



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1886/2013-01
Београд, 25. децембар 2013. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
I НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13
1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	14
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	14
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	19
4.1. Извештај о извршењу буџета	19
4.1.1. Припрема и доношење буџета	19
4.1.2. Приходи	21
4.1.3. Примања.....	29
4.1.4. Расходи.....	30
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), конто 411000.....	30
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, конто 412000.....	34
4.1.4.3. Накнаде у натура, конто 413000.....	35
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, конто 414000	37
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, конто 415000.....	38
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000	39
4.1.4.8. Стални трошкови, конто 421000	40
4.1.4.9. Трошкови путовања, конто 422000	42
4.1.4.10. Услуге по уговору, конто 423000	43
4.1.4.11. Специјализоване услуге, конто 424000	53
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, конто 425000	62
4.1.4.13. Материјал, конто 426000.....	64
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, конто 441000.....	68
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима организацијама, конто 451000	70
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, конто 454000.....	71
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, конто 463000	74
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000.....	78
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, конто 481000	81
4.1.4.21. Порези, обавезне таксе и казне, конто 482000	88
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483000.....	89
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, конто 485000	90
4.1.5. Издаци	91
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, конто 511000	91
4.1.5.2. Машине и опрема, конто 512000.....	99
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, конто 513000.....	101
4.1.5.4. Земљиште, конто 541000.....	101
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, конто 611000	102

4.1.6. Набавке.....	104
4.2. Биланс прихода и расхода.....	112
4.2.1. Приходи и примања.....	113
4.2.2. Расходи и издаци.....	113
4.2.3. Резултат пословања.....	113
4.3. Биланс стања.....	114
4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	114
4.3.2. Актива.....	117
4.3.3. Пасива.....	133
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	140
4.5. Потенцијалне обавезе.....	146
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	150

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Инђија за 2012. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2012. годину. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012., извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизија правилности пословања општине Инђија за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Инђија за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизије правилности пословања општине Инђија за 2012. годину број: 400-1886/2013 од 11. априла 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 Инђија 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/09

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

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 55. Статута општине Инђија⁴ председник Општине је наредбодавац за извршење буџета. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Инђија шеф Одсека трезора припрема и саставља финансијски извештај за буџетску годину. 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 буџета и правилности пословања општине Инђија за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања општине Инђија 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 Инђија 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. Систем интерних контрола и интерна ревизија, Напомена уз ревизорски извештај, општина Инђија није успоставила ефикасан и поуздан систем финансијског управљања и контроле, није израдила стратегију управљања ризиком и није успоставила интерну ревизију и буџетску инспекцију.

2. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Припрема и доношење буџета, Напомена уз ревизорски извештај:

- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета,
- Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све прописане елементе,
- за инвестиционе расходе које месне заједнице као индиректни корисници буџета финансирају из средстава самодоприноса погрешно су планирана средства на економској класификацији 463 - трансфери осталим нивоима власти, уместо на економској класификацији класе 5 - издаци за нефинансијску имовину,
- пренета неуторошена средства исказана су у оквиру непореских прихода на економској категорији 740000 - Други приходи, чиме су увећани укупни приходи за 1.946 хиљада динара, као и буџетски суфицит за исти износ,
- у чл. 5. Одлуке о буџету и Одлукама о ребалансима одлуке о буџету у рачуну прихода, примања, расхода и издатака нису исказана средства из додатних прихода и расхода индиректних буџетских корисника у износу од 176.625 хиљада динара, која су планирана у чл. 4. Одлуке о буџету и Одлукама о ребалансима буџета,
- додатни приходи индиректних корисника планирани су описно, а не према економској класификацији прихода и примања,

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁴ „Службени лист општина Срема“ број 16/08, 23/08 и 4/10 и „Службени лист општине Инђија“ број 1/12 и 7/12)

- индиректни корисници месне заједнице планирале су расходе из додатних средстава на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и из средстава буџета и додатних прихода на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, иако наведено финансирање није у њиховој надлежности,
- у посебном делу Одлуке о буџету расходи који се финансирају из пренетих неутрошених средстава из ранијих година исказани су у оквиру извора финансирања 01-приходи буџета, уместо 13-нераспоређени вишак прихода из ранијих година,
- расходи за Канцеларију за младе планирани су у оквиру групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама, иако иста нема статус удружења,
- Општинска управа је из додатних средстава, без правног основа планирала износ од 14.000 хиљада динара на групи конта 463 - Трансфери осталим нивоима власти, за потребе Спортског савеза општине.

3. Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Приходи, Напомена уз ревизорски извештај:

- У поступку консолидације Општина Инђија је у Извештају о извршењу буџета више исказала приход на групи конта 791000 - Приходи из буџета у износу од 15.153 хиљаде динара, а мање је исказала приход од трансфера од других нивоа власти (група конта 733000-Трансфери од других нивоа власти) за исти износ.

4. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај:

- општина Инђија је при обрачунању и исплати плата за изабрана лица применила основнице више у односу на утврђене Закључком Владе Републике Србије услед чега су директни корисници буџетских средстава општине Инђија обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде изабраним лицима више за 1.714 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца више у износу од 308 хиљада динара,
- општина Инђија је при обрачунању и исплати плата за постављена лица и запослене применом основнице више у односу на утврђене Закључком Владе Републике Србије, обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде постављеним лицима више за 2.792 хиљаде динара, а запосленима више за 32.466 хиљада динара као и социјалне доприносе на терет послодавца више у износу од 6.321 хиљаде динара,
- Предшколска установа „Бошко Буха“ је при обрачунању и исплати плата, додатака и накнада запосленим лицима, за један број запослених, применила коефицијенте који су виши од коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, услед чега је исте обрачунала и исплатила више у износу од 627 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца више за 112 хиљада динара,
- Предшколска установа „Бошко Буха“ је при обрачунању и исплати плата за запослена лица применом основнице више у односу на утврђену чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима више за 15.238 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца више за 2.728 хиљада динара,
- Општинска управа и Предшколска установа „Бошко Буха“ су претплатне маркице за превоз запосленима куповале за свих 12 месеци, не искључујући дане када нису били на послу.

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, извршена су следећа плаћања:

- Општинска управа извршила је плаћања у износу од 189 хиљада динара за рефундацију трошкова гаса (тачка 4.1.4.8),
- Председник општине и Општинско веће је исплатило накнаде помоћницима председника општине износ од 487 хиљада динара (тачка 4.1.4.10),
- Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ је платила ПДВ на трошкове камата у износу од 1.884 хиљаде динара (тачка 4.1.4.14).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без валидне документације о насталој пословној промени, корисници буџетских средстава су преузели обавезу и извршили следећа плаћања:

- Председник општине и Општинско веће платило је износ од 8.850 хиљаде динара за медијске услуге радија и телевизије (тачка 4.1.4.10);
- Председник општине и Општинско веће платило је: износ од 200 хиљада динара за физичко техничко обезбеђење манифестација и израде пехара; (2) износ од 199 хиљада динара на основу документа који није преведен на српски језик и (3) износ од 200 хиљада динара за покриће трошкова мото фестивала (тачка 4.1.4.11),
- Општинска управа је платила: (1) износ од 18.860 хиљада динара за услуге које је вршило ЈКП „Комуналац“ Инђија и (2) износ од 219 хиљада динара за услуге телеасистенције (тачка 4.1.4.11),
- Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП је платила износ од 1.817 хиљада динара за трошкове одржавања лифта (тачка 4.1.4.12),
- Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија платила је: (1) износ од 37 хиљада динара за канцеларијски материјал; (2) износ од 147 хиљада динара за хемијска средства за чишћење; (3) износ од 276 хиљада динара за намирнице за припремање хране и (4) износ од 19 хиљада динара за материјал за посебне намене (тачка 4.1.4.13),
- Општинска управа извршила је пренос средстава на име субвенција приватним предузећима у износу од 500 хиљада динара за реализацију филма (тачка 4.1.4.17),
- Општинска управа је пренела средства: (1) основним школама у износу од 1.113 хиљада динара и (2) Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“ у износу од 4.831 хиљаду динара (тачка 4.1.4.18),
- Председник општине и Општинско веће извршило је пренос средстава за дотације: (1) у износу од 3.044 хиљаде динара „Савезу спортова општине Инђија“ и (2) у износу од 530 хиљада динара удружењима грађана (тачка 4.1.4.20),
- Општинска управа је извршила пренос средстава за дотације културно уметничким друштвима у износу од 633 хиљаде динара (тачка 4.1.4.20),
- Општинска управа је платила износ од: (1) 120 хиљада динара за куповину намештаја и (2) 2.198 хиљада динара за куповину рачунарске опреме (тачка 4.1.5.2).

7. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.13., 4.1.4.17., 4.1.4.18., 4.1.4.19., и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај,

- општина Инђија није спровела поступак јавне набавке за: услуге по уговору у износу од 10.620 хиљаде динара, специјализоване услуге у износу од 10.339 хиљада динара, послове припреме и дистрибуције бесплатних obroка у износу од 1.087 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 15.060 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 7.065 хиљада динара,
- Дирекција за изградњу Инђија Ј.П. није спровела поступак јавне набавке за: услуге осигурања у износу од 622 хиљаде динара, материјал у износу од 553 хиљаде динара, радове на изградњи локалног пута у вредности од 11.597 хиљада динара и додатне радове на реконструкцији саобраћајнице у износу од 7.324 хиљаде динара.

8. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.13 и 4.1.4.17 Напомена уз ревизорски извештај, општина Инђија је извршила пренос средстава супротно важећим прописима:

- предузећу за продукцију „Тестаментс филмс“ д.о.о. из Београда платила донацију у износу од 500 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.19 Напомена уз ревизорски извештај, једнократне помоћи у износу од 575 хиљада динара исплаћене су на основу решења Председника општине без претходно утврђених права на исте од стране Центра за социјални рад.

10. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.20 Напомена уз ревизорски извештај, општина Инђија је:

- пренела средства у износу од 50.865 хиљада динара „Савезу спортова општине Инђија“ и спортским клубовима без претходно донетог акта којим се уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава,
- исплатила износ од 1.495 хиљада динара политичким странкама на име накнаде закупа простора и материјалних трошкова (струја, вода, грејање, употреба телефона и др.), супротно важећим прописима,
- без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, а на основу решења Председника општине платила Удружењу грађана „4+1“ износ од 3.104 хиљада динара, „Међуопштинској организацију слепих и слабовидих“ Инђија - Стара Пазова износ од 890 хиљада динара и осталим удружењима грађана укупан износ од 1.058 хиљада динара,
- верским заједницама са територије општина Инђија је на основу решења Председника општине, без закључивања уговора, пренела износ од 1.300 хиљада динара
- општинска управа је без спровођења јавног конкурса и закључивања уговора доделила средства културно уметничким друштвима у укупном износу од 3.980 хиљада динара,
- месна заједница Бешка је пренела удружењима износ од 804 хиљада динара, супротно члану 38. Закона о удружењима од чега 288 хиљада динара без правдања пренетих средстава.

11. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП је средства у износу од 11.077 хиљада динара су утрошила ненаменски.

12. Као што је објашњено у тачки 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 202.041 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2012. године.

13. Као што је наведено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај општина Инђија је:

- спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо отвореног поступка за додатне испоруке моторних горива за потребе службених возила и закључила уговор са понуђачем „OMV SRBIJA“ д.о.о. Београд и са истим закључила уговор у вредности од 507 хиљада динара са ПДВ,
- спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива уместо отвореног поступка за додатне испоруке канцеларијског, штампаног и осталог потрошног материјала и закључила уговор са понуђачем доо „Комазец“ у вредности од 987 хиљада динара са ПДВ,
- спровела јавну набавку мале вредности наруџбеницом за услугу вршења надзора на извођењу припремних радова на изградњи рециклажног центра у Инђији- II фаза Пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра“ у вредности од 389 хиљада динара са ПДВ, позивајући се на случај када је због хитности или других оправданих разлога који су узроковани наступањем догађаја који се нису могли предвидети, ни избећи или отклонити, потребно извршити јавну набавку иако се о истим у конкретном случају није радило.

14. Као што је наведено у тачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, општина Инђија је:

- решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2012. години доносила без претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије,
- другим ребалансом буџета предвидела средства за текућу буџетску резерву у износу од 2,8%, иако се за исту према Закону о буџетском систему опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

15. Као што је наведено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај приликом спровођења пописа код : општинске Управе

- није извршен попис новчаних средстава на наменским подрачунима у укупном износу 621 хиљаду динара,
- није извршен попис дугорочне домаће финансијске имовине у износу 228 хиљада динара,

- попис обавеза према буџетским корисницима у износу 649.662 хиљаде динара извршен је преузимањем сумарног податка из рачуноводства за укупно преузете обавезе буџета према директним и индиректним корисницима. Комисија није извршила попис обавеза према билансним позицијама.
- за имовину у припреми, ограда школског дворишта ОШ „Петар Кочић“ и мини пич терен у општини Инђија, констатовано је да су објекти завршени, али није наведена вредност укупно пописане имовине која се води у припреми,
- на основу Записника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ евидентирана је канцеларијска опрема и софтвер који су добијени на коришћење, без исказивања набавне вредности и извршене исправке вредност. У поступку ревизије евидентирана је набавна вредност и исправка вредности преузете опреме софтвера,
- у помоћној књизи основних средстава за већину објеката (зграде и грађевински објекти) није исказана површина, већ је за јединицу мере узет комад.
- у пописним листама нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина,
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине,
- евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини,

код Дирекције за имовину ЈП Инђија

- листа за пописану нефинансијску имовину у припреми, која садржи назив пописане инвестиције у припреми исказану у количинама, без уноса вредности пописане имовине и степена довршености објекта,
- Комисије за попис извршиле су природни попис имовине, али у пописне листе нису унеле књиговодствено природно стање имовине, нису утврдиле природну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису унеле цене пописане имовине и вредносно обрачунале пописану имовину

16. Као што је наведено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај:

- дати аванси нису исказани најмање у износу од 6.626 хиљада динара колико је уплаћено на основу уговора и предрачуна, како је објашњено у тачкама 4.1.4.10., 4.1.4.16. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај,
- Скупштине општине Инђија је утврдила предлог Одлуке, на основу које је извршена размена, којом је Влади Републике Србије предложила прибављање и отуђење непокретности по принципу еквивалентних тржишних вредности, иако је процена непокретности извршена по два различита критеријума. Отуђена непокретност у Прчњу је процењена по грађевинској вредности у износу од 88.969,45 евра док је прибављена непокретност у Јарковцима процењена по тржишној вредности од 8.070 хиљада динара,
- Општинска управа извршила је набавку рачунара за потребе рада Канцеларије за младе у износу 106 хиљада динара и исту није евидентирала у оквиру прописаног конта опреме,
- главна књига индиректног корисника Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП није усаглашена са помоћном књигом основних средстава,
- у пословним књигама индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ евидентирана је вредност култивисане имовине у износу 62 хиљаде динара и иста није исказана у завршном рачуну индиректног корисника,
- општина Инђија мање је евидентирала 1.34.30 ха површине пољопривредног земљишта и 17.58.71ха грађевинског земљишта,
- вредност радова на реконструкцији југозападног крила управне зграде општине Инђија исказана је више за износ 17.586 хиљада динара који су исплаћени на име курсних разлика добављачу „As commerce-stan“ д.о.о. Београд на основу закљученог Споразума о регулисању дуга и обрачуна курсних разлика.

- МЗ Инђија је више исказала вредност некретнина и опреме у припреми у износу од 39.553 хиљаде динара колико је плаћено за камате и курсне разлике „Градитељ-НС“ за радове изведене на градњи канализације.
- Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија је преузела пословни простор од ванкњижног власника Tradeunique д.о.о. Београд, површине 1.061,66 м², укупне вредности 2.065.300,17 евра који није евидентиран у њеним пословним књигама, за чију набавку се претходно задужила код продавца пословног простора Tradeunique д.о.о. Београд у износу од 219.963 хиљаде динара. На име наведеног задужења, Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија је отплатила 129.192 хиљада динара, камате 11.919 хиљада динара (у 2012. г.), ПДВ-а на камату у периоду 2010-2012. г, 56 хиљада евра,
- у пословним књигама ПУ „Бошко Буха“ исказано је стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу 78 хиљада динара и стање залиха материјала за домаћинство и угоститељство у износу од (259) хиљада динара, односно искњижено је више залиха у односу на стање којим се располагало, чиме је на актином конту Материјала исказано негативно стање од 181 хиљаду динара,
- општина Инђија није исказала у билансу стања нити је у својим пословним књигама евидентирала податке о учешћу у капиталу код јавних предузећа којима је оснивач,
- у пословним књигама нису евидентирани и финансијским извештајима исказана извршена улагања у изградњу мини пич терена од стране општине у износу 1.964 хиљаде динара,
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ средства солидарне стамбене изградње у 11.077 хиљада динара која је користила плаћање доспелих обавеза за инвестиције није вратила са подрачуна средстава сопствених прихода на подрачун средства солидарне стамбене изградње,
- индиректни корисник Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. у оквиру помоћне књиге основних средстава за пословне зграде и архиву, путеве (осим два пута) и улице није исказао укупне површине, већ јединицу мере у количини,
- главна књига индиректног корисника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ није усаглашена са помоћном књигом основних средстава, и то: исправка вредности путева и улица исказана је мање за 622 хиљада динара у односу на помоћну књигу основних средстава; набавна вредност комуникационих и електричних водова у износу 317 хиљада динара и исправка вредности у износу три хиљаде динара исказана је мање у односу на помоћну књигу основних средстава,
- у билансу стања ПУ „Бошко Буха“ на билансној позицији 131100 - Разграничени расходи до једне године, исказан је износ 34.756 хиљада динара, док је у пословним књигама овај износ исказан на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци,
- у обрасцу Биланс стања, ванбилансна актива је исказана мање за 61.660 хиљада динара колико је Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП исказала у свом годишњем финансијском извештају

17. Као што је наведено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај

- општина Инђија је дана 28.09.2011. године преузела обавезу враћања кредита према АИК БАНКА А.Д. Ниш у износу од 932.620 евра који је узео извођач радова „Градитељ НС“ ДОО Нови Сад (на пословима канализације),
- исказана обавеза Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. преузета је 2009. године по основу Уговора о дугорочном кредиту од „Војвођанске банке“ а.д. Нови Сад, иако се као индиректни корисник буџета није могла задужити,
- директни корисници општине Инђија не воде помоћне књиге добављача,
- обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су више за 649.662 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу 142.732 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу 70.743 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу 436.187 хиљада динара,

- у завршном рачуну индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ на билансној позицији добављачи у земљи исказан је износ 34.756 хиљада динара, а у пословним књигама износ 35.592 хиљаде динара,
- индиректни корисник НБ „Др Ђорђе Натошевић“ на конту разграничени плаћени расходи и издаци више исказала износ 129.192 хиљаде динара, за отплаћени део обавезе по Уговору о купопродаји пословног простора који је евидентиран на конту 015200 нефинансијска имовина у припреми, при чему за наведени износ у Билансу стања није успостављена равнотежа између исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви,
- Општина Инђија је по кредиту узетом у 2009. години остатак неотплаћених обавеза у износу 151.204 хиљаде динара у Билансу стања исказала на конту дефицит из ранијих година, уместо на конту исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита,
- у пословним књигама индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ на конту извори новчаних средстава није исказан салдо од 87 хиљада динара,
- индиректни корисник ПУ „Бошко Буха“ је у Билансу стања у колони 4. претходна година исказао дефицит у износу 131 хиљаду динара, а у пословним књигама 2012. године у почетном стању није евидентиран износ пренетог дефицита нити се вршила корекција пренетог дефицита у 2012. години.

18. Као што је наведено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 1.466.813 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код:

- Скупштине у износу од 8.442 хиљаде динара,
- председника Општине и Општинског већа у износу од 15.396 хиљада динара,
- општинске управе у износу од 719.339 хиљада динара,
- Дирекције за изградњу општине Инђија ЈП у износу од 197.274 хиљада динара,
- ПУ „Бошко Буха“ у износу од 52.031 хиљаду динара,
- Културног центра у износу од 4.508 хиљада динара.

МИШЉЕЊЕ

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

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 18 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Инђија за 2012. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 15, 16 и 17 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Инђија. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 25. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Г НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Инђија се налази у Срему, на јужним обронцима Фрушке горе. На површини од 384 км² живи око 53.000 становника различитих националности, распоређених у 11 насеља: Инђија, Бешка, Нови Сланкамен, Нови Карловци, Крчедин, Чортановци, Марадик, Љуково, Стари Сланкамен, Јарковци и Сланкаменачки Виногради.

