФК „Карађорђе“	12.433	12.470	12.249	12.249	98	100
4	Месне заједнице	2.850	2.932	792	592	20	75
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>25.303</b>	<b>25.422</b>	<b>16.685</b>	<b>14.964</b>	<b>59</b>	<b>90</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>25.953</b>	<b>26.072</b>	<b>16.707</b>	<b>14.984</b>	<b>57</b>	<b>90</b>

**1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола.** Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.464 хиљаде динара, а чине их: издаци за изградњу саобраћајних објеката у износу од 1.523 хиљаде динара; издаци за изградњу осталих објеката (плиновод и плинарски радови) у износу од 1.803 хиљаде динара и издаци за изградњу спортских и рекреационих објеката у износу од 138 хиљада динара.

На конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је износ од 1.523 хиљаде динара који се односи на експропријацију (куповину земљишта) за потребе изградње улица и гробља у Љубеселу.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да** књижењем издатака у износу од 1.523 хиљада динара за куповину земљишта на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 541000 - Земљиште, одговорна лица ЈП „Дирекције за изградњу општине Топола“ су поступила супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На конту 511291 Плиновод и плинарски радови евидентиран је износ од 1.803 хиљаде динара који се односи на услугу израде Предлога информације о локацији за изградњу гасовода „Топола“ ниског притиска 4 бара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да** издаци у износу од 1.803 хиљаде динара нису евидентирани на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист групе конта 311000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На конту 511293 Отворени спортски и рекреациони објекти евидентиран је износ од 138 хиљада динара који се односи на издатке за израду идејног пројекта за уређење парка у Тополи.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да** издаци у износу од 138 хиљада динара нису евидентирани на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист групе конта 311000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) Библиотека „Радоје Домановић“.** Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 180 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3) СОФК „Карађорђе“.** На овој буџетској позицији исказан је износ од 12.249 хиљада динара за извођење припремних радова на покривању мини пич фудбалског терена, набавку балон хале са услугом монтаже и радови на реконструкцији фудбалског терена.

На конту 511293 Отворени спортски и рекреациони објекти евидентиран је износ од 12.249 хиљада динара.



СОФК „Карађорђе“ закључило је дана 06.03.2012. године Уговор са „Artech inženjering“ д.о.о. Нови Београд за набавку балон хале са услугом монтаже у Тополи. Вредност набавке износи 7.433 хиљаде динара са ПДВ. „Artech inženjering“ д.о.о је део радова уступио подизвођачу „ЛКВ Центар“ д.о.о. Укупан издатак је 7.433 хиљаде динара. Решење о грађевинској дозволи за изградњу балон сале, бруто површине основе 1.180 м<sup>2</sup> је издато 29.10.2010. године општини Топола. Није добијена употребна дозвола за балон салу.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Евидентирањем издатка у износу од 7.433 хиљаде динара на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси одговорно лице СОФК „Карађорђе“ је поступило супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Грађевинске радове на изградњи балон сале је уговарала СОФК „Карађорђе“, иако није била носилац грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи.

СОФК „Карађорђе“ закључила је дана 29.12.2011. године Уговор са „Инград Инжењеринг“ д.о.о. Смедеревска Паланка за извођење припремних радова на покривању фудбалског терена. Вредност радова износи 1.529 хиљада динара са ПДВ. Дана 26.01.2012. године закључен је Анекс уговора бр. 176/2011, по коме се мења члан 4. основног уговора и утврђује се вредност радова у износу од 2.001 хиљаде динара. Извођач радова је уведен у посао 14.03.2012. године, а завршио је са радовима 03.04.2012. године.

СОФК Карађорђе закључила је дана 20.08.2012. године Уговор са ГПР „Трн систем“, Крагујевац, за реконструкцију фудбалског терена (прва фаза) укупне вредности од 3.415 хиљада динара са ПДВ. Дана 07.09.2012. године закључен је Анекс уговора којим се вредност радова увећава за 25%, тако да укупна вредност радова износи 4.034 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је уведен у посао 21.08.2012. године, а завршио са радовима 28.09.2012. године. Решење о грађевинској дозволи за реконструкцију фудбалског терена површине 6.374 м<sup>2</sup> је издата 29.10.2010. године општини Топола.

**На основу извршене ревизије и презентованих података утврдили смо:**

- Друга привремена ситуација је издата 16.11.2012. године на укупан износ изведених радова од 4.034 хиљаде динара, а у пословним књигама евидентирано је 3.415 хиљада динара, па су обавезе мање исказане за 619 хиљада динара, што је супротно члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За износ од 619 хиљада динара су актива и пасива мање исказане у Билансу стања индиректног буџетског корисника СОФК „Карађорђе“.
- Грађевинске радове на реконструкцији фудбалског терена је уговарала СОФК „Карађорђе“, иако није била носилац грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола и Спортске организације фудбалски клуб „Карађорђе“ да уговарање грађевинских радова и израду планске документације врше у складу са Законом о планирању и изградњи, а да приликом плаћања и евидентирања издатака поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

**4) Месне заједнице.** Са ове буџетске позиције исказани су издаци у износу од 792 хиљаде динара, а чине их издаци за куповину (експропријацију) земљишта у износу 192 хиљаде динара, издаци по судском поравнању у износу од 500 хиљада динара и 100 хиљада динара за капитално одржавање зграда.

Дана 07.12.2011. године сачињен је Записник о споразумном поравнању спора из поступка по извршној пресуди Привредног суда у Крагујевцу И.П 39/2010 од 24.06.2010. године, ради дуга између тужиоца „ГРБ“ д.о.о. Крагујевац и МЗ „Наталинци“ из Наталинаца. МЗ „Наталинци“ се обавезује да износ од 1.000 хиљада динара измири у три рате. У 2012. години извршено је плаћање и евидентирање по овом основу у износу од 500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да** књижењем издатака у износу од 192 хиљаде динара за куповину земљишта на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 541000 - Земљиште, одговорна лица Општине Топола поступила су супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 4.1.5.2. 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 и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему. У 2012. години општина Топола је на овој буџетској позицији исказала издатке за машине и опрему у износу од 3.472 хиљаде динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	200	200	114	114	57	100
2	Општинска управа	1.700	1.700	1.614	1.614	95	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	1.500	1.500	199	199	13	100
4	ПУ „Софија Ристић“	2.350	2.300	581	581	25	100
5	Културни центар	270	270	223	223	83	100
6	Библиотека „Радоје Домановић“	310	310	286	286	92	100
7	СОФК „Краљорђе“	420	420	455	455	108	100
8	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>6.750</b>	<b>6.700</b>	<b>3.472</b>	<b>3.472</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
9	<b>Укупно Општина</b>	<b>6.800</b>	<b>6.750</b>	<b>3.472</b>	<b>3.472</b>	<b>51</b>	<b>100</b>

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.

#### 4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину. На овој буџетској позицији општина Топола је исказала издатке за нематеријалну имовину у износу од 162 хиљаде динара.

у (000) динара

Р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са	Исказано	Налаз	6/4	6/5
----	------------------------	----------	-------------	----------	-------	-----	-----

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

бр.			реалокацијама	извршење	ревизије		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Софија Ристић“	110	110	32	32	29	100
2	Библиотека „Радоје Домановић“	430	430	130	130	30	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	0	0	0	949	-	-
4	Укупно све организационе јединице	540	540	162	1.111	206	685
5	Укупно Општина	740	740	162	1.111	150	685

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола мање исказан износ од 949 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

#### 4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци залиха робе за даљу продају. На овој буџетској позицији општина Топола је исказала издатке залихе робе за даљу продају у износу од 310 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТО „Опленац“	500	500	310	310	62	100
2	Укупно све организационе јединице	500	500	310	310	62	100
3	Укупно Општина	500	500	310	310	62	100

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за залихе робе за даљу продају правилно исказани и евидентирани.

#### 4.1.5.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	0	0	0	1.523	-	-
2	Месне заједнице	0	0	0	192	-	-
3	Укупно све организационе јединице	0	0	0	1.715	-	-
4	Укупно Општина	0	0	0	1.715	-	-

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола мање исказан износ од 1.523 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.5.1.; да је на овој позицији код корисника месне заједнице Наталинци мање исказан износ од 192 хиљада динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.5.1.

#### 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	6.500	6.500	6.148	6.148	95	100
2	СОФК „Карађорђе“	1.670	1.667	1.666	1.666	100	100
3	Укупно све организационе јединице	8.170	8.167	7.814	7.814	96	100
4	Укупно Општина	8.170	8.167	7.814	7.814	96	100

1) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“.** У току 2012. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 6.148 хиљада динара по основу два кредита и то: износ главнице од 5.022 хиљаде динара по Уговору о оквирном кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1300656.0 закључен 22.08.2006. године и износ главнице од 1.126 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1304498.4. (шире објашњено у тачки 4.1.4.15).

2) **СОФК „Карађорђе“.** У току 2012. године Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 1.666 хиљада динара по Уговору о кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-3806671.0, Уговор закључен 31.05.2011. године, у износу од 3.000 хиљаде динара (шире објашњено у тачки 4.1.4.15).

**Табела:** планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Топола и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	89.789	89.789	86.928	87.781	853
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	16.204	16.204	15.586	15.739	153
413000	Накнаде у натури	1.122	1.122	652	652	0
414000	Социјална давања запосленима	3.320	3.320	2.541	2.541	0
415000	Накнада трошкова за запослене	2.164	2.164	1.717	1.748	31
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.713	1.713	1.633	1.663	30
417000	Посланички додаток	3.100	3.100	2.936	2.936	0
421000	Стални трошкови	31.694	32.145	29.125	29.060	-65
422000	Трошкови путовања	4.838	4.898	3.390	3.390	0
423000	Услуге по уговору	20.388	20.409	16.915	16.722	-193
424000	Специјализоване услуге	27.429	28.884	22.442	23.786	1.344
425000	Текуће поправке и одржавање	142.156	142.572	94.212	92.760	-1.452
426000	Материјал	15.639	15.611	13.177	13.295	118
431000	Амортизација некретнина и опреме	190	190	92	92	0
441000	Отплата домаћих камата	2.077	2.077	1.794	1.794	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	92.363	92.417	70.822	61.750	-9.072
463000	Трансфери осталим нивоима власти	55.462	55.892	43.612	32.572	-11.040
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	6.038	6.038

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	20.050	20.170	13.261	13.422	161
481000	Дотације невладиним организацијама	5.331	5.401	5.171	17.187	12.016
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.422	2.422	2.038	2.167	129
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.225	1.225	1.021	1.021	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.110	1.110	580	580	0
511000	Зграде и грађевински објекти	25.953	26.072	16.707	14.988	-1.715
512000	Машине и опрема	6.800	6.750	3.472	3.472	0
515000	Нематеријална имовина	740	740	162	1.111	949
523000	Залихе робе за даљу продају	500	500	310	310	0
541000	Земљиште	0	0	0	1.719	1.715
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	8.170	8.167	7.814	7.814	0
	<b>Укупно</b>	<b>581.949</b>	<b>585.064</b>	<b>458.110</b>	<b>458.110</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 23.537 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Топола за 2012. годину.

#### 4.1.6. Набавке

##### 4.1.6.1. Општинска управа Општине Топола

Општина Топола је у 2012. години планирала 26 поступака јавних набавки у укупној вредности од 34.554 хиљада динара без ПДВ, односно 39.327 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години спроведено је 26 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 34.554 хиљаде динара без ПДВ, односно 39.327 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори у укупној вредности од 14.823 хиљаде динара и 23 поступка јавних набавки мале вредности од којих су два поступка наруџбенице, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 19.731 хиљаде динара без ПДВ.

У Општинској управи је запослено двоје радника на пословима јавних набавки, од којих један запослени поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

#### 1. Набавка услуге транспорта отпада са градске депоније „Торови“ на регионалну депонију

Председник општине Топола покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга транспорта отпада са градске депоније „Торови“ у Тополи на регионалну депонију доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 031/5-2/2012-03 од 24.05.2012. године. Процењена вредност износи 4.733 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 031/5-2/2012-03 од 16.07.2012. године и изабран је понуђач „А.С.А еко“ доо, Београд.

Са изабраним понуђачем „А.С.А еко“ доо, Београд закључен је уговор: број 40-116/2012-05 од 01.08.2012. године у укупној вредности од 3.776 хиљада динара без ПДВ, односно 4.078 хиљада динара са ПДВ. Дана 24.12.2012. закључен је Анекс број 40-223/2012-05 којим је увећана вредност уговора, тако да износи 3.779 хиљада динара без ПДВ, односно 4.082 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо** да понуђач „А.С.А еко доо“, Београд није испунио услове предвиђене конкурсном документацијом и то: није доставио свој биланс успеха нити потврду о пруженим услугама у последње три године у вредности од најмање 60 милиона динара, као ни доказе о поседовању опреме тражене у конкурсnoj документацији, а наручилац није његову понуду одбио као неисправну већ га ја ипак изабрао као најповољнијег, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 40-116/2012-05 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

## **2. Набавка услуге машинског истовара отпада и депоновања на планирану локацију на одабраној депонији**

Председник општине Топола покренуо је отворени поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 031-5-3/2012-03 од 24.05.2012. године. Процењена вредност износи 6.765 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 031/5-3/2012-03 од 30.07.2012. године и изабран је понуђач „А.С.А еко“ доо, Београд.

Са изабраним понуђачем „А.С.А еко“ доо, Београд закључен је уговор број 40-117/2012-05 од 01.08.2012. године у укупној вредности од 6.632 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.162 хиљаде динара са ПДВ. Дана 24.12.2012. закључен је Анекс број 40-222/2012-05 којим је увећана вредност уговора, тако да сада износи 6.638 хиљада динара без ПДВ, односно 7.169 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо** да понуђач „А.С.А еко“ доо, Београд није у потпуности испунио услове предвиђене конкурсном документацијом у смислу доказивања услова да поседује, односно управља са најмање 15 депонија за одлагање чврстог комуналног отпада, а наручилац није његову понуду одбио као неисправну већ га ја ипак изабрао као најповољнијег, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 40-117/2012-05 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

## **3. Набавка лож уља за грејање Општинске управе**

Председник општине Топола покренуо је отворени поступак јавне набавке добара - лож уља за грејање Општинске управе доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 031-5-1/2012-03 од 16.12.2011. године. Процењена вредности износи 4.406 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 031/5-1/2012-03 од 31.01.2012. године и изабран је понуђач НИС ад Нови Сад, са којим је закључен уговор број 40-64/2012-05 од 18.04.2012. године који не садржи укупну вредност, већ садржи количину од 55.000 литара и јединичну цену.

**На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:**

- Понуђач није попунио модел уговора и није доставио образац број 1 како је то предвиђено конкурсном документацијом, као ни потврду да му у року од две године пре објављивања јавног позива није изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности, а наручилац није његову понуду одбио као неисправну већ га ја ипак изабрао као најповољнијег, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.
- Закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом, супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 40-64/2012-05 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **4. Набавка горива за возила Општинске управе**

Председник општине Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 031-6-5/2012-03 од 19.01.2012. године. Процењена вредност износи 2.700 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач „Неша петрол“ доо Топола са којим је закључен уговор број 40-32/2012-05 од 21.02.2012. године без вредности.

##### **На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:**

- Закључењем уговора за набавку горива без јасно уговорене вредности, одговорна лица општине Топола су преузела обавезе без да су претходно утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Гориво за возила и лож уље представљају истоврсна добра, па је требало спровести јавну набавку по партијама у отвореном поступку. Спровођењем поступка јавне набавке мале вредности за потребе набавке горива за возила Општинске управе, одговорна лица општине Топола поступила су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 40-32/2012-05 је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **5. Набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву избеглица**

Јавна набавка се спроводи на основу Уговора о сарадњи на реализацији пројекта „Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и других програма интеграције избеглица“, број 40-179/2011-05 од 27.12.2011. године, закљученог између Комесаријата за избеглице и општине Топола.

Председник општине Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву избеглица доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 031-6-15/2012-03 од 16.07.2012. године. Процењена вредност износи 2.983 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације,

изабран је понуђач „Савић“ доо, Смедеревска Паланка, са којим је закључен уговор број 40-128/2012-05 од 20.08.2012. године без вредности, а према спецификацији која је саставни део уговора у укупној вредности од 1.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.573 хиљаде динара са ПДВ. Дана 13.11.2012. године са овим понуђачем је закључен Анекс уговора број 40-196/2012-05 у вредности од 144 хиљаде динара са ПДВ.

#### **6. Набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву расељених лица**

Председник општине Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву расељених лица доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 031-6-16/2012-03 од 16.07.2012. године. Процењена вредност износи 2.983 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач „Савић“ доо, Смедеревска Паланка, са којим је закључен уговор број 40-127/2012-05 од 20.08.2012. године у укупној вредности од 2.661 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.140 хиљада динара са ПДВ. Дана 13.11.2012. године са овим понуђачем је закључен Анекс уговора број 40-195/2012-05 у вредности од 12 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо да** набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву расељених лица и набавка грађевинског материјала за доградњу кућа у власништву избеглица представљају набавку истоврсних добара, те је ове набавке требало спроводити у отвореном поступку. Општина Топола је закључила уговор број 40-128/2012-05 од 20.08.2012. године без вредности, а према спецификацији која је саставни део уговора у укупној вредности од 1.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.573 хиљаде динара са ПДВ и уговор број 40-127/2012-05 од 20.08.2012. године у укупној вредности од 2.661 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.140 хиљада динара са ПДВ, након спроведена два одвојена поступка јавних набавки мале вредности, супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **7. Набавка услуге израде карте парцела јавне својине на подручју општине Топола**

Председник општине Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуге израде карте парцела јавне својине на подручју општине Топола доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 031-6-21/2012-03 од 01.10.2012. године. Процењена вредност износи 2.400 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач „Рибиз“ доо, Врњачка Бања, са којим је закључен уговор број 40-168/2012-05 од 18.10.2012. године у укупној вредности од 2.320 хиљада динара без ПДВ, односно 2.784 хиљаде динара са ПДВ. Дана 29.11.2012. године са понуђачем је закључен Анекс уговора број 40-208/2012-05 којим је умањена вредност уговора за износ од 220 хиљада динара без ПДВ, јер је обавеза прибављања власничких листова код Службе за катастар пренета са понуђача на наручиоца.



#### **4.1.6.2. „Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола**

„ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола је у 2012. години планирала 33 поступка јавних набавки, у укупној вредности од 92.360 хиљада динара без ПДВ.

У 2012. години спроведена су 32 поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 86.073 хиљада динара без ПДВ, односно 97.068 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 31.996 хиљада динара без ПДВ, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у вредности од 15.339 хиљада динара без ПДВ и 27 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 38.738 хиљада динара без ПДВ.

„ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ има једно лице запослено на пословима јавних набавки, које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

#### **8. Ревитализација асфалтирањем путева и улица у општини Топола**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ донео је дана 10.01.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број ЈНВВ 01/2012.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је „Техноградња“ доо, Крушевац, са којим је закључен уговор број ЈНВВ 01/2012 од 21.03.2012. године на износ од 19.762 хиљаде динара без ПДВ, односно 21.343 хиљаде динара са ПДВ.

##### **Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је следеће:**

- Изведени радови се разликују у односу на предмер дат приликом издавања налога на тај начин што неки радови уопште нису изведени, док су неки радови изведени у већем обиму, што је супротно члану 7. Уговора којим је наведено да је извођач дужан да радове изводи у свему у складу са сопственом понудом и налогом инвеститора.
- Уговор који је закључен се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом, супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.