Општина Инђија налази се на 45°03' северне географске ширине и 20°05' источне географске дужине, на надморској висини од 113м. Рељеф општине карактеришу обронци Фрушке горе који се протежу северним делом територије и плодна равница у јужном делу. Поред Инђије пролази и међународни ауто-пут Београд-Нови Сад-Суботица-Будимпешта. Од реке Дунав и насеља Стари Сланкамен удаљена је 19км.

Прво помињање насеља датира из 1455. године. Према описима из 1746. године, насеље је имало 60 домова, док је у 1791. години порасло на 122 домаћинства са 1.054 становника. Према подацима последњег пописа, општина Инђија данас има 52.750 становника и густину насељености 130/м². Заједно са Србима који чине већински део, на територији Општине живе још Хрвати, Мађари, Словаци, Украјинци, Роми, Македонци, Русини, Руси, Бошњаци, Бугари, Чеси и други.

Доминантне привредне гране у општини Инђија су пољопривреда, индустрија, мала привреда (производно и услужно занатство), трговина и туризам.

Основно образовање организовано је у девет основних школа, средње образовање у три школе, а предшколска установа „Бошко Буха“ је организована у 15 објеката на територији општине Инђија. У општини Инђија постоји једно издвојено одељење Факултета техничких наука, Универзитета у Новом Саду (студијски програм: софтверске и информационе технологије).

Носилац здравствене заштите је у општини Инђија је дом здравља „Др Милорад-Мика Павловић“, док се на територији општине Инђија налази и специјална болница за неуролошка обољења и постреуматска стања „Др Боривоје Гњатић“- Стари Сланкамен.

Општина Инђија је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Инђије, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Инђија.

За остваривање својих права и дужности и за задовољење потреба локалног становништва, Општина може оснивати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу у складу са Законом и Статутом.

Општина Инђија је оснивач следећих јавних предузећа, установа и служби: ЈП „Ингас“; ЈКП „Водовод и канализација“; ЈКП „Комуналац“; Дирекција за изградњу општине Инђија; ЈП за информисање „Радио-телевизија Инђија“, ЈП за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депонија „Ингрин“; Центар за социјални рад „Дунав“; Предшколска установа „Бошко Буха“; Установа „Спортски центар“; Народна библиотека „Др. Ђорђе Натошевић“; Установа „Културни центар“; Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“; Туристичка организација општине Инђија. Општина Инђија је оснивач и следећих агенција: Агенција за рурални развој општине Инђија, Агенција за економски развој општине Инђија, Агенција за ИТ, ГИС и Комуникације општина Инђија.

Директни корисници општине Инђија су:

- Скупштина општине;
- Председник општине и општинско веће;
- Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чини 37

одборника, који бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом општине. У току 2012. године Скупштина општине Инђије је одржала 10 седница. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником.

Извршни органи општине су **председник општине и општинско веће**. Председник општине има заменика и 3 помоћника, и то: помоћника за област међународне сарадње и пројекте, помоћника за област здравства и социјалне заштите и помоћника за област економског развоја и пољопривреде. Општинско веће има 11 чланова. На сталном раду су Председник и заменик председника, док осталих 9 чланова нису у радном односу у Општини. Општинско веће је у 2012. години одржало 15 редовних и 3 ванредне седнице.

У оквиру директног корисника **Општинске управе** постоје следећи индиректни корисници (16):

- Дирекција за изградњу општине Инђија;
- ПУ „Бошко Буха“ Инђија;
- Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија;
- Културни центар Инђија;
- Туристичка организација општине Инђија;
- И 11 месних заједница: МЗ Инђија; МЗ Бешка; МЗ Крчедин, МЗ Нови Сланкамен; МЗ Стари Сланкамен; МЗ Нови Карловци, МЗ Чортановци; МЗ Марадик; МЗ Јарковци; МЗ Љуково; МЗ Сланкаменачки Виногради.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Инђија, регулисано је да се послови обављају у следећим основним организационом јединицама: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода; (3) Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине; (4) Одељење за друштвене делатности; (5) Одељење за општу управу и заједничке послове; (6) Одељење за инспекцијске послове; (7) Одељење за правне и скупштинске послове; (8) Кабинет председника.

Седиште Општине је у Инђији, у улици Цара Душана 1.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Ревизији је презентован податак да је у 2012. години извршена екстерна контрола:

од стране Управног Инспектората Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу приликом које су сачињени:

Записник о контролном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи општине Инђија број:038-038-86/2012-02 од 22.03.2012. године,

Записник о контролном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи општине Инђија број:038-038-117/2012-02 од 09.04.2012. године,

од стране Управног Инспектората Министарства правде и државне управе приликом које су сачињени:

Записник о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи општине Инђија број:038-038-180/2012-02 од 28.06.2012. године,

Записник о редовном надзору у Општинској управи општине Инђија број:038-038-212/2012-02 од 27.09.2012. године.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског

управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено 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: Стратегије локалног одрживог развоја општине Инђија за период 2011.-2012. година

Програме: Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Инђија за 2012.годину

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе, Правилник о организацији буџетског рачуноводства,

Одлуке: Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину, Одлука о комуналним таксама, Одлука о боравишној такси, Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о употреби мобилних телефона у службене сврхе за запослене у Општинској управи, Решење о употреби мобилних телефона у службене сврхе за именована и постављена лица, Одлука о коришћењу возила за потребе органа општине, Правилник о коришћењу службених возила, Одлука о посебним правима из социјалне заштите општине Инђија, Одлука о правима у социјалној заштити општине Инђија, Одлука о додатном облику заштите трудница на територији општина Инђија, Одлука о пружању финансијске помоћи породици са прворођеним дететом, Одлука о допунској заштити бораца, војних инвалида и њихових породица, Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Инђија.

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

Скупштина општине и Председник општине нису донели општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона

Предшколска установа „Бошко Буха“ Правилником о раду којим је утврђено је правно на накнаду за долазак и одлазак са рада није утврдила додатне елементе и критеријуме као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима.

Програми пословања јавних предузећа(ЈП „РТИ“ Инђија и ЈП“Ингрин“) као ни пословни планови агенција („Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине инђија“д.о.о. и „Агенција за рурални развој општине Инђија“д.о.о. Инђија) у оквиру којих су финансијски планови нису усклађени са ребалансом буџета.

Општина Инђија није уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту.

„Савез спортова општине Инђија“ није поднео Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. став 1. Закона о спорту, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

Препоручује се одговорним лицима Општине да успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да Општина није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима Општине да израде стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

-не врши се повраћај примљене аконтације ако се у року од 3 дана од датума који је наведен у налогу за службено путовање не започне путовање

-путни налози не садрже: податак до кад ће службени пут најдуже трајати; износ исплаћене аконтације, податак да ли је исплаћена; на чији терет падају трошкови, датум када су предати на обрачун.

-обрачуни путних трошкова на основу којих се накнађују трошкови службених путовања у иностранство не подносе се у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, писмени извештаји о службеном путовању нису оверени од стране надлежног наредбодавца

-мањи број рачуна по којима су извршена плаћања није потписан од стране одговорног лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

-код предшколске установе „Бошко Буха“приликом пријема већег дела улазних рачуна који се односе на набавку канцеларијског материјала и пића није стављан отисак пријемног штампарија и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству

-пренос средстава за плате запослених у Дому здравља је вршен на основу списка запослених са обрачуном плата за март и април 2009. године и децембар 2010. године без образаца ПП ОД и без од стране одговорних лица општине Инђија потписаног и овереног захтева за плаћање

-за обављање послова помоћника председника општине за област здравства и социјалне заштите и помоћника председника општине за област економског развоја и пољопривреде, постављена су лица по основу уговора, иако су ови послови утврђени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Инђија, што није у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи, којим је утврђено да се Статутом општине може предвидети да се у општинској управи постављају помоћници председника општине за поједине области који ће вршити послова утврђене актом о организацији општинске управе.

-Није испоштована организациона класификација код планирања и извршења буџета

-Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије „490000“, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

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

Општинска управа општине Инђија и Mega Computer Engineering Београд су закључили Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ чији је предмет интервентно, превентивно одржавање и надоградња информационог система „Хермес“ у вангарантном року. Одржавање се поред администрације односи на следеће финансијске модуле: буџетско пословање, финансијска ликвидатура, верификација фактура, обрачун зарада, исплате физичким лицима и одобрење плаћања.

Корисници буџета попуњен и оверен Захтев за плаћање са одговарајућом књиговодственом документацијом преко писарнице Општинске управе достављају Одељењу за привреду и финансије. Захтев се оверава од стране одговорног лица за оверавање (шеф рачуноводства) и одговорног лица за одобравање (директор) чиме се од ИКБС потврђује да су подаци и пратећа документација уз захтев истинити и тачни и у складу са Одлуком о буџету општине Инђија и другим прописима везаним за пренос средстава. Извршилац групе за буџет проверава да ли је захтев у складу са Одлуком о

буџетском систему и Законом о буџетском систему и прослеђује га одговорном лицу на одобравање.

Директни корисници буџетских средстава захтев за пренос подносе трезору. Захтев за пренос средстава оверава извршилац за буџет за одређену област и одобрава начелник одељења за друштвене делатности, Начелник Општинске управе и начелник одељења за привреду и финансије. Саставни део захтева за пренос чини решење да се одређена исплата изврши. Буџетски извршилац у трезору врши проверу захтева за пренос, оверава решење које је саставни део захтева и доставља председнику општине да одобри исплату.

Приликом израде завршног рачуна општина Инђија општина Инђија није у целости преузимала податке из завршних рачуна индиректних корисника већ само податке за средства из осталих извора, што није у складу са чл. 6 Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да приликом израде завршног рачуна у целости преузимају податке из завршних рачуна индиректних корисника.

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.

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средства прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године. Општина Инђија није успоставила интерну ревизију.