Уговор број ЈНВВ 01/2012 закључен је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

#### **9. Ревитализација насыпањем каменим агрегатом путева у општини Топола**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ донео је дана 10.01.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број ЈНВВ 02/2012. Процењена вредност износи 7.500 хиљада динара без ПДВ.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је „Техноградња“ доо, Крушевац, са којим је закључен уговор број ЈНВВ02/2012 од 21.03.2012. године на износ од 5.578 хиљада динара без ПДВ, односно 6.024 хиљаде динара са ПДВ.

##### **Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је следеће:**

- Изведени радови се разликују у односу на предмер дат приликом издавања налога на тај начин што неки радови уопште нису изведени, док су неки радови изведени у већем обиму, што је супротно члану 7. Уговора којим је наведено да је извођач дужан да радове изводи у свему у складу са сопственом понудом и налогом инвеститора.
- Закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом, супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.  
Уговор број ЈНВВ02/2012 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **10. Ревитализација асфалтирањем путева и улица у општини Топола**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ и ЈП „Путеви Србије“ закључили су дана 22.05.2012. уговор о преносу средстава за финансирање ревитализације прикључних путева на државне путеве број 837. Чланом 5. предвиђено је да вредност изведених радова износи 8.000 хиљада динара, од чега износ од 5.000 хиљада динара на терет средстава ЈП „Путеви Србије“, а износ од 3.000 хиљада динара на терет ЈП „Дирекција за изградњу Топола“.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ донео је дана 30.05.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број ЈНВВ 03/2012.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је ПЗП „Пожаревац“ а.д., Пожаревац, са којим је закључен уговор број ЈНВВ03/2012 од 10.08.2012. године на износ од 6.656 хиљада динара без ПДВ, односно 7.189 хиљада динара са ПДВ, а дана 18.09.2012. године и Анекс уговора број ЈНВВ 03/2012, чији су предмет вишкови и непредвиђени радови, на износ од 153 хиљаде динара без ПДВ, односно 165 хиљада динара са ПДВ.

##### **Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је следеће:**

- Закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом, супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.
- У грађевинску књигу није уписан датум завршетка радова, па не можемо утврдити да ли су радови изведени у предвиђеном року.  
Уговор број ЈНВВ03/2012 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **11. Ревитализација путева и улица у општини Топола**

Поступак јавне набавке је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, а у вези са уговором о извођењу радова између „Јавног предузећа – Дирекција за изградњу општине Топола“ и „ПЗП Пожаревац“ ад број ЈНВВ 03/2012 за ревитализацију асфалтирањем путева и улица у општини Топола од 10.08.2012. године, где је у јавном позиву наведено да „у случају настанка нових, сличних радова, који представљају понављање и уклапају се у основни пројекат, наручилац задржава право да додели уговор првобитном извођачу радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама“.

Чланом 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања под условом да се такве услуге или

радови уклапају у основни пројект за који је по објављеном позиву био закључен уговор о јавној набавци. Како није постојао пројекат ни приликом расписивања јавног конкурса по првобитном уговору, примена преговарачког поступка без објављивања је неоправдана, тим пре што је поступак покренут само месец дана након закључења првобитног уговора. Дана 17.09.2012. године директор „Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива. У поступку преговарања понуђена је цена од 7.245 хиљада динара без ПДВ, односно 7.825 хиљада динара са ПДВ. Дана 17.10.2012. године закључен је Уговор број ППЈН01/2012 између „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ и ПЗП „Пожаревац“ ад на вредност од 7.245 хиљада динара без ПДВ-а + 20% ПДВ, а дана 19.11.2012. закључен је и Анекс уговора на износ од 133 хиљаде динара без ПДВ + 20% ПДВ за вишкове радова.

**У поступку ревизије утврдили смо да не постоји оправданост примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, обзиром да се ради о набавци услуга ревитализације путева која се ни на који начин не може везати за исти пројекат за који је по раније објављеном јавном позиву закључен уговор, те су одговорна лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ спровођењем преговарачког поступка поступила супротно члану 9. и члану 24. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

## **12. Зимско одржавање путева и улица у општини Топола**

Поступак јавне набавке је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, а у вези са закљученим Уговором о јавној набавци радова за зимско одржавање општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Топола број ЈНВВ 03/2010 од 29.10.2010. године између Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ и ЈКСП „Топола“, где је у јавном позиву наведено да „у случају настанка нових, сличних радова, који представљају понављање и уклапају се у основни пројект, наручилац задржава право да додели уговор првобитном извођачу радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.“

Дана 17.09.2012. године директор „Јавног предузећа – Дирекција за изградњу општине Топола“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива ППЈН 02/2012 за јавну набавку зимског одржавања путева у општини Топола. Процењена вредност износи 8.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка преговарања дана 29.10.2012. године закључен је Уговор број ППЈН 02/2012 између „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ и ЈКСП „Топола“, Топола који наступа са три подизвођача на вредност од 7.959 хиљада динара без ПДВ, односно 9.551 хиљаду динара са ПДВ.

**У поступку ревизије утврдили смо да не постоји оправданост примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, обзиром да се ради о набавци услуга зимског одржавања путева који се заснива на Програму рада зимске службе, а не на пројекту и која се ни на који начин не може везати за исти пројекат за који је по раније објављеном јавном позиву закључен уговор, тим пре што је и сам Програм рада зимске службе за 2012/2013 годину донет дана 01.11.2012. године, односно након закључења уговора о зимском одржавању путева и улица. Спровођењем преговарачког поступка одговорна лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ поступила су супротно члану 9. и члану 24. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

### **13. Набавка каменог агрегата гранулације 0-30мм и 0-60мм за потребе одржавања путева и улица општине Топола**

Директор „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку мале вредности каменог агрегата гранулације 0-30мм и 0-60мм за потребе одржавања путева и улица општине Топола доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ05/2012 од 11.01.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач „Отуа Венџас“ доо, Аранђеловац, са којим је закључен је уговор број ЈНМВ 05/2012 од 14.02.2012. године у укупној вредности од 3.060 хиљада динара без ПДВ, односно 3.611 хиљада динара са ПДВ.

### **14. Набавка камене ризле и туцаника**

Директор „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку камене ризле и туцаника доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ18/2012 од 17.04.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач „Отуа Венџас“ доо, Аранђеловац, са којим је закључен уговор број ЈНМВ 18/2012 од 26.04.2012. године у укупној вредности од 3.060 хиљада динара без ПДВ, односно 3.611 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо да** набавка каменог агрегата гранулације 0-30мм и 0-60мм за потребе одржавања путева и улица општине Топола (ЈНМВ05/2012, у тексту под редним бројем 7.) и набавка камене ризле и туцаника представљају набавку истоврсних добара, те је ове набавке требало спроводити у отвореном поступку. Закључењем уговора број ЈНМВ 05/2012 у износу од 3.060 хиљада динара без ПДВ, односно 3.611 хиљада динара са ПДВ и уговора број ЈНМВ18/2012 од 26.04.2012. године у износу од 3.060 хиљада динара без ПДВ, односно 3.611 хиљада динара са ПДВ, након спроведена два поступка јавне набавке мале вредности, одговорна лица „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола поступила су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

### **15. Санација атарских путева у месним заједницама општине Топола**

Директор „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији атарских путева у месним заједницама општине Топола доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ13/2012 од 13.03.2012. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач Гавриловић Момир, ПР, Горња Трнава са којим је закључен уговор

број ЈНМВ13/2012 од 02.04.2012. године у укупној вредности од 3.261 хиљаду динара без ПДВ, односно 3.522 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо** да је понуђач уз понуду доставио списак изведених радова са укупном вредношћу од 8.900 хиљада динара и истовремено потписао изјаву да испуњава услове учешћа у поступку јавне набавке којом је као један од обавезних услова било предвиђено да је понуђач изводио радове у претходних пет година који су исти или слични предмету јавне набавке и остварио приход на основу изведених радова у износу од минимум 15.000 хиљада динара. Наручилац није његову понуду одбацио као неисправну већ је извршио избор овог понуђача као најповољнијег, чиме је поступио супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор број ЈНМВ13/2012 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **16. Превоз каменог и другог растреситог материјала за потребе одржавања путева и улица општине Топола**

Директор „ЈП Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза каменог и другог растреситог материјала за потребе одржавања путева и улица општине Топола доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ03/2012 од 09.01.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број ЈНМВ03/2012 од 25.01.2012. године и изабран је понуђач ЈКСП „Топола“, са којим је закључен уговор број ЈНМВ 03/2012 од 06.02.2012. године у укупној вредности од 3.100 хиљада динара без ПДВ, односно 3.658 хиљада динара са ПДВ.

##### **На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:**

- Закључени уговор нема јасно дефинисану вредност, већ је наведена највиша могућа вредност од 3.100 хиљада динара, супротно члану 462. и 466. Закона о облигационим односима.
- Испостављени радни налози не садрже податке о удаљености локације за посипање, односно броју пређених километара, па се нисмо могли уверити да ли су примењене цене приликом фактурисања одговарајуће за дату удаљеност места испоруке.

За спроведене поступке јавних набавки од редног броја 8. до редног броја 16. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола и Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ да:** поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; по правилу примењују отворени поступак јавне набавке а преговарачки само у изузетним случајевима прописаним законом; интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Законом о буџетском систему; обезбеде адекватно праћење реализације уговора; поштују одредбе члана 37. Закона о јавним набавкама према коме наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

## 4.2. Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>407.210</b>	<b>460.394</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>406.428</b>	<b>459.896</b>
710000	Порези	167.854	210.909
730000	Донације и трансфери	180.464	203.977
740000	Други приходи	57.041	43.092
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.069	1.918
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	/	/
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>418.379</b>	<b>450.299</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>402.332</b>	<b>429.648</b>
410000	Расходи за запослене	92.763	111.993
420000	Коришћење роба и услуга	177.143	179.261
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.099	1.794
450000	Субвенције	76.249	70.822
460000	Донације, дотације и трансфери	33.918	43.612
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.845	13.261
480000	Остали расходи	11.198	8.810
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>16.047</b>	<b>20.651</b>
510000	Основна средства	15.382	20.341
520000	Залихе	665	310
540000	Природна имовина	/	/
	<b>Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања</b>	<b>35.072</b>	<b>18.510</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.924	18.446
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	31	37
	Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита	23.000	/
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	/	/
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им.	117	27
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	5.510	7.814
	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>18.393</b>	<b>20.791</b>
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	18.393	20.791
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	/	/

### 4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2012. годину остварени су текући приходи општине Топола у износу од 459.896 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 498 хиљада динара, што укупно износи 460.394 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 406.428 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 782 хиљаде динара, што укупно износи 407.210 хиљада динара, чини повећање од 13,06 %.

### 4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2012. годину, извршени су текући расходи општине Топола у износу од 429.648 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 20.651 хиљаду динара, што укупно износи 450.299 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 402.332 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 16.047 хиљада динара, што укупно износи 418.379 хиљада динара, чини

повећање од 7,63 %.

#### **4.2.3. Резултат пословања**

Општина Топола је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 10.095 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 18.446 хиљада динара,
- Увећан за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 27 хиљада динара;
- Увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 37 хиљада динара.
- Умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 7.814 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 20.791 хиљаду динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину у износу од 20.791 хиљаду динара.

#### **4.3. Биланс стања**

Биланс стања Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). 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 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Топола за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

##### **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.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/06), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

### **Општинска управа општине Топола**

Начелник Општинске управе општине Топола донео је дана 21.12.2012. године Решење о именовану Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године. За извршење пописа образоване су комисије и то: (1) Централна комисија за попис чији је задатак да организује и координира рад комисије за попис, и да по извршеном попису састави извештај о извршеном попису и достави га Начелнику Општинске управе и шефу књиговодства све у складу са важећим прописима; (2) Комисија за попис основних средстава ситног инвентара и материјала; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања, готовог новца и новчаних еквивалената.

Задатак Комисија за попис је да саставе Извештаје о извршеном попису и доставе Централној пописној комисији до 31.01.2013. године. Централна пописна комисија је 31.01.2013. године поднела Начелнику општинске управе Елаборат о извршеном попису на дан 31.12.2012. године, а Начелник општинске управе је 08.02.2013. године донео Решење о усвајању Елабората о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године.

#### **На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:**

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад.
- Општинска управа општине Топола није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене на консолидованом рачуну Трезора, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала није у посебне пописне листе унела имовину чија је вредност умањена због оштећења и застарелости, није у посебне пописне листе унела имовину других правних лица која је затечена код општине Топола (имовина која је добијена на коришћење) и није извршен попис имовине у власништву општине Топола која се налази код других правних лица (ЈКСП „Топола“ није доставило пописну листу за камион смећар).
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31.12.2012. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.
- Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за



попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У току ревизије начелник Општинске управе општине Топола донео је два Решења о образовању Комисија за ванредни попис грађевинског и осталог земљишта и објеката, пољопривредног и шумског земљишта.

*Препоручује се одговорним лицима општине Топола да:*

- *врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;*
- *обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправе о својини;*
- *врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*
- *пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;*
- *попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама и*
- *врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола**

На основу Решења директора Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола дана 31.12.2012. године донео је решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године. Задатак Комисије је да изврши попис имовине и обавеза у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола са стањем на дан 31.12.2012. године.

Комисија за попис имовине и обавеза је доставила Извештај о извршеном попису који је усвојен 28.01.2013. године од стране Управног одбора Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештај пописне комисије утврђено је следеће:**

- У пописне листе Комисије за попис **није унето књиговодствено природно стање имовине** и нису утврђене природне разлике између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроци 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.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола да изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, да у својим пословним књигама успоставе одговарајуће помоћне књиге о имовини и да их усклађују са главном књигом.**

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Топола на дан 31.12.2012. године износи 590.604 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 529.193 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 61.411 хиљада динара.

##### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина општине Топола састоји се од некретнина и опреме у износу од 229.710 хиљада динара, природне имовине у износу од 288.961 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 3.123 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 914 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 6.485 хиљада динара.

Група конта Некретнине и опрема обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 205.470 хиљада динара, опрему у износу од 14.598 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 9.642 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти - конто 011100.** У Билансу стања буџета општине Топола са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 205.470 хиљада динара, од чега се износ од 70.643 хиљаде динара или 34% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Топола.

У Билансу стања буџета општине Топола, вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 63.177 хиљада динара. Највеће увећање настало је код индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ у износу од 56.295 хиљада динара, које се односи на увођење у пословне књиге процењене вредности Резервоара „Опленац“.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 70.643 хиљаде динара и односе се на: 53.326 хиљада динара за две стамбене зграде за социјално становање и две породичне стамбене зграде; 10.317 хиљада динара на два спортска објекта; 4.572 хиљаде динара за пет станова и 2.428 хиљада динара за пет службених зграда.

##### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Зграде и грађевински објекти општине Топола нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама:
  - Евидентирана је стамбена зграда за социјално становање садашње вредности 29.927 хиљада динара, површине основе за две ламеле износи 378 м<sup>2</sup>, а у листу непокретности се као држалац наводи ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“;
  - У току поступка ревизије (21.03.2013. године) општина Топола је поднела захтев да се на наведеној КП 1746/1 и изграђеним објектима изврши упис права јавне својине на општину Топола и извршена је укњижба;
  - Стан вредности 2.569 хиљада динара, површине 56,69 м<sup>2</sup> није укњижен, не постоји посебна стамбена јединица у листу непокретности, носилац права задружне својине над зградом је Занатско производно услужна задруга „Опленац“;
  - Три стана укупне вредности 265 хиљада динара, и то један стан у Тополи – власник Општина и два стана у МЗ „Доња Шаторња“ - не постоји доказ да је власништво Општине;

- Две породичне стамбене зграде вредности 4.785 хиљада динара, површине 164 м<sup>2</sup>, у препису листа непокретности као носилац права коришћења наведено је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“,
- Зграда Центра за социјални рад вредности 784 хиљаде динара, површине 275 м<sup>2</sup>, у препису листа непокретности као држалац наведено је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“.
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Одељење за комуналне делатности, грађевинско - урбанистичке, имовинско - правне и послове евиденције и управљања имовином општине Топола доставила је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности и то:
  - на којем општина Топола има право коришћења, а који није евидентиран у пословним књигама: две службене зграде површине 339 м<sup>2</sup>, две пословне зграде површине 296 м<sup>2</sup>, 18 просторија пословног простора површине 349 м<sup>2</sup>, 19 стамбених зграда површине 3.744 м<sup>2</sup>, 35 станова површине 1.659 м<sup>2</sup>;
  - на којем индиректни корисници буџетских средстава имају право коришћења и то: 14 службених зграда површине 2.571 м<sup>2</sup>, 39 пословних зграда површине 7.510 м<sup>2</sup>, шест пословних простора површине 1.451 м<sup>2</sup>, 21 стамбена зграда површине 2.121 м<sup>2</sup>, три остале зграде површине 266 м<sup>2</sup> и спортски објекат површине 8.409 м<sup>2</sup>.
- У 2012. години Општинска управа приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката није применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (примењивана је годишња амортизациона стопа 1,5 % уместо 1,3 % за амортизациону групу 18 - Зграда општине) и на тај начин више обрачунала и исказала амортизацију у износу од 718 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу, а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и да ускладе стопе амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

У поступку ревизије је утврђено да индиректни буџетски корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ није исказало у билансу стања, евидентиран издатак у износу од 1.941 хиљаду динара на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти, а у корист групе конта 311000 – Капитал, чиме су актива и пасива мање исказани за тај износ, што је

супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Опрема konto – 011200.** Садашња вредност опреме свих директних и индиректних корисника у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 14.598 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 8.191 хиљада динара, или 56% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Топола.

У главној књизи директног корисника Општинска управа води се опрема у износу од 8.191 хиљаду динара.

Дана 14.01.2005. године кроз донацију Синдиката CFDT Melun Француска, добијена су два камиона смећара марке Renault и DAF која су дата на коришћење Јавном стамбеном комуналном предузећу „Топола“ у Тополи у комуналне сврхе – одржавање хигијене у граду. У пословним књигама директног буџетског корисника води се један камион смећар марке Renault, садашње вредности 36 хиљада динара.

**У поступку ревизије је утврђено да је у пословним књигама општине Топола евидентиран само један камион смећара марке Renault, за који није достављен Уговор о давању на коришћење смећара ЈКСП „Топола“.**

**Остале некретнине и опрема konto – 011300.** Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 9.642 хиљаде динара.

**Земљиште konto – 014100.** У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу од 288.961 хиљаду динара, од чега се износ од 242.647 хиљада динара или 84% односи на директног корисника Општинску управу, 41.444 хиљаде динара на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола, 2.639 хиљада динара на индиректног корисника Месне заједнице и 2.501 хиљаду динара на индиректног корисника ПУ „Софија Ристић“.

У Билансу стања буџета општине Топола, вредност земљишта увећана је у 2012. години за износ од 37.316 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Општина Топола нема у својим пословним књигама никакве податке о предметном земљишту, односно нема успостављене помоћне књиге земљишта сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и нема доказ о праву својине на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.
- У току поступка ревизије на захтев ревизора, Одељење за комуналне делатности, грађевинско - урбанистичке, имовинско - правне и послове евиденције и управљања имовином општине Топола доставила је табеларни преглед земљишта на коме општина Топола и индиректни буџетски корисници имају право својине или право коришћења, и то:
  - Право коришћења директни корисник општина Топола: пољопривредно земљиште површине 56ха 45а 24м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште површине 937ха 01а 35м<sup>2</sup> и шуме 8ха 25а 67м<sup>2</sup>, а право својине Општина има на грађевинском земљишту површине 1ха 41а 98м<sup>2</sup>;
  - Индиректни буџетски корисници имају право коришћења: пољопривредно земљиште површине 20ха 69а 34м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште површине 9ха 73а 74м<sup>2</sup> и шумско земљиште 4ха 20а 61м<sup>2</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да у складу са Законом о јавној својини успостави право јавне својине и да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву.*

**Грађевински објекти у припреми, конто - 015100.** На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 3.123 хиљаде динара који се односи на индиректног корисника СОФК „Карађорђе“ у износу од 3.112 хиљада динара за изведене радове прве фазе реконструкције фудбалског терена СОФК „Карађорђе“ и 11 хиљада динара на индиректног корисника ПУ „Софија Ристић“.