Чланом 85. Закона о буџетском систему утврђена је обавеза надлежног извршног органа да оснује службу за буџетску инспекцију ради контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава. Општина Инђија је у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Инђија од 12.12.2008. године, у оквиру Локалне службе за инспекцију и ревизију за Општину Инђија, систематизовала радно место: буџетски инспектор. Одговорна лица Општине су се 20. маја 2013. године обратила Влади Републике Србије, Министарству финансија и привреде Захтевом за давање сагласности за повећање броја запослених на неодређено време, и то за радно место буџетског инспектора, за које није добијена сагласност. По објашњењу одговорних лица, захтев за повећање масе плате ће поново бити упућен, како би се у наредном периоду попунило место буџетског инспектора.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да успоставе интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁶ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Одељење за привреду и финансије је дописом број: 40-286/2011-IV-04 упутило Упутство за припрему Нацрта буџета општине Инђија за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014.г. свим корисницима јавних средстава и Општинској управи, Одељењу за финансије (план за буџетске позиције накнада за социјалну заштиту из буџета, КУД-ови, нацрт програма манифестација за 2012.г). Упутство је послато 02.09.2011. 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 и финансије навело је опис планиране политике локалне власти, истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 20.09.2011. године, доставило у прилогу обрасце захтева за средствима. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. тачка 2. до 6. Закона о буџетском систему, и то: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2012.г. и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти. Упутство за припрему Нацрта буџета општине Инђија за 2014.г. са смерницама и пројекцијама за 2015. и 2016.г. достављено је корисницима 01.08.2013.г..

Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 20.09.2011.године, доставили: ПУ „Бошко Буха, МЗ Нови Карловци, МЗ Марадик, МЗ Јарковци, МЗ Крчедин, МЗ Сланкаменачки виногради, МЗ Стари Сланкамен 19.09.2011.г., МЗ Инђија 14.09.2011.г., ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ 16.09.2011.г. без достављеног писаног образложења, МЗ Чортановци 19.09. 2011.г. без писаног образложења. Након утврђеног рока предлоге финансијских планова су доставили: НБ „др Ђорђе Натошевић“ 22.09.2011.г., Културни центар 25.09.2011.г., МЗ Нови Сланкамен 27.10.2011.г., МЗ Бешка 22.11.2011.г., Туристичка организација 22.09.2011.г., МЗ Љуково без писаног образложења, пријемног печата и датума достављања. Увидом у достављене финансијске планове уверили смо се да су корисници попуњавали табеларне прегледе, а три корисника нису писаним образложењем објашњавали предложене позиције.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Инђија за 2012. годину, Одељење за привреду и финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Инђија за 2012. годину и доставило Општинском већу 16.12.2011. године.

Према образложењу одговорних лица, Нацрт одлуке о буџету Општине за 2012. годину састављен је у сарадњи са надлежним одељењима и ресорним члановима Општинског већа.

Општинско веће је 20.12.2011. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2012. годину и истог дана упутило Скупштини Општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 28. 12.2011. године донела Одлуку о буџету општине Инђија за 2012. годину. Иста је достављена Министарству финансија и објављена у „Службеном листу општина Срема“, бр. 38/2011.

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

Према донетој Одлуци о буџету општине Инђија за 2012. годину, укупно планирани приходи и примања износе 2.313.725 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета планирани су у износу од 2.137.100 хиљада динара и додатни приходи индиректних корисника у износу од 176.625 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 26.813 хиљада динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода. Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима 12.01.2012. године.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 20.07.2012. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 252.424 хиљаде динара, и односе се на порезе 40.300 хиљада динара, трансфере од других нивоа власти у износу од 70.000 хиљада динара, приходе од продаје добара и услуга 80.497 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе 2.000 хиљада динара, пренета средства из ранијих година 1.946 хиљада динара и додатне приходе индиректних корисника 7.681 хиљада динара.

Након уношења наведених средстава укупни буџет Општине је износио 2.566.149 хиљада динара, а чине га приходи и примања из буџета у износу 2.381.843 хиљаде динара и додатни приходи индиректних корисника у износу од 184.306 хиљада динара.

Одлука о другом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 14.11.2012. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци исказани су у мањем износу у односу на претходни (први) ребаланс за 609.318 хиљада динара, и односи се на умањења: пореза 114.250 хиљада динара, донација од међународних организација 42.000 хиљаде динара, трансфера од других нивоа власти у износу од 150.000 хиљада динара, прихода од имовине 5.250 хиљада динара, прихода од продаје добара и услуга 224.437 хиљада динара, примања од иностраних задуживања 100.000 хиљада динара, примања од продаје домаће финансијске имовине 150 хиљада динара и увећања новчаних казни 500 хиљада динара и примања од продаје земљишта 35.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

-нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер је Упутство за припрему буџета општине Инђија достављено корисницима 02.09.2011. године уместо 01.08.2011. године,

-Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти за буџетску годину. Упутство за припрему Нацрта буџета општине Инђија за 2014.г. са смерницама и пројекцијама за 2015. и 2016.г. достављено је корисницима 01.08.2013.г.,

-у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи индиректни корисници: НБ „Др. Ђорђе Натошевић“ (два дана), Културни центар (пет дана), МЗ Нови Сланкамен (седам дана), МЗ Бешка (два дана), Туристичка организација (два дана),

-додатни приходи индиректних корисника планирани су описно, а не према економској класификацији прихода и примања,

-за инвестиционе расходе који се финансирају из средстава самодоприноса на економској класификацији 463- трансфери осталим нивоима власти планирана су средства за МЗ-е које су индиректни корисници буџета, а не на прописаној економској класификацији класе 5-издаци за нефинансијску имовину,

-увидом у рачун прихода и примања који је исказан у одлукама о ребалансу буџета утврђено је да су пренета неутрошена средства исказана у оквиру непореских прихода на економској класификацији 74, чиме су увећани процењени укупни приходи за 1.946 хиљада динара, као и буџетски суфицит за исти износ, док је рачун финансирања умањен за пренета неутрошена средства из ранијих година,

-у члану 5. Одлуке о буџету и Одлукама о ребалансима одлуке о буџету у рачуну прихода, примања, расхода и издатака нису исказана средства из додатних прихода индиректних буџетских корисника, која су планирана у члану 4. Одлуке о буџету и Одлукама о ребалансима буџета, У Одлуци о буџету општине Инђија за 2013.г. у рачуну прихода и примања, расхода и издатака средства из додатних прихода индиректних корисника правилно су исказана,

-индиректни корисници погрешно су планирале расходе из додатних средстава на економској класификацији 451-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама из средстава буџета и из додатних прихода,

-у посебном делу Одлуке о буџету расходи из пренетих неутрошених средстава из ранијих година исказани су у оквиру извора финансирања 01-приходи буџета,

-расходи за Канцеларију за младе планирани су у оквиру економске класификације 481-дотације невладиним организацијама која нема статус удружења, а административни послови обављају од стране општинске управе,

-у оквиру функције 810-услуге рекреације и спорта, из додатних средстава погрешно су планирана средства на економској класификацији 463-трансфери осталим нивоима власти која се преносе Спортском савезу са посебног подрачуна буџета од спортског динара,

-средства за оброке који се спремају за народну кухињу погрешно су планирана на економској класификацији 463- трансфери осталим нивоима власти, у оквиру функције 070 социјална помоћ гроженом становништву а преносе се ИКБС ПУ „Бошко Буха“

-на економској класификацији 424- специјализоване услуге погрешно су планирани расходи за стипендије, побољшање стандарда студената, накнада за одводњавање, буџетски фонд за заштиту животне средине, установу спорта „Спортски центар“, општинске манифестације.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Инђија да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; примену јединствене класификације приликом планирања, да се у Одлуци о буџету планирају сви расходи и издаци по свим изворима финансирања.

4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Инђија за 2012. г. планирано је 1.956.831 хиљада динара са следећом структуром: пренета неутрошена средства из ранијих година 1.946 хиљада динара, текући приходи 1.739.210 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине 40.000 хиљада динара, примања од задуживања и продаје финансијске имовине 100 хиљада динара, додатни приходи индиректних корисника 175.575 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Инђија за 2012. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања и пренетих неутрошених средстава у износу од 1.558.136 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања из Одлуке и Обрасца 5 дата је у наредној табели:

Табела 1.

у хиљадама динара

Економ. класиф.	ОПИС	Планирани приходи и примања из одлуке	Остварени приходи и примања из одлуке	Укупно остварени приходи и примања из Обрасца 5	(4/3)х100
1	2	3	4	5	6
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	645,250	620,464	622,778	96

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

713100	Порез на имовину	110,000	111,349	111,349	101
713300	Порез на наслеђе и поклон	10,000	5,115	5,115	51
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	50,000	43,996	43,996	88
713600	Други периодични порези на имовину	100	45	45	45
714400	Порези на појединачне услуге	400	463	478	116
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	42,900	29,112	29,112	68
716100	Комунална такса за фирму	35,000	36,237	36,237	104
732100	Текуће донације од међународних организација	5,000	0	0	0
732200	Капиталне донације од међународних организација	4,000	0	0	0
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	200,000	174,051	174,051	87
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	180,000	135,909	135,909	76
741100	Камате	800	915	1,946	114
741400	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	0	0	43	
741500	Закуп произведене имовине	155,050	134,968	134,967	87
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	86,000	23,119	31,318	27
742200	Таксе и накнаде	193,160	128,073	128,073	66
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	50	8	5,502	16
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	9,500	7,947	7,947	84
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	603	0
745100	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	12,000	8,364	40,802	70
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	7,666	
791100	Приходи из буџета	0	0	15,153	
811100	Примања од продаје непокретности	0	0	2,316	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	4,562	
841100	Примања од продаје земљишта	40,000	18,168	18,168	45
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	100	0	0	0
	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1,946			
	Додатни приходи директних и индиректних корисника	175,575	79,833		
	укупно остварени приходи, примања и пренета неутрошена средства корисника	1,956,831	1,558,136	1,558,136	

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Инђија за 2012. годину општина Инђија је у општем делу описно приказала средства од додатних прихода индиректних буџетских корисника (извор финансирања 04), а не према економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са осталим приходима и примањима, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да у општем делу Одлуке о буџету приходе и примања од додатних активности индиректних корисника исказују према прописаним економским класификацијама како би исти били упоредиви са подацима у Обрасцу 5.

Изворни приходи буџета Општине

Изворне приходе општине Инђија утврђује и администрира Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, које је основано Одлуком о Општинској управи општине

Инђија. Одељење локалне пореске администрације врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са утврђеном надлежношћу у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и у Одлуци о општинској управи.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁷, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Порези на имовину

Порези на имовину утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину⁸ и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину⁹.

Порез на земљиште- У 2012. години исказан је приход у износу 24.920 хиљада динара. На име пореза на земљиште донето је 366 решења у вредности 25.615 хиљада динара, и послата 61 опомена. У односу на 2011. годину наплаћено је мање прихода у износу 2.099 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица- У 2012. г. остварен је приход у износу 59.838 хиљада динара. На име пореза на имовину физичких лица донето је 15.371 решење у вредности 58.307 хиљада динара, и послато 192 опомене. У односу на 2011. годину наплаћено је више прихода у износу 4.938 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица- У 2012. г. остварен је приход у износу 51.511 хиљада динара. На име пореза на имовину правних лица донето је 210 решења у вредности 50.690 хиљада динара, и послато 993 опомене. У односу на 2011. годину наплаћено је више прихода у износу 11.779 хиљада динара.

Локалне комуналне таксе

У 2012. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама¹⁰.

Општина Инђија је, у 2012. години, остварила приход од локалних комуналних такси и то:

- комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 470 хиљада динара,
- комуналне таксе за коришћење витрина у износу 419 хиљада динара,
- комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 36.237 хиљада динара,
- комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим за продају штампе, књига, производа уметничких заната и домаће радиности у износу од 5.380 хиљаду динара,
- комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом у износу 288 хиљада динара,
- комуналне таксе за држања моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 10.394 хиљада динара,
- комуналне таксе за држање средстава за игру - забавне игре, у износу од 468 хиљада динара,
- комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обеженим местима у износу 7.820 хиљада динара.

Самодоприноси

У 2012. години укупно остварена средства самодоприноса износе 5.641 хиљада динара и остварена су од самодоприноса из зарада запослених и по основу пензија у износу 707 хиљада динара, самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства 160 хиљада динара и самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу 4.775 хиљада динара. У 2012. г. није било важећих одлука о самодоприносу, а у

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/06...93/12

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 26/01...57/12

⁹ „Сл. лист општина Срема“, бр. 15/11

¹⁰ „Сл. лист општина Срема“, бр. 40/08, 42/09 и 38/11

2011.г. важећу одлуку о увођењу самодоприноса имала је МЗ Чортановци (до 31.05.2011.г.). У 2012.г. донето је укупно 10 решења за обрачун самодоприноса на приходе од обављања самосталне делатности за период 01.01.-31.05.2011.г. за обвезнике који се опорезују по стварном личном доходу и предају завршни рачун пословања у 2012.г. за фискалну 2011.г.. Приходи од самодоприноса пољопривреде и шумарства односе се на дуговања из ранијег периода наплаћена у 2012.г..

Боравишна такса

Укупно остварени приход по основу боравишне таксе у 2012.години износе 545 хиљада динара. У 2012.г. наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси¹¹. СО Инђија на седници 26.12.2012.г. донела је Одлуку о измени одлуке о боравишној такси која се примењује од 01.01.2013.године.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Укупно остварени приход по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2012.години износи 3.279 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је мање прихода у износу 9.531 хиљада динара. На основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Инђија¹², Одељење ЛПА донело је укупно 17.005 решења у вредности 7.177 хиљада динара. Средства остварена од ове накнаде наменски су приход Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Инђија.

Донације од међународних организација

У 2012.г није исказан приход од донације од међународних организација. Одлуком о буџету општине Инђија планирана су средства од донација међународних организација у износу 9.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да је општина Инђија по основу два закључена Уговора са Европском комисијом остварила приходе у 2012.г. у износу 37.255,20 евра, и то за пројекат „eEnvPer“ износ од 21.722,58 евра и пројекат „iScore“ 15.532,62 евра. На основу ИОС-а НБС са даном 31.12.2012.г. у пословним књигама општине Инђија исказано је стање на девизном рачуну у износу 35.355,20 евра што по средњем курсу НБС-е износи 4.021 хиљада динара, без претходног евидентирања остварених прихода.

Трансфери од других нивоа власти

Укупно остварена трансферна средства, у 2012.години, износе 309.960 хиљаде динара и то по основу:

- ненаменских трансфера од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 147.600 хиљада динара,
- текући наменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 15.623 хиљаде динара,
- текућих наменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу 600 хиљада динара и
- других текућих трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 10.228 хиљада динара,
- капитални наменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина у износу од 135.909 хиљада динара.

Камате на средства буџета општине

У 2012. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 915

¹¹ „Службени лист општина Срема“, бр. 27/05, 28/06 и 40/08

¹² „Службени лист општина Срема“, број 1/12

хиљада динара по основу камате за средства која се налазе на рачунима код Управе за трезор.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредних објеката у државној својини

Укупно остварена средства у 2012. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредних објеката у државној својини износи 92.596 хиљада динара. СО Инђија на седници одржаној 28.12.2011.г., а по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, донела је Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Инђија за 2012.г..

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Укупно остварени приход по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012. години износи 28.868 хиљада динара. На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 15.777 решења у вредности 29.608 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је мање прихода у износу 8.791 хиљада динара. На основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹³, утврђивање, наплату и контролу накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода. У поступку редовне наплате послато је 132 опомене због неуредног плаћања.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште

Накнада за закуп грађевинског земљишта одређена је Одлуком о грађевинском земљишту¹⁴. На име наведене накнаде у 2012. години буџет је приказао остварени износ 22.861 хиљаду динара. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу плаћања накнаде, Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. и инвеститор закључују Уговор о закупу грађевинског земљишта. У 2012.г. склопљен је један уговор, чија је вредност 3.584 хиљаде динара једнократно измирена. Утврђивање и наплату закупнине за грађевинско земљиште врши Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. која води и помоћне евиденције о потраживањима и приходима (нису обухваћена у финансијском извештају).

Накнада за уређење грађевинског земљишта

Накнада за уређење грађевинског земљишта утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту¹⁵. Укупно остварени приход у 2012. години износи 115.437 хиљада динара. Овом Одлуком уређују се накнада за уређивање грађевинског земљишта и критеријуми и мерила за обрачун и уговарање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Послове обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта на територији општине Инђија обавља Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу уређивања грађевинског земљишта и плаћања накнаде, Јавно предузеће и инвеститор закључују Уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта. У 2012.г. склопљено је 189 уговора, који се већим делом односе на поступак легализације. Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. врши обрачун и наплату прихода и води помоћне евиденције о потраживањима и приходима (које нису обухваћене у финансијском извештају).

¹³ „Службени лист општина Срема“, број 28/06 и 38/11

¹⁴ „Службени лист општина Срема“, број 15/10, 21/10 и 30/11

¹⁵ „Службени лист општина Срема“, број 15/10, 21/10 и 30/11

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. након истека рока за измирење обавезе утужила је шеснаест обвезника, чија укупна вредност потраживања износи 16.772 хиљаде динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

Од комитента „Tradeunique“ д.о.о. из Београда у 2012. одини по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у 2012. Години је наплаћено 1.634 хиљаде динара а по основу закупа грађевинског земљишта 2.366 хиљада динара.

Управни одбор Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. је дана 16.02.2007.г. донео Одлуку и расписао Оглас о јавном надметању за давање у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње пословних објеката и објеката колективног становања.Огласом је обухваћен комплекс-локација коју чине 9 катастарских парцела укупне површине 13.957 м². Парцела је дата у закуп на рок од 99 година.

Председник општине Инђија је дана 06.03.2007. године донео Решење о давању у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини, и то комплекс-локација у делу Блока 38 у Инђији коју чине 9 катастарских парцела укупне површине 13.957 м², све у к.о. Инђија, носилац права коришћења општина Инђија, „Tradeunique“ д.о.о. из Београда, ради изградње пословних објеката и објеката колективног становања.

Истог дана 06.03.2007.г. „Tradeunique“ д.о.о. из Београда се обратило Дирекцији за изградњу општине Инђија да му у складу са чл.14.ст.1 тачка2. Одлуке о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту од 05.10.2006. г. одобри плаћање у ратама накнаде за уређење грађевинског земљишта, до техничког прегледа и пријема изграђеног објекта. Чл.14.ст.1. параграф 2. каже да се приликом изградње станова за тржиште, инвеститор изградње накнаду за уређивање грађевинског земљишта може платити у 12 једнаких месечних рата, а најдуже до техничког прегледа и пријема објекта за који се накнада обрачунава и плаћа Уговор о закупу осталог неизграђеног грађевинског земљишта између Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. и „Tradeunique“ д.о.о. из Београда закључен је дана 26.03.2007. године и истим је утврђена закупнина за земљишта за период од 99 година у укупном износу од 123.511 хиљада динара.

Уговор о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта закључен је дана 03.04.2007. године, и истим је утврђен укупан износ накнаде од 122.166 хиљада динара који ће се вршити у ратама. У уговору се не наводи који број рата је одобрен и колики су појединачни износи рата. Као што је наведено, у складу са чл.14.ст.1 тачка2. Одлуке о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту од 05.10.2006. г. одобри плаћање у ратама накнаде за уређење грађевинског земљишта плаћање на рате може одобрити плаћење на ратама уколико се ради о изградњи станова за тржиште. Како је у наведеном случају не ради само о изградњи станова за тржиште (исти су процентуално заступљени са 26,19%) плаћање на рате није се могло одобрити.

Дана 25.04.2007. године закључен је Анекс уговора о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта од 03.04.2007.г. у коме се наводи да се висина накнаде из уговора умањује за износ трошкова рушења објеката на предметној локацији, које је Закупац извршио у име и за рачун Дирекције све на основу усвојене понуде од 16.03.2007.г- у износу од 2.811 хиљада динара тако да укупан износ накнаде износи 119.355 хиљада динара и исти ће се вршити у ратама. У Анексу није јасно наведено у колико рата ће се платити накнада за уређење грађевинског земљишта ни колики је појединачни износ по рати.

Дана 08.07.2010. године закључен је Анекс уговора од 03.04.2007. године о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта којим је утврђен износ накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 206.655 хиљада динара. Анексом је у односу на уговор увећана површина са 22.317м² на 25.413,05 м², промењена структура објеката и додат коефицијент увећања за нето подземне етаже од 0,35 (што износи 4.205,77 м²) У анексу се констатује да је купац по основном уговору регулисао накнаду за

уређивање грађевинског земљишта у износу од 122.166 хиљада динара а да ће износ утврђен по том анексу (разлику) од 84.789 хиљада динара платити у 12 једнаких месечних рата. Потписивањем анекса уговора Закупац стиче право исходовања решења о употреби за пословни објекат- објекат 1 TQ City у Инђији.