**У поступку ревизије је утврђено** да индиректни буџетски корисник Спортска организација фудбалски клуб „Карађорђе“ није исказала у Билансу стања, евидентиран издатак у износу од 619 хиљада динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, а у корист групе конта 311000 – Капитал, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Нематеријална имовина конто - 016100.** На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 914 хиљаде динара који се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 810 хиљаде динара, а 104 хиљаде на индиректне кориснике буџетских средстава. Нематеријална имовина директног корисника Општинске управе односи се на: 250 хиљада динара на компјутерске софтвере, а 560 хиљада динара на оснивачки улог - оснивачки капитал (Туристичка организација Топола 118 хиљада динара, РТВ „Опленац“ 358 хиљада динара, Привредна комора 69 хиљада динара и Агенција за рурални развој у износу од 15 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:**

- Општина Топола у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 84 хиљаде динара (Привредна комора Републике Србије и Агенција за рурални развој) има више исказану нематеријалну имовину на групи конта 016000 - Нематеријална имовина а мање исказане домаће акције и остали капитал на групи конта 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Привредно друштво „РТВ Опленац“ је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава Агенције за привредне регистре 27.12.2010. године, а Туристичка организација „Опленац“ Топола је индиректни буџетски корисник општине Топола, тако да Општина Топола у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 476 хиљада динара има више исказану активу и пасиву, што је супротно члану 9, 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола просторни план није евидентирало на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и није евидентирао и исказао на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 - Капитал у износу од 3.162 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 10. члану 13. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да евидентирање нематеријалне имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Залихе производње – конто 021200.** На билансној позицији залихе производње са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 1.438 хиљада динара који се односи на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, ЈП Топола: 372 хиљаде динара за електроматеријал, 694 хиљаде динара за со за посипање путева и 371 хиљаду динара за ризлу за посипање путева.

**У поступку ревизије утврђено је да** ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 1.438 хиљада динара има више исказане залихе на групи конта 021000 – Залихе, а мање исказане залихе материјала на групи конта 022000 - Залихе ситног и потрошног материјала, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Роба за даљу продају – конто 021300.** На билансној позицији роба за даљу продају са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 2.028 хиљада динара који се односи на индиректног корисника Туристичку организацију Оплепац, Топола (роба у малопродаји - сувенири).

**Залихе ситног и потрошног материјала – група конта 022000.** На билансној позицији залихе ситног и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 3.019 хиљада динара који се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 565 хиљада динара, а остатак се односи на индиректне буџетске кориснике.

### **Финансијска имовина**

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је финансијска имовина у износу од 61.411 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал – конто 111900.** На дан 31.12.2012. године општина Топола нема исказан износ на овој билансној позицији.

**На основу извршене ревизије и презентованих података утврдили смо да:**

- Општина Топола у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 217.793 хиљада динара (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал, Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ на дан 31.12.2012. године).
- Општина Топола у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 84 хиљаде динара (Привредна комора Републике Србије и Агенција за рурални развој) има више исказану нематеријалну имовину на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, а мање исказан домаће акције и остали капитал на групи конта 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала Јавног комуналног стамбеног предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу**

**веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Топола.**

**Жиро и текући рачуни – конто 121100.** На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Топола исказана су новчана средства у укупном износу од 20.886 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Билансу стања буџета општине Топола на дан 31.12.2012. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 11.949 хиљада динара која се односе на директног корисника Општинску управу у износу од 10.517 хиљада динара.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.** На дан 31.12.2012. године дати аванси, депозити и кауције су исказани у Билансу стања буџета општине Топола у износу од 239 хиљада динара који се односи на индиректне кориснике.

**У поступку ревизије утврђено је** да се дати аванси индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ ЈП Топола у износу од 100 хиљада динара односе на уплату аванса дана 07.02.2003. године предузећу НИС Енергогас за израду техничке документације гасификације територије општине Топола.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ је дана 08.01.2013. године поднела Захтев ЈП Србија гас за повраћај неутуженог потраживања.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ да Правилником о буџетском рачуноводству утврде рок и начин отписа потраживања и обавеза и да узимају средства обезбеђења када плаћају авансно.**

**Остали краткорочни пласмани – конто 123900.** На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Топола у износу од 4 хиљаде динара и односе се на пласмане индиректног корисника Туристичке организације „Опленац“ Топола.

**Активна временска разграничења – група конта 131000.** На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Топола у износу од 28.333 хиљаде динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 11 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 28.322 хиљаде динара.

### 4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 590.604 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 65.840 хиљада динара и капитал и утврђивање резултата пословања у износу од 524.764 хиљаде динара.

#### Обавезе

Обавезе износе 65.840 хиљада динара и чине их дугорочне обавезе у износу од 25.315 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 28.461 хиљаду динара и пасивна временска разграничења у износу од 12.064 хиљаде динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400.** Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године износе 25.315 хиљада динара и односе се на индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“. Обавезе су настале по основу закључених дугорочних кредита са „BANCA INTESA“ а.д. и то кредит бр. 53-420-1201341 од 22.08.2006. године на износ од 305.735 евра (салдо на дан 31.12.2012. године - 3.991 хиљаду динара) и кредит бр. 53-420-1304498 од 26.07.2011. године у износу од 197.385 евра (салдо на дан 31.12.2012. године - 21.324 хиљаде динара).

**Добављачи у земљи – конто 252100.** У Билансу стања буџета општине Топола на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 28.322 хиљаде динара и то код директних корисника: Општинска управа 6.555 хиљада динара, Општински јавни правобранилац 4 хиљаде динара, Председник Општине и Општинско веће 285 хиљада динара и Скупштина општине Топола 958 хиљада динара, а код индиректних корисника: 18.939 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола”, 131 хиљаду динара СОФК „Карађорђе”, 96 хиљада динара Библиотека Радоје Домановић, 133 хиљаде динара Културни центар Топола, 528 хиљада динара ПУ „Софија Ристић”, 298 хиљада динара Туристичка организација „Опленац“ Топола и 395 хиљада динара Месне заједнице.

У главној књизи директног корисника Општинска управа воде се обавезе према добављачима у износу од 6.555 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „АСА Еко“ д.о.о. у износу од 2.950 хиљада динара, ЈП „ЕПС“ Топола 718 хиљада динара, „Фонком“ д.о.о. Топола у износу од 236 хиљада динара, „Неша Петрол“ д.о.о. Топола у износу од 492 хиљаде динара, Електротехнички факултет Београд у износу од 463 хиљаде динара, „Аутосаобраћај“ д.о.о. Крагујевац у износу од 291 хиљаду динара, ЗТР „Фото Росић“ Топола у износу од 158 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола” воде се обавезе према добављачима у износу од 18.939 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: Предузећу за путеве „Пожаревац“ АД Пожаревац у износу од 11.147 хиљада динара, ЈКСП „Топола“ у износу од 2.745 хиљада динара, предузећу „Лаки Лазих“ д.о.о. Горња Шаторња – Топола у износу од 2.400 хиљада динара, „Техноградња“ д.о.о. Крушевац у износу од 1.127 хиљада динара, предузећу „Манес“ д.о.о. Јагодина у износу од 394 хиљаде динара, „Отуа Venčac” д.о.о. у износу од 370 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- За два корисника средстава буџета Општине упућено је 87 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 63 одговора, што је дато у следећој табели:

у (000) динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упуће но	Одговоре но	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2012.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	57	39	4.951	6.412	-	1.461
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	30	24	18.718	18.718	-	-
	<b>Укупно (1-2)</b>	<b>87</b>	<b>63</b>	<b>23.669</b>	<b>25.130</b>	<b>-</b>	<b>1.461</b>

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 23.669 хиљада динара, што представља 89% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 25.130 хиљада динара, односно код тестираних поверилаца мање су исказане за 1.461 хиљаду динара.

**У поступку ревизије утврђено је да** у пословним књигама општине Топола нису усаглашене обавезе према добављачу „АСА Еко“ д.о.о. Београд у износу од 1.461 хиљаду динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2012. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђене



разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за пет корисника буџета општине Топола (Скупштина Општине, Председник Општине и Општинско веће, Општинска управа, СОФК „Карађорђе“ и Предшколска установа „Софија Ристић“), дат је у наредној табели.

**Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2012. године**

Р.б р.	Група конта		у (000) динара				
			Скупштина Општине	Председник Општине и ОВ	Општинска управа	СОФК „Карађорђе“	ПУ „Софија Ристић“
1	414	Укупна апропријација					1.410
		Исказано извршење					1.564
		Разлика (1)				-	(154)
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>					<b>(154)</b>
2	421	Укупна апропријација			13.320		
		Исказано извршење			12.969		
		Разлика (1)			351		
		Обавезе по рачунима			677		
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика(2)</b>			<b>(326)</b>		
3	424	Укупна апропријација			4.395		
		Исказано извршење			3.424		
		Разлика (1)			971		
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима			1.764		
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>(793)</b>		
4	426	Укупна апропријација	400	2.000	3.500		
		Исказано извршење	260	1.984	3.299		
		Разлика (1)	140	16	201		
		Обавезе по рачунима	141	154	434		
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1)</b>	<b>(138)</b>	<b>(233)</b>		
5	511	Укупна апропријација				12.470	
		Исказано извршење				12.249	
		Разлика (1)				221	
		Обавезе по рачунима				922	
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>(701)</b>		
6	512	Укупна апропријација				420	
		Исказано извршење				455	
		Разлика (1)				(35)	
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>			<b>(35)</b>		
<b>Укупно (1-6)</b>		<b>Укупне обавезе преко одобрене апропријације</b>	<b>(1)</b>	<b>(138)</b>	<b>(1.352)</b>	<b>(736)</b>	<b>(154)</b>

**1. Скупштина Општине** је преузела обавезе по основу расхода за материјал (Група конта 426000) у износу од 141 хиљаду динара и прекорачила одобрену апропријацију за једну хиљаду динара. Преузета обавеза у износу од 141 хиљаду динара се највећим делом односи на рачуне канцеларијског материјала добављача „Фонком“ д.о.о. Топола 77 хиљада динара, добављача „Графопромет“ д.о.о. Крагујевац у износу од 40 хиљада динара и за набавку горива по рачунима добављача „Неша петрол“ д.о.о Топола у износу од 24 хиљаде динара.

**2. Председник Општине и Општинско веће** су преузели обавезе за набавку материјала (Група конта 426000) у износу 154 хиљаде динара и прекорачили одобрену апропријацију за 138 хиљада динара. Преузете обавезе за материјал по рачунима се односе на набавку горива добављача „Неша петрол“ д.о.о. Топола у износу од 138 хиљада динара.

**3. Општинска управа** је преузела обавезе по основу сталних трошкова (Група конта 421000) у износу од 677 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 326 хиљада динара. Преузета обавеза у износу од 677 хиљада динара се највећим делом односи на рачуне добављача „Електропривреда Србије“.

Такође, Општинска управа је преузела обавезу по основу трошкова специјализованих услуга (Група конта 424000) у износу од 1.764 хиљаде динара по уговору и прекорачила одобрену апропријацију за 793 хиљаде динара. Преузета обавеза у износу од 1.764 хиљаде динара по уговору односи се на закључени Уговор са предузећем „Рибиз“ д.о.о. Београд за израду карте јавне својине у Тополи, где се наручилац обавезује да ће извршити уплату на следећи начин и то: 30% цене односно 835 хиљада динара авансном уплатом након потписивања уговора, а остатак од 70% након завршетка посла из буџета Општине Топола за 2013.годину.

Општинска управа је, такође, преузела обавезе за набавку материјала (Група конта 426000) у износу 434 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 233 хиљаде динара. Преузете обавезе у износу од 233 хиљаде динара се највећим делом односе на рачуне канцеларијског материјала добављача „Фонком“ д.о.о. Топола и на рачуне за набавку горива добављача „Неша петрол“ д.о.о. Топола.

**4. СОФК „Карађорђе“** је преузео обавезе по основу издатака за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у укупном износу од 922 хиљаде динара и прекорачило одобрену апропријацију за 701 хиљаду динара. Обавезе се односе на закључени Уговор са предузећем ГПР „Трн систем“ за извођење радова прве фазе реконструкције фудбалског терена. Уговорена вредност радова је 4.034 хиљаде динара. На дан 31.12.2012. године, по овом Уговору, плаћено је 3.112 хиљаде динара, обавеза по другој привременој ситуацији износи 922 хиљаде динара.

Такође, СОФК „Карађорђе“ је на групи конта 511000 имао исказано извршење веће од одобрене апропријације у износу од 35 хиљада динара.

**5. ПУ „Софија Ристић“** је на групи конта 414000 имала исказано извршење веће од одобрене апропријације у износу од 154 хиљаде динара.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо да:**

- Тестирани корисници буџетских средстава су исказали износ исказаног извршења већи за 189 хиљада динара у односу на укупну апропријацију и то: СОФК „Карађорђе“ 35 хиљада динара и Предшколска установа „Софија Ристић“ 154 хиљаде динара.
- Исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 2.381 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине (једна хиљада динара), Председник Општине и Општинско веће (138 хиљада динара), Општинска управа (1.352 хиљаде динара), СОФК „Карађорђе“ (736 хиљада динара) и ПУ „Софија Ристић“ (154 хиљаде динара).
- Општина Топола није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и**

*обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*

**Остале обавезе – група конта 254000.** У билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 139 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења – група конта 291000** износе 12.064 хиљаде динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 5 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 250 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 6.733 хиљаде динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 5.076 хиљада динара.

### **Капитал**

Укупно исказани капитал износи 503.937 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 522.708 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 6.485 хиљада динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 25.315 хиљада динара, извори новчаних средстава у износу од 95 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Топола са стањем на дан 31.12.2012. године износи 522.708 хиљада динара, од чега се износ од 322.573 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 98.122 хиљада динара на индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“, а износ од 102.013 хиљаде динара на остале индиректне буџетске кориснике.

**У поступку ревизије је утврђено** да индиректни буџетски корисник ЈП „Дирекција за планирање и изградњу општине Топола“ ЈП Топола нису евидентирали на контима активе у Билансу стања, износ од 5.103 хиљаде динара на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти и групи конта 016000 – Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 – Капитал у пасиви, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (као што је објашњено у тачки 4.3.1).

**Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200.** Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Топола са стањем на дан 31.12.2012. године износи 6.485 хиљада динара и односи се на директног буџетског корисника у износу од 565 хиљада динара и на индиректне буџетске кориснике у износу од 5.920 хиљада динара.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита - конто 311300.** На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Топола исказана је исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 25.315 хиљада динара и односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“.

**Финансијска имовина – конто 311400.** На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Топола није исказана финансијска имовина у износу од 217.793 хиљаде динара. Ова билансна позиција мање је исказана у односу на вредност имовине коју Општина поседује у јавно комуналном - стамбеном предузећу „Топола“ чији је Општина оснивач.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавног комунално стамбеног предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Топола.*

**Извори новчаних средстава – konto 311500.** У Билансу стања буџета општине Топола на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 95 хиљада динара и односе се на индиректног буџетског корисника ПУ „Софија Ристић“.

**Утврђивање резултата пословања - konto 321100.** На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Топола за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 20.791 хиљаду динара.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

#### 1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општине Топола за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 498 хиљада динара и издацима у износу од 28.465 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 27.967 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>23.782</b>	<b>498</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>782</b>	<b>498</b>
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	782	498
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>23.000</b>	
910000	Примања од задуживања	23.000	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>ИЗДАЦИ</b>		
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>16.047</b>	<b>20.651</b>
510000	Основна средства	15.382	20.341
520000	Залихе	665	310
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	5.510	7.814

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

610000	Отплата главнице	5.510	7.814
620000	Набавка финансијске имовине		
	<b>Вишак примања</b>	<b>2.225</b>	
	<b>Мањак примања</b>		<b>27.967</b>

## 2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 460.394 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 458.113 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 20.886 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>430.210</b>	<b>460.394</b>
<b>0</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>406.428</b>	<b>459.896</b>
710000	Порези	167.854	210.909
730000	Донације и трансфери	180.464	203.977
740000	Други приходи	57.041	43.092
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.069	1.918
<b>790000</b>	<b>Приходи буџета</b>		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>782</b>	<b>498</b>
820000	Примања од продаје залиха	782	498
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	23.000	
910000	Примања од задуживања	23.000	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>423.889</b>	<b>458.113</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>402.332</b>	<b>429.648</b>
410000	Расходи за запослене	92.763	111.993
420000	Коришћење роба и услуга	177.143	179.261
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	117	95
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1099	1794
450000	Субвенције	76.249	70.822
460000	Донације, дотације и трансфери	33.918	43.612
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.845	13.261
480000	Остали расходи	11.198	8.810
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>16.047</b>	<b>20.651</b>
510000	Основна средства	15.382	20.341
520000	Залихе	665	310
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>5.510</b>	<b>7.814</b>
610000	Отплата главнице	5510	7814
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	6.321	2.281
	Салдо готовине на почетку године	12.072	18.510
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	117	95
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>18.510</b>	<b>20.886</b>

Општина Топола је за 2012. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 460.394 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 458.113 хиљада динара; (3) вишак новчаних прилива у износу од 2.281 хиљаду динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 18.510 хиљада динара; (5) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 95 хиљада динара и (6) салдо готовине на крају године у износу од 20.886 хиљада динара.

### 3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	251.850	210.909		210.909			
730000	Донације и трансфер	201.193	203.977	17.895	186.076		6	
740000	Други приходи	67.189	43.092	4	37.177			5.911
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.500	1.918	1.388	530			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>521.732</b>	<b>459.896</b>	<b>19.287</b>	<b>434.692</b>		<b>6</b>	<b>5.911</b>
820000	Примања од прод. залиха		498					498
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>		498					498
910000	Прим. од задужив.							
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>521.732</b>	<b>460.394</b>	<b>19.287</b>	<b>434.692</b>		<b>6</b>	<b>6.409</b>

Планирани износ од 521.732 хиљаде динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 506.104 хиљаде динара, (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 15.628 хиљада динара.