Истог дана 08.07.2010.г. сходно члану 8. Основног уговора, захтева Закупца од 26.02.2010.г и документације изведеног стања са геодетским премером површина за трговачко-пословно-стамбени центар TQ City у Инђији (пројекат изведеног објекта) закључен је Анекс уговора о закупу осталог неизграђеног грађевинског земљишта у циљу коначног обрачуна и наплате закупа. Анексом је утврђена закупнина за коначну нето површину објекта у износу од 191.156 хиљада динара уз констатацију да је закупнина по основном уговору регулисана у износу од 123.511 хиљада динара а да ће Закупац коначан износ закупнине по Анексу уговора у износу од 67.645 хиљада динара регулисати у 12 месечних рата.

Дана 04.08.2011. године закључен је Споразум у ком су уговорене стране Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. и Привредно друштво „Tradeunique“ констатовале да је сачињен Коначан обрачун уговорних обавеза на дан 10.06.2011. године а по претходно закљученом Уговору о закупу осталог неизграђеног земљишта(закупац „Tradeunique“) и Уговора о јавној набавци пословног простора (купац Дирекција). У споразуму се наводи да ће „Tradeunique“ доо Београд у складу са претходним одобрењем Општинског већа своју обавезу по основу закупа грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта плаћати у 60 месечних рата и то закупнину у динарској противвредности од 10.304 евра и накнаду за уређивање у динарској противвредности од 10.983 евра. Споразумом је предвиђено да рате доспевају сваког 15-ог у месецу (чл.6. и чл.7.) а за период кашњења у плаћању рата ће се обрачунавати затезна камата у складу са Законом о висини затезне камате као и да ће у случају да „Tradeunique“ не плати најмање пет доспелих рата Дирекција наплатити укупан дуг по основу закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта (чл.10). У Споразуму се наводи да према рекапитулацији Коначног обрачуна обавеза „Tradeunique“ по основу обрачунате камате на дан 10.06.2011. године на име закупнине износи 5.211 хиљада динара а обавеза по основу обрачунате камате на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта износи 6.998 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

-да је одобрено плаћање на рате накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу објекта корисне површине од 22.317 м² у укупном износу од 122.166 хиљада динара супротно са чл.14.ст.1 тачка2. Одлуке о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту („Сл. лист општина Срема бр. 19/2006) по којој се плаћање на рате одобрава уколико се ради о изградњи станова за тржиште иако је удео истих у структури објекта износио 26,19% (5.846 м²), да се у закљученом уговору не наводи који број рата је одобрен и колики су појединачни износи рата

-да је Општинско веће општине Инђија је на седници одржаној дана 21.07.2011.г. према члану 73. став 1. и члану 93. став 3.Одлуке о грађевинском земљишту („Сл. лист општина Срема бр 15/10 и 21/10) донело Одлуку којом је „Tradeunique“ д.о.о. из Београда одобрило плаћање обавезе по основу закупа грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 125.707 хиљада динара у 60 једнаких рата почев од месеца августа 2011.године уз образложење да се ради о гринфилд инвестицији чији појам није законски дефинисан.

- да Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП у 2012. Години није вршила обрачун камата за неплаћене јавне приходе за што је супротно члану 6. и члану 7. Споразума и Закону о пореском поступку и пореској администрацији о нити је путем меница наплатила укупан дуг „Tradeunique“ што је супротно члану 10. Споразума.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија, да воде аналитичку евиденцију потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта и накнаде за закуп

грађевинског земљишта, да у целости врши наплату и контролу изворних јавних прихода.

Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица

Укупно остварена средства од текућих и добровољних трансфера од физичких и правних лица општине Инђија у 2012. години исказани су у износу 603 хиљаде динара, и односе се на индиректне кориснике. На основу Одлуке о увођењу посебног доприноса за финансирање физичке културе (из 2005.г.) општина Инђија остварила је приход у износу 13.832 хиљаде динара на посебном подрачуну који се води у оквиру рачуна трезора 212. У току 2012.г. утрошено је 13.482 хиљаде динара за финансирање физичке културе у општини Инђија, а 31.12.2012.г. стање неутрошених средстава на рачуну износило је 350 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да остварени приход није остварен у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да приходе остварују у складу са законом о локалној самоуправи.

Мешовити и неодређени приходи

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу 40.802 хиљаде динара, од тога: 8.351 хиљада динара на уплатним рачунима јавних прихода, а 32.451 хиљада динара преузета из финансијских извештаја индиректних корисника.

Општина Инђија остварила је приход у износу 8.324 хиљаде од рефундација комуналних трошкова, агенције за привредне регистре, откупа станова, закупа станова за социјалне групе и др.

Општина Инђија склопила је седам уговора о откупу станова у периоду од 1992.г.-2000г. и у својим пословним књигама није евидентирала своја потраживања по наведеним уговорима. У току 2012.г. два лица су измиривала своје обавезе и остварен је приход у укупном износу 8 хиљада динара.

Општина Инђија располаже са стопет станова за лица са социјалним потребама, од који је 88 станова издато, а 14 је без усељених корисника. За лица која користе станове за социјалне потребе уговорени рок истекао је 2008.г., а нису закључени анекси уговора којима би се утврдило ново право закупа корисника станова као и нова цена закупнине. У 2009.г. расписан је Конкурс за доделу на коришћење станова лицима за социјалне потребе путем закупа на одређено време, који је поништен решењем Општинског већа. У писаном образложењу које смо добили од одговорног лица у 2012.г. именована је Комисија која се бави питањем решавања стамбених потреба лица у стању социјалне потребе, давање у закуп станова на одређено време. Такође Програмом рада Скупштине општине за четврти квартал предвиђено је доношење Измене и допуне одлуке о условима и начину решавања стамбених потреба лица у стању социјалне потребе.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

- остварен приход од откупа станова у износу од 8 хиљада динара по основу уговора о откупу станова (1995.г. и 1999.г.). За наведени износ више су исказани Мешовити и неодређени приходи а мање 811153-примања од продаје станова у корист нивоа општина

- остварен приход од станова за социјалне потребе у износу 73 хиљаде динара евидентирани на конту Мешовити и неодређени приходи и тако више исказани за 73 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета конто 742152.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија, да евидентирање јавних прихода врше у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општине

У 2012. години није остварен приход по наведеној основи.

На основу члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹⁶, јавна предузећа су у обавези да одлуком о расподели добити, коју доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

На основу презентованих података, утврдили смо, да у 2012. години, јавна предузећа нису Одлукама о расподели добити део добити усмеравала оснивачу. Општина Инђија није Одлуком о буџету за 2012.годину прописала висину дела добити који јавна предузећа треба да уплате на рачун оснивача.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да предузму активности у циљу наплате средстава по основу добити коју остваре јавна предузећа.

Приходи из буџета

Приходи из буџета исказани су у износу од 15.153 хиљада динара и преузети су из завршних рачуна индиректних корисника ПУ „Бошко Буха“ износ од 10.528 хиљада динара (средства добијена буџета Републике Србије за васпитно образовани програм) и Туристичке организације у износу 4.625 хиљада динара (средства добијена из буџета АП Војводине).

На основу презентованих података, утврдили смо да су ПУ „Бошко Буха“ и Туристичка организација исказале приход у укупном износу 15.153 хиљаде динара више на економској класификацији 791100- приходи из буџета, а мање исказале приход на економској класификацији 733100- текући трансфери од других нивоа власти. У поступку консолидације Општина Инђија је у Извештају о извршењу буџета више исказала приход на конту 791- Приходи из буџета, у износу од 15.153 хиљаде динара, а мање је исказала приход од трансфера од других нивоа власти (конто 733) за исти износ што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да у поступку састављања завршног рачуна искључују међусобне трансфере између истих, као и између различитих нивоа власти, да одговорна лица у ПУ „Бошко Буха“ и Туристичкој организацији у својим пословним књигама евидентирају приходе на прописаним контима.

4.1.3. Примања

Примања општине Инђија у 2012. години остварена су у износу од 25.046 хиљада динара, од чега се на примања индиректних корисника односи 6.878 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности

Укупно остварена средства од примања од продаје непокретности општине Инђија у 2012. години износе 2.316 хиљада динара, и односе се на индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П.

Примања од продаје робу за даљу продају

¹⁶ „Сл. гласник РС“, број: 25/00, 25/02, 107/05, 108/20 и 123/07

Укупно остварена средства од примања од продаје робе за даљу продају општине Инђија у 2012. години износе 4.562 хиљаде динара, и односе се на индиректног корисника „Културни центар“ Инђија.

Примања од продаје земљишта

У 2012. години остварена су примања од отуђења грађевинског земљишта у износу од 18.168 хиљада динара. Одлуком о грађевинском земљишту уређују се поступак, услови и начин отуђења грађевинског земљишта у јавној својини, критеријуми за утврђивање цене грађевинског земљишта које се отуђује. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу отуђивања грађевинског земљишта, ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ и инвеститор закључују Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини. У 2012.години склопљено је седам уговора чија је укупна вредност 16.812 хиљада динара, од тога једнократно је измирено шест уговора укупне вредности 8.145 хиљада динара.

Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и наплату врши Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П.

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), конто 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3,515	3,515	2,860	2,860	81	100
2	Председник општине, општинско веће	6,065	5,762	5,444	5,444	94	100
3	Општинска управа	97,920	93,439	89,321	89,321	96	100
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	89,100	89,100	84,454	84,454	95	100
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	30,707	30,707	26,879	26,879	88	100
6	Укупно организационе јединице	227,307	222,523	208,958	208,958	94	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 411000	257,399	252,615	236,321	236,321	94	100

- **Директни корисници**

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Правилнику о платама за лица које бира, именује и поставља Скупштина општине Инђија,¹⁷ Одлука о платама и осталим примањима начелника и заменика начелника Општинске управе од 18. децембра 2008. године, а обрачун и исплата плата за запослене вршена је према Правилнику о звањима, занимањима и платама у општој управи од 14. октобра 2009. године, Правилника о допуни правилника о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи од 10.12.2009. године и Правилника о измени правилника о звањима, занимањима и платама запослених у општој управи од 27.11.2012. године.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код директног буџетског корисника утврђено је следеће:

Исплаћена је коначна плата за децембар 2011. године и плате за период јануар 2012. године закључено са коначном исплатом за децембар 2012. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица

Основни коефицијенти за изабрана лица утврђени су правилно.

¹⁷ „Службени лист општина Срема“ број 26/04, 2/05, 1/07, 8/07 и 37/09)

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица

Основни коефицијенти за постављена лица нису усклађени са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у коме је регулисано да се наведени коефицијенти утврђују највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате начелника округа, али укупни коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата постављених лица не прелазе законом предвиђене оквире.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

Основни коефицијенти за запослене су правилно утврђени. Увећање коефицијената по основу сложености и одговорности утврђено је чланом 36. Правилника о звањима, занимањима и платама у општинској управи.

Увећање коефицијената по основу сложености за запослене није у потпуности усклађено са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Укупни појединачни коефицијенти нису прешли утврђене износе из наведене Уредбе.

Основица за обрачун и исплату плата изабраних лица

За изабрана лица основица за обрачун и исплату плата утврђена је Закључцима Комисије за кадровска и административна питања од 14.11.2011 године, од 03. маја 2012. године и од 30. октобра.

- Општина Инђија при обрачуну и исплати плата за изабрана лица није применила основице утврђене Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

- На захтев ревизије Одељење за привреду и финансије извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да су директни корисници буџетских средстава општине Инђија обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде именованим лицима за 1.714 хиљада динара више него што је обрачунато применом основица за обрачун и исплату плата прописаних Закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Основица за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених

За обрачун и исплату плата постављених лица и запослених примењена је основица утврђена Закључцима председника општине Инђија: од 4.11.2011.године, од 03. маја 2012. године и од 30. октобра 2012. године.

- Општина Инђија при обрачуну и исплати плата за постављена лица и запослене није применила основице утврђене Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

На захтев ревизије Одељење за привреду и финансије извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да су директни корисници буџетских средстава општине Инђија обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде постављеним лицима 2.792 хиљаде динара више, а запосленима за 32.466 хиљада динара више него што је обрачунато применом основица за обрачун и исплату плата прописаних Закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Обрачун минулог рада

Обрачун минулог рада вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице.

Обрачун и исплата прековременог рада

На основу табеле коју је сачинило Одељење за привреду и финансије у општини Инђија, остварено је укупно 4901 сат прековременог рада у 2012. години. Послодавац је запосленима издао решења којим их обавештава о разлогу за прековремени рад, послу

који треба обавити и у ком року. Након извршеног рада састављан је извештај о раду запосленог у коме се наводи ког датума и колико часова дневно је обављан прековремени рад.

Прековремени рад је евидентиран на субаналитичкој картици 411111 плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачун и евидентирање накнада и додатака на плату

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврђено је да су додаци и накнаде на плату (додатак за минули рад, додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, накнада зараде за годишњи одмор и накнаде за боловања до 30 дана) именованих и постављених лица и запослених, су неправилно евидентирани на субаналитичком конту 411111 - плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

При исплати плата штампа се и уручује појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да листе нису потписане од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што није у складу са чланом 121. Закона о раду и чланом 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководилац дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и супротно је члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

У току ревизије наведена неправилност је исправљена, а као доказ нам је презентован списак запослених који су својим потписом потврдили пријем обрачунских листића за плату и потписани обрачунски листићи.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да:

***-при обрачун и исплати плата именованих и постављених лица и запослених примењују основицу прописану Закључцима Владе Републике Србије,
- коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
-евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

• Индиректни корисници

1.Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија

На аналитичком конту 4111 Плате, додаци и накнаде запослених код Предшколске установе евидентиран је износ од 88. 079 хиљада динара.

У Предшколској установи исплаћена је коначна плата за децембар 2011. године и плата за период јануар 2012. године, закључно са другим делом зараде за децембар 2012. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

При обрачуну плата Предшколска установа „Бошко Буха“ примењивала је коефицијенте утврђене Правилником о раду од 12.12.2006. године и Правилнике о измена правилника о раду од 13.03.2007. године, Правилник о изменама и допунама правилника о раду од 22. јуна 2012. године, који нису усклађени са наведеном уредбом.

-Највећи број профила има ниже коефицијенте од коефицијената предвиђених Уредбом, а десет профила (рачуноводствени радник, рачуноводствени финансијски радник, економ, домар ложач, возач, шеф кухиње, сервирка, кувар) има коефицијенте веће од предвиђених Уредбом.

На захтев ревизије рачуноводство Предшколске установе „Бошко Буха“ извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је Установа обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима за 627 хиљада динара више јер је, за наведена радна места, применила коефицијенте који су виши од коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Основица за обрачун и исплату плата запослених

Обрачун и исплату плата вршена је применом основице утврђене Одлукама директора Предшколске установе од 18.11.2011. године, од 03.05.2012. године и од 30.10.2012. године, на које је путем решења сагласност дао Председник општине Инђија.

-Предшколска установа „Бошко Буха“ из Инђије је при обрачуну и исплати плата за запослена лица применила основице супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

По налогу ревизије рачуноводство Предшколске установе „Бошко Буха“ извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено је да је Установа обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима за 15.238 хиљада динара више него што је обрачунато применом основица за обрачун и исплату плата прописаних Закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Обрачун и исплата прековременог рада

Послодавац је запосленима издао решења којим их обавештава о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити и у ком року. Након извршеног рада састављан је извештај о раду запосленог у коме се наводи ког датума и колико часова дневно је обављан прековремени рад.

Обрачун и евидентирање накнада и додатака на плату

Додаци и накнаде на плату (додатак за минули рад, накнаде за боловања до 30 дана, накнада за годишњи одмор, плаћено одсуство, додатак за прековремени рад, за рад ноћу и друге накнаде и додаци) неправилно су евидентирани на конту 411110 - Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да:

- **коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,**
- **при обрачуну и исплати плата запослених примењују основицу прописану Закључцима Владе Републике Србије,**
- **евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

1) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П.

У финансијском извештају исказан је расход у износу од 26.879 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 30.207 хиљада динара. Исплаћена је коначна зарада за децембар 2011. године и зараде за период јануар 2012. године, закључно са другим делом зараде за децембар 2012. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених

За обрачун и исплату зарада запослених примењени су коефицијенти из Правилника о раду од 12.01.2006. године, којим је утврђено да основна зарада представља производ коефицијента и цене рада на месечном нивоу.

Цена рада

Правилником о раду уређено је да цена рада на месечном нивоу представља новчани израз вредности за најједноставнији рад, односно коефицијент 1,00 који утврђује директор, одлуком на месечном нивоу у складу са планом и програмом рада.

Минули рад се обрачунава по стопи од 0,4 %.

Саставни део Програма пословања Дирекције за изградњу Општине Инђија је План трошкова зарада и других примања у 2012. години у коме је приказана усвојена маса бруто зараде по месечној динамици исплата.

Дирекција доставља образац ЗИП и ОД, Одељењу за приведу и финансије Општинске управе на оверу.

Обрачун и евидентирање накнада и додатака на зараду

Увидом у структуру зараде утврђено је да су додаци и накнаде на зараду евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу Општине Инђија ЈП да евидентирање накнада и додатака на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, konto 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁸ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	630	630	515	515	82	100
2	Председник општине, општинско веће	1,086	1,032	974	974	94	100
3	Општинска управа	17,520	17,520	15,997	15,997	91	100
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	16,500	16,500	15,719	15,719	95	100
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	7,262	7,262	6,137	6,137	85	100
6	Укупно организационе јединице	42,998	42,944	39,342	39,342	92	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 412000	48,402	48,348	44,241	44,241	92	100

• **Директни буџетски корисници**

За директне буџетске кориснике су у 2012. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 17.486 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- Општина Инђија је при обрачуну и исплати плата за именована лица због примене основице супротно Закључку Владе Републике Србије, исплатила социјалне доприносе на терет послодавца више у износу од 308 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- Општина Инђија је при обрачуну и исплати плата за постављена лица и запослене, због примене основице супротно Закључку Владе Републике Србије, социјалне доприносе на

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

терет послодавца више у износу од 6.321 хиљада динара (499 хиљада динара за постављена лица и 5.822 хиљада динара за запослене), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

• **Индириектни буџетски корисници**

1) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија

Предшколска установа је у 2012. години обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 15.719 хиљада динара.

По налогу ревизије рачуноводство Предшколске установе „Бошко Буха“ извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено је да је Установа због неусклађених коефицијената за обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленим лицима, са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца, више за 112 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

На захтев ревизије рачуноводство Предшколске установе „Бошко Буха“ извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено је да је Установа обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за 2.728 хиљада динара више него што је обрачунато применом основица за обрачун и исплату плата прописаних Закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Накнаде у природи, конто 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени трошкови превоз на посао и са посла (маркица), поклони за децу запослених и трошкови дечијег вртића које плаћа послодавац.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине, општинско веће	50	50	20	20	40	100
2	Општинска управа	7,500	7,276	6,349	6,349	87	100
3	Дирекција за изградњу општине Инђија	800	800	611	611	76	100
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	1,100	1,205	1,104	1,656	137	150
5	Укупно организационе јединице	9,450	9,331	8,084	8,636	93	107
6	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 413000	11,370	11,251	8,689	9,241	82	106

1) Општинска управа

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

Запослени има право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, што је уређено чланом 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.¹⁹ Правилником о звањима, занимањима и платама у Општинској управи, уређено је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. За куповину претплатне маркице запосленима утрошена су средства у износу од 2.212 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено:**

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 23/98,11/09 и 15/12

-Претплатна маркица купована је за свих 12 месеци што је супротно члану 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да претплатне маркице запосленима купују у складу са чланом 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе

413142 Поклони за децу запослених

За куповину новогодишњих дечијих пакетића утрошена су средства у износу од 313 хиљада динара. Чланом 54. Правилника о звањима, занимањима и платама у Општинској управи уређено је да се деци запосленог до 15 година живота, може обезбедити поклон за Нову годину – новчана честитка у вредности до неопорезивог износа, о чему одлучује начелник Општинске управе. Одлуком начелника Општинске управе Општине Инђија о додељивању новогодишњих пакетића за децу радника Општинске управе број 120-247/2011-IV од 22.12.2011. године одобрена је поклон честитка у износу од 6.000 динара за педесет троје деце.

413171 Дечији вртић који плаћа послодавац

На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.824 хиљаде динара.