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	106.720	111.993	8.813	103.159			21
420000	Корисн. усл. и роба	191.775	179.261	10.717	162.400			6.144
430000	Упо. основних сред		95					95
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.057	1.794		1.794			
450000	Субвенције	92.417	70.822		70.822			
460000	Донац., дот. и трансфери	55.733	43.612		43.612			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	20.310	13.261		13.216			45
480000	Остали расходи	10.076	8.810		8.791			19
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>479.088</b>	<b>429.648</b>	<b>19.530</b>	<b>403.794</b>			<b>6.324</b>
510000	Основна средства	29.129	20.341	86	18.023			2.232
520000	Залихе	0	310					310
540000	Природна имовина	0	0	0	0	0	0	0
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а	0	0	0	0	0	0	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>29.129</b>	<b>20.651</b>	<b>86</b>	<b>18.023</b>			<b>2.542</b>
610000	Отплата главнице	8.167	7.814		7.814			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>8.167</b>	<b>7.814</b>		<b>7.814</b>			
	<b>Укуп расх. и издаци</b>	<b>508.217</b>	<b>450.299</b>	<b>19.616</b>	<b>421.817</b>			<b>8.866</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>521.732</b>	<b>460.394</b>	<b>19.287</b>	<b>434.692</b>		<b>6</b>	<b>6.409</b>
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>508.217</b>	<b>450.299</b>	<b>19.616</b>	<b>421.817</b>			<b>8.866</b>

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

	Буџетски суфицит	13.515	10.095		12.875		6	
	Буџетски дефицит			329				2.457
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	8.167	7.814		7.814			
	Вишак примања							
	Мањак примања	8.167	7.814		7.814			
	Вишак новч.прилива	5.348	2.281		5.061		6	
	Мањак новч.прилива			329				2.457

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2012. годину

у (000) динара

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧН И ЛИСТ Консолидације	Извршење Одлуке о буџету уз Одлуку о завршном рачуну
<b>700000</b>	<b>459.896</b>		<b>459.896</b>	<b>459.896</b>	<b>434.692</b>	<b>459.896</b>	<b>459.896</b>
710000	210.909		210.909	210.909	210.909	210.909	210.909
730000	203.977		203.977	203.977	186.076	203.977	203.977
740000	43.092		43.092	43.092	37.177	43.092	43.092
770000	1.918		1.918	1.918	530	1.918	1.918
<b>800000</b>	<b>498</b>	<b>498</b>	<b>498</b>	<b>498</b>		<b>498</b>	<b>498</b>
820000	498	498	498	498		498	498
<b>900000</b>							
910000							
920000							
<b>400000</b>	<b>429.648</b>		<b>429.648</b>	<b>429.648</b>	<b>403.794</b>	<b>429.648</b>	<b>429.648</b>
410000	111.993		111.993	111.993	103.159	111.993	111.993
420000	179.261		179.261	179.261	162.400	179.261	179.261
430000	95		95	95		95	95
440000	1.794		1.794	1.794	1.794	1.794	1.794
450000	70.822		70.822	70.822	70.822	70.822	70.822
460000	43.612		43.612	43.612	43.612	43.612	43.612
480000	8.810		8.810	8.810	8.791	8.810	8.810
470000	13.261	13.261	13.261	13.261	13.261	13.261	13.261
<b>500000</b>	<b>20.651</b>	<b>20.651</b>	<b>20.651</b>	<b>20.651</b>	<b>18.023</b>	<b>20.651</b>	<b>20.651</b>
510000	20.341	20.341	20.341	20.341	18.023	20.341	20.341
520000	310	310	310	310		310	310
540000							
550000							
<b>600000</b>		<b>7.814</b>	<b>7.814</b>	<b>7.814</b>	<b>7.814</b>	<b>7.814</b>	<b>7.814</b>
610000		7.814	7.814	7.814	7.814	7.814	7.814

Приликом израде завршног рачуна општина Топола користи податке из образаца Завршног рачуна директних корисника буџетских средстава као и података из образаца завршних рачуна индиректних буџетских средстава.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка. Књиговодствена евиденција текућих рачуна за посебне намене, за разне пројекте се води у помоћној евиденцији на картицама.

*Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.*

## Образложење одступања

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	44.627	44.627	
420000	Коришћење услуга и роба	128.726	127.577	1.149
44000	Отплата камата и трошк. задуживања	1.794	1.794	
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	824	824	
480000	Остали расходи	217	217	
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>176.188</b>	<b>175.039</b>	<b>1.149</b>
510000	Основна средства	16.273	16.273	
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>16.273</b>	<b>16.273</b>	
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	7.814	7.814	
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине</b>	<b>7.814</b>	<b>7.814</b>	
	<b>УКУПНО</b>	<b>200.275</b>	<b>199.126</b>	<b>1.149</b>

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да су одступања извршења код индиректних корисника мања у односу на одобрена средства из буџета за 1.149 хиљада динара. Наведено одступање је на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба код следећих индиректних корисника: МЗ „Митровчић“ у износу од 285 хиљада динара, МЗ „Љубесело“ 462 хиљаде динара, МЗ „Бор“ у износу од 38 хиљада динара, МЗ „Доња Трешњевица“ у износу од 72 хиљаде динара, МЗ „Винча“ у износу од 52 хиљаде динара и остатак од 240 хиљада динара представљају буџетска средства тридесет једног индиректног корисника буџетских средстава који су на својим рачунима дана 31.12.2012. године задржали средства за покриће трошкова провизије.

*Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.*

#### 4) Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2012. години

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
СО Топола „Партнерство кроз Србију,		1.985	2.875	2.875	
Адаптација здравств. станице Наталинци		1.151	1.151	1.151	
Помоћ у кући старима		1.166	1.166	1.166	
ПУ „Софија Ристић“		6	6	0	6
<b>УКУПНО</b>		<b>4.308</b>	<b>4.308</b>	<b>4.302</b>	<b>6</b>

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи („Службени гласник РС“ бр. 101/2005) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.



**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Топола за 2012. годину исказано је да су остварени приходи донација у износу од 4.308 хиљада динара и односе се на: (1) ПУ „Софија Ристић“ за побољшање квалитета рада предшколске установе у износу од шест хиљада динара; (2) пројекат „Партнерство кроз Србију“ у износу од 1.985 хиљада динара добијена од Европске уније, конзорцијум четири општине: „Чока“, „Кнежевац“, „Земун“ и „Топола“; (3) пројекат „Адаптација здравствене установе Наталинци“ у износу од 1.151 хиљаду динара примљена од Јужно Моравске регије Чешке републике по Уговору о финансијској помоћи за адаптацију здравствене установе; (4) пројекат „Помоћ у кући старима“ у износу од 1.166 хиљада динара, донација Јужно Моравске регије Чешке републике по Уговору о пружању помоћи у кући, за спровођење пројекта социјалне заштите.
- У Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета консолидованог обрасца, општина Топола је исказала средства из донација у износу од шест хиљада динара.

*Препоручујемо да одговорна лица ДКБС пре израде завршног рачуна ИКБС изврше контролу и сравњење података из главних књига ИКБС са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.*

**5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима**

Општина Топола се није задуживала у 2012. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

**6) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. 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 2012. години Решењима о употреби средстава сталне буџетске резерве распоређена су средства у износу од 1.017 хиљада динара за следеће намене: Текуће поправке и одржавање (425000) у износу од 80 хиљада динара, материјал (426000) у износу од 698 хиљада динара, накнаде из буџета (472000) у износу од 139 хиљада динара и накнаде штете услед елементарних непогода (484000) у износу од 100 хиљада динара.

**7) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. 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 и Општинско веће општине Топола донело је 48 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2012. години, у укупном износу од 4.758 хиљада динара и то: 40 хиљада динара за накнаде у натури (група конта 413000); 198 хиљада динара за социјална давања запослених (група конта 414000); 100 хиљада динара за сталне трошкове (група конта 421000); 60 хиљада динара за трошкове путовања (група конта 422000); 239 хиљада динара за услуге по уговору (група конта 423000); 435 хиљада динара

за специјализоване услуге (група конта 424000); 437 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (група конта 425000); 196 хиљада динара за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000); 628 хиљада динара донације и трансфери осталим нивоима власти (група конта 463000); 550 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000); 741 хиљада динара за дотације невладиним организацијама (група конта 481000); 1.015 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова (група конта 483000) и 119 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000).

#### 8) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица Општинске управе наведено је да Општина Топола у току 2012. године није издавала гаранције.

#### 4.5. Потенцијалне обавезе

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

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Топола и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

Општина Топола је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Јавно правобранилаштво општине Топола (у даљем тексту ОЈП).

#### Општина Топола

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 20.05.2013. године, према врсти судског спора када је општина Топола туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 20.05.2013. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 20.05.2013. године

Р.бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина Топола-		Извршни поступци-општина дужник	Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	--
1	Износи (див)	16.493 хиљ. дин	2.567 хиљ.дин	-	-	1.402 хиљ.дин	13.682 хиљ.дин	
2	Број предмета	18	39	-	-	7	10	6

Општина Топола као тужена у периоду 01.01.2012. године до 20.05.2013. године, имала је 18 судских - парничних предмета укупне вредности спора од 16.493 хиљаде

динара. У посматраном периоду до 20.05.2013. године окончано је 11 предмета укупне вредности од 14.144 хиљаде динара (према тужбеном захтеву).

1. Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је **општина Топола тужена** могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради накнаде штете, ради дуга и на радне спорове.
  - Спорови ради *накнаде штете* односе се на накнаду због: фактичке експропријације, урађена улица, а нису решени имовинско правни односи (тужена Општина и Дирекција за 1.300 хиљада динара, исплаћено судским поравнањем 450 хиљада динара);
  - због уједа паса луталица (више предмета) – један спор је правноснажно пресуђен (тражено 320 хиљада пре покретања судског спора, вредност тужбеног захтева 200 хиљада динара, правоснажно пресуђено на износ од 50 хиљада динара); у судском спору вредности 720 хиљада динара тужба је одбачена, а поступак је поново покренут са тужбеним захтевом од 600 хиљада динара и исти је у току. Остали предмети по основу накнаде штете због уједа паса луталица укупне вредности од 924 хиљаде динара завршени су поравнањима - споразумно на укупан износ од 90 хиљада динара.
  - због повреде услед пада на леду (тужена Општина, Република и Среда банка) – солидарно на 1.500 хиљада динара, а пресуђено правноснажно на 439 хиљада динара (са законском затезном каматом и судским трошковима). По овој пресуди тужбени захтев у целости, камату и трошкове исплатила је Среда банка у извршном поступку и упутила Општини регресни захтев на 1/3 исплаћеног износа. По регресном захтеву није поступљено, очекује се тужба.
  - због пожара на дивљој депонији Општина је солидарно тужена са Јавним комуналним стамбеним предузећем „Топола“ тужена на износ од 233 хиљаде динара и предмет је у току.
  - због инфлаторне штете – тужбени захтев на 10.000 хиљада динара, пресуђено правноснажно на осам хиљада динара са законском затезном каматом од дана вештачења, укупно исплаћено 10 хиљада динара.
2. Радни спорови - покренуто је четири радна спора, три због престанка радног односа, (два у току, један окончан) и један спор због изречене дисциплинске мере, такође у току.

Један парнични предмет *ради дуга*, где су солидарно тужени Општина и две Месне заједнице вредност предмета спора 1.500 хиљада динара, повучена тужба у односу на Општину, а у односу на две Месне заједнице предмет је у току.

**Општина Топола као тужилац**, има у раду 39 предмета укупне вредности 2.567 хиљада динара. У посматраном периоду окончано је осам предмета исплатом дугованог износа, укупне вредности спора 379 хиљада динара. Формално је у току 31 предмет, од којих су два у прекиду, због смрти туженог, а један предмет због управног спора; осталих 28 предмета је у току са великом вероватноћом брзог окончања поступака и успехом у спору укупне вредности од 2.049 хиљада динара.

**Кривични поступци**: ОЈП је у контролисаном периоду имало евидентираних шест кривичних предмета, од којих је поступало у пет, сви се гоне по службеној дужности од стране јавног тужилаштва, од којих су два враћена тужилаштву ради преквалификације кривичних дела, један је окончан првостепено ослобађајућом пресудом, други првостепеном осуђујућом пресудом, на оба су уложене жалбе, а један је у фази истраге и ОЈП се придружило кривичном гоњењу, а висина истакнутих одштетних захтева износи

576 хиљада динара.

**Стечајни поступци:** У 10 стечајних предмета укупно су пријављена и призната потраживања вредности 13.682 хиљаде динара.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Потраживања општине Топола у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 20.05.2013. године износе 2.567 хиљада динара.
- Потенцијалне обавезе општине Топола у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 25.05.2013. године износе 16.493 хиљаде динара.

Поред наведених предмета у посматраном периоду, Општинско јавно правобранилаштво општине Топола заступало је **по заменичком пуномоћју** у 44 предмета друге индиректне буџетске кориснике.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Потраживања индиректних буџетских корисника општине Топола у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 20.05.2013. године износе 880 хиљада динара.
- Потенцијалне обавезе индиректних буџетских корисника општине Топола у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 25.05.2013. године износе 4.131 хиљаду динара.

### **Информација о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола**

На захтев ревизије одговарајуће Службе и предузеће „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола доставиле су информацију о оснивању новог Друштва.

Председнику Општине дана 08.10.2012. године је достављена процена вредности капитала „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола. Структура власништва „Хотел Оплепац“ д.о.о. Топола на дан 31.12.2011. године, власништво Републике Србије је 87,5226%, власништво Скупштине општине Топола је 4,3485%, власништво друштва „Иво Лола Рибар систем Београд“ је 1,0343% и власништво друштва „Хотел Оплепац“ д.о.о. Топола је 7,0946 %. У току ревизије ревизорима није дато објашњење о структури власништва друштва „Хотел Оплепац“ д.о.о.

Скупштина општине Топола на седници одржаној дана 30.10.2012. године усвојила је Извештај о процени капитала „Хотела Оплепац“ д.о.о. Топола и дала сагласност на Предлог Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола.

Агенција за привредне регистре Београд је два пута одбила регистрацију друштва „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола, пошто нису били испуњени услови из Закона о поступку регистрације.

Решењем од 18.01.2013. године Агенција за привредне регистре усваја јединствену регистрациону пријаву и региструје Друштво са ограниченом одговорношћу „Стари Оплепац“ д.о.о. Топола, чији је основни капитал; и уписан новчани капитал у износу од 11.700 хиљада динара, а неновчани капитал вредности 108.509 хиљада динара. Уписани чланови Друштва су: (1) Скупштина општине Топола са уписаним новчаним капиталом у износу од 5.850 хиљада динара што чини удео од 45 % и (2) Предузеће за угоститељство, туризам и услуге „Хотел Оплепац“ друштво с ограниченом одговорношћу Топола (варошица) са уписаним новчаним капиталом у износу од 5.850 хиљада динара и неновчаним улогом од 108.590 хиљада динара, што чини удео од 55 %. До дана ревизије

општина Топола је уплатила новчани улог у износу од 100 хиљада динара.

У листу непокретности 2077 К.О: Топола (Варош) који је издат од Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Топола од 26.07.2013. године на који се позивају проценитељи приликом израде процене капитала друштва „Хотел Опленац“, наведено је да су објекти у листу уписани као државна својина, корисник државна, носилац права на објекту Република Србија, са забелешком да на основу Пресуде Општинског суда Топола од 14.06.1995. године, П. БР. 138/95 укњижена је забрана отуђења и оптерећења, а забрана ће важити до окончања спора.

***Одговорним лицима општине Топола препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.***

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да: интерним актима уреде статус директних и индиректних буџетских корисника у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора; интерним актима уреде питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини; да ускладе статус Спортске организације Фудбалски клуб „Карађорђе“ са Законом о спорту; да ураде Стратегију управљања ризицима; да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора и да успоставе и организују интерну ревизију.

2. Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Топола да: поштују календар буџета локалне власти; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; наменске подрачуна отвара у складу са Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, одређују квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавештавају у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи.

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да: обезбеде уплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у буџет Општине, да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама; код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна у буџет Општине.

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола: да донесу акт којим ће прописати коефицијенте за сва радна места у Општинској управи; да председник и заменик председник општине буду на сталном раду у општини, како то налаже Закон о локалној самоуправи.

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да начин попуњавања налога за службена путовања и исплату службених путовања врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

6. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Софија Ристић“ да преузимају обавезе за социјална давања до нивоа одобрене апропријације за ту буџетску годину.

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола, да донесе интерни акт који ће онемогућити плаћање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације, начин контроле и оверавање валидних рачуноводствених исправа и докумената и да се приликом плаћања и евидентирања расхода и издатака поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему.

8. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора;

одговорним лицима Спортске организације фудбалски клуб „Карађорђе“ да уговарање грађевинских радова и израду планске документације врше у складу са Законом о планирању и изградњи.

9. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да се дотације невладиним организацијама и удружењима врше у складу са Законом о удружењима, на основу спроведеног конкурса, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава; да донесу методологију за утврђивање висине субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле активности на терену и оверавање контролних исправа.

10. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола и индиректним корисницима буџетских средстава да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

12. Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

13. Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с тим да:

- Општина и надлежан корисник имовине идентификује имовину и у пословним књигама успостави евиденцију о нефинансијској имовини са свим потребним подацима о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката и усагласи евиденције помоћних књига са главном књигом и са евиденцијама из катастра непокретности.
- Ускладе помоћне књиге финансијских пласмана, потраживања и обавеза које се воде у пословним књигама Општине са дужницима и повериоцима, усагласе са главном књигом а да за финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.
- Пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог прегледа.
- Да Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Топола“ изврши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и да у својим пословним књигама успоставе одговарајуће помоћне књиге о имовини.

14. Одговорним лицима Општине препоручујемо да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и да ускладе стопе амортизације са

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Топола; одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ да Правилником о буџетском рачуноводству утврде рок и начин отписа потраживања и да исте примене; у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА**

СЕДИШТЕ ТОПОЛА МАТИЧНИ БРОЈ 07183933

ПИБ 101988213 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	421.595	586.458	57.265	529.193
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАДНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	417.269	579.434	56.726	522.708
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	164.745	286.006	56.296	229.710
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	142.293	241.154	35.684	205.470
1005	011200	Опрема	13.646	35.210	20.612	14.598
1006	011300	Остале некретности и опрема	8.806	9.642		9.642
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	251.454	288.961		288.961
1012	014100	Земљиште	251.454	288.961		288.961
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		3.295	172	3.123
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		3.284	172	3.112

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 2

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		11		11
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	1.070	1.172	258	914
1019	016100	Нематеријална имовина	1.070	1.172	258	914
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	4.326	7.024	539	6.485
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	2.205	3.466		3.466
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче		1.438		1.438
1024	021300	Роба за даљу продају	2.205	2.028		2.028
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИГНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2.121	3.558	539	3.019
1026	022100	Залихе сигног инвентара	135	799	539	260
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.986	2.759		2.759
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	70.002	61.411		61.411
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће картије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим посланим банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране картије 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				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	25.459	33.078		33.078
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18.510	20.886		20.886
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18.510	20.886		20.886
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благajна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	6.882	11.949		11.949
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.882	11.949		11.949
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	67	243		243
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	67	239		239
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		4		4
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	44.543	28.333		28.333
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	44.543	28.333		28.333
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		11		11
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	44.543	28.322		28.322
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	491.597	647.869	57.265	590.604
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	51.492	65.840
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	28.933	25.315
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	28.933	25.315
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	28.933	25.315
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске линије		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	1.667	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	1.667	
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	1.667	
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>		
1115	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Опис ОП 1	Број кошта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>		
1170	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b> (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	13.943	28.461
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b> (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b> (1200 + 1201)	13.943	28.322
1200	252100	Добављачи у земљи	13.943	28.322
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ</b> (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>		139
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		81
1207	254900	Остале обавезе из пословања		58

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Топола за 2012. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	6.949	12.064
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	6.949	12.064
1210	291100	Разгранчени приходи и примања	7	5
1211	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	67	250
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6.705	6.733
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	170	5.076
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	440.105	524.764
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	421.712	503.973
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	421.712	503.973
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	417.269	522.708
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.326	6.485
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		25.315
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	117	95
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	18.393	20.791
1226	321122	Манак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	491.597	590.604
1236	352000	ВАЊИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2013 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
*Jelena Kobiljak*