На основу Одлуке о распоређивању средстава за регресирање дела трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења („Службени лист АП Војводине“ број 5/05,15/05,2/06 и 2/2010) и Уговором о распоређивању средстава за регресирање дела трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења број 129-553-114/2012-02 од 2.03.2012. године, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију пренео је средства на име регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи „Бошко Буха“ из Инђије средства у износу од 3.160 хиљада динара.

Одлуком о утврђивању права, начина и услова за накнаду трошкова боравка у предшколској установи („Службени лист општина Срема“ број 22/05) утврђено је право за накнаду трошкова целодневног и полудневног боравка петог и сваког наредног детета у Предшколској установи „Бошко Буха“ Инђија. Одлуком о утврђивању права, начина и услова за регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица („Службени лист општина Срема“ број 20/2002) утврђено је право за регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи из материјално угрожених породица. Предшколска установа формира списак деце која су стекла право на регресирање трошкова боравка деце по основу ове две одлуке, а Одељења за друштвене делатности по извршеној контроли извештаја, врши обрачун накнаде трошкова боравка на основу цене услуга коју плаћа корисник. Укупан износ средстава пренетих Предшколској установи по овом основу износи 664 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

Општинска управа је извршила пренос средстава Предшколској установи по основу одлуке за регресирање дела трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења у износу од 3.160 хиљада динара и по основу две одлуке о регресирању трошкова боравка деце у предшколској установи за децу из материјално угрожених породица и пето и свако наредно дете у износу од 664 хиљаде динара и укупан износ евидентирала на конту 413171- Дечији вртић који плаћа послодавац, уместо да је пренос евидентирала на контима расхода како је планирано у Финансијском плану Предшколске установе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да пренос средстава по основу одлука о регресирању трошкова боравка деце врши у складу са Финансијским планом Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија.

2) Предшколска установа „Бошко Буха“

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

За куповину месечних претплатних карата запосленима Предшколска установа је утрошила износ од 1.104 хиљаде динара. Купована је месечна претплатна маркица запосленима са територије општине Инђија за свих 12 месеци. У Предшколској установи, Правилником о раду, утврђено је правно на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Додатни елементи и критеријуми као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-плаћање је извршено на основу фактура аутопревозника које нису потписане од стране одговорног лица у износу од 214 хиљада динара што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла, да претплатне маркице запосленима купују у складу са чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

3) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П.

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

За куповину месечних претплатних карата Дирекција је утрошила износ од 611 хиљада динара. Маркица је купована запосленима који живе на територији Општине Инђија. Правилником о раду Дирекције утврђено је право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза. Додатни елементи и критеријуми као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П. Инђија да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, конто 414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, боловања преко 30 дана и друге помоћи запосленима.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2,600	3,280	3,274	3,274	100	100
2	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	900	900	6,319	6,319	702	100
3	Дирекција за изградњу општине Инђија	775	775	132	132	17	100
4	Укупно организационе јединице	4,275	4,955	9,725	9,725	196	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 414	7,010	7,690	11,676	11,676	152	100

1) Општинска управа

Узоркована су следећа субаналитичка конта:

414111 Породиљско боловање

Обрачун и исплату ове накнаде, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.996 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414311 Отпремнина приликом одласка у пензију

Утврђено да су исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију, након утврђеног права и издатих решења, правилно обрачунате и евидентирани у укупном износу од 844 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2)Предшколска установа „Бошко Буха“

414111 Породиљско боловање

Обрачун и исплату ове накнаде, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Установа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.292 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, конто 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	522	522	87	100
2	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	450	450	266	266	59	100
3	Дирекција за изградњу општине Инђија	140	140	123	123	88	100
4	Укупно организационе јединице	1,190	1,190	911	911	77	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 415000	1,370	1,370	942	942	69	100

У члану 40. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да руководиоца, на захтев запосленог, може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте.

1)Општинска управа

415112 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

На овом конту је евидентиран расход у износу од 523 хиљаде динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.*

2)Предшколска установа „Бошко Буха“

415112 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Евидентирани расходи на овом конту износе 257 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.*

3)Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П

415112 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Евидентирани расходи за накнаде запосленима за трошкове превоза на посао и са посла износе 123 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000

На овој групи конта евидентиране су исплате јубиларних награда запосленима и остали посебни расходи.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	404	/	/
2	Председник општине и Општинско веће	0	0	0	520	/	/
3	Општинска управа	800	800	284	284	36	100
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	1,150	1,150	877	325	28	37
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	420	420	184	184	44	100
6	Укупно организационе јединице	2,370	2,370	1,345	1,717	72	128
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 416000	3,065	3,065	1,422	1,794	59	126

Износ од 404 хиљаде динара код Скупштине општине и износ од 520 хиљада динара код Председника општине и Општинског већа погрешно су планирани и извршени на економској класификацији 423591 накнаде члановима управних и надзорних одбора што је описано у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору.

3) Општинска управа

416111 Јубиларне награде

Јубиларне награде, након утврђеног права и издатих решења за петоро запослених су исплаћене и евидентиране у укупном износу од 284 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуна и евидентирању ових расхода.

4) Предшколска установа „Бошко Буха“

416111 Јубиларне награде

Јубиларне награде, након утврђеног права и издатих решења за петоро запослених су исплаћене и евидентиране у укупном износу од 241 хиљаду динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

416119 Остале награде запосленима

На овом конту евидентиран је расход у износу од 636 хиљаде динара за куповину новогодишњих пакетића за децу запослених у Предшколској установи „Бошко Буха“. Одлуком Директора од 31.12.2012. године одобрава се поклон честитка за куповину новогодишњих пакетића за децу до 12 година старости, у износу од 7.700 динара за 86 деце.

На основу ревидиране документације утврђено је следеће:

Износ од 552 хиљаде динара више је исказан на конту 416119 Остале награде запосленима, а исти износ мање је исказан на конту 413142 Поклони за децу запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да расходе за поклоне за децу запослених планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П.

416111 Јубиларне награде

Јубиларне награде, након утврђеног права и издатих решења за петоро запослених, су исплаћене и евидентирани у укупном износу од 89 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.8. Стални трошкови, конто 421000

Група 421000- Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17,000	20,880	20,849	22,348	107	107
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	40,364	40,364	27,824	27,863	69	100
3	Укупно организационе јединице	57,364	61,244	48,673	50,211	82	103
4	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 421000	73,724	78,029	61,748	63,286	81	102

1) **Општинска управа.** На овој позицији узорковани су износи следећих субаналитичких картица:

(1) Трошкови платног промета (421111)- евидентирани су расходи у износу од 3.252 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Услуге електричне енергије (421211)- евидентирани су расходи у износу од 2.695 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) Природни гас (421221)- евидентирани су расходи у износу од 189 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да Општинска управа, Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода користи просторије ЈКП „Водовод и канализација“, и да на основу усменог договора општина рефундира трошкове гаса у висини од 60% од укупног рачуна.

У поступку ревизије је утврђено да је наведени износ изплаћен без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

(4) Телефон, телекс, телефакс (421411)- евидентирани су расходи у износу од 1.851 хиљаду динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) Интернет и слично (421412)- евидентирани су расходи у износу од 1.391 хиљаду динара. За коришћење услуге интернета закључен је уговор са „BeotelNet-ISP“ доо Београд. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) Пошта (421421)- евидентирани су расходи у износу од 1.951 хиљаду динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) Услуге мобилног телефона (421414)- евидентирани су расходи у износу од 2.019 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

Одлуком о употреби мобилног телефона у службене сврхе за запослене у Општинској управи и Решењем о употреби мобилних телефона у службене сврхе за именована и постављена лица су утврђени лимити за све кориснике мобилних телефона осим за

председника општине и председника Скупштине општине којима се признају трошкови мобилних телефона у висини укупног месечног трошка. За лица која имају утврђене лимите, прекорачење потрошње утврђује Одељење за привреду и финансије које на основу приспелих рачуна, разлику од одобреног износа за сваког корисника обуставља од плате. У периоду спровођења ревизије донета је Одлука којом се утврђују лимити и за председника општине и председника Скупштине општине Инђија.

(8) Закуп нестамбеног простора (421612)- евидентирани су расходи у износу од 1.201 хиљаду динара. По основу уговора о закупу простор користи један део Одељења за привреду и финансије и Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) Закуп опреме за саобраћај (421621)- евидентирани су расходи у износу од 3.442 хиљада динара. Ови расходи односе на закуп 12 возила путем оперативног лизинга. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Дирекција за изградњу општине Инђија. Узорковани су износи следећих субаналитичких картица:

(1) Трошкови платног промета (421111)- евидентирани су расходи у износу од 1.008 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Услуге за електричну енергију (421211)- евидентирани су расходи у износу од 23.129 хиљада динара. На основу Споразума о начину и року измирења дуга за електричну енергију закљученим са „Електровојводина“ доо Нови Сад ЕД Рума, у 2012. години плаћено је за јавну расвету у општини Инђија 15.937 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) Услуге мобилног телефона (421414)- евидентирани су расходи у износу од 444 хиљада динара. Директор Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П., донео је дана 17.08.2009. године, Одлуку број 112-85/2009, којом се запосленима одобрава коришћење мобилних телефона у одређеним износима. Прекорачење лимита запосленима се на основу наведене Одлуке одбија од плате. За директора Дирекције за изградњу општине Инђија није утврђен лимит већ се трошкови мобилног телефона плаћају у целокупном износу месечног рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Инђије да утврде висину права за све кориснике службених мобилних телефона.

(4) Осигурање запослених у случају несреће на раду (421521)- евидентирани су расходи у износу од 322 хиљада динара. Дирекција је за услугу осигурања запослених у случају несреће на раду закључила уговор са „ДДОР Нови Сад“ ад Нови Сад, на период од 10 година, почевши од 01.12.2004. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

Дирекција за изградњу општине Инђија није спровела јавну набавку у износу од 622 хиљада динара за услуге осигурања што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и преузета обавеза извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У току 2013. године Дирекција за изградњу је спровела јавну набавку за услугу осигурања.

(5) Остали непоменути трошкови (421919)- евидентирани су расходи у износу од 613 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да се расходи са овог конта односе на услугу климатизације која се плаћа на основу испостављених рачуна од „Tradeunique“ доо Београд у чијем простору се налази Дирекција за изградњу општине Инђија а по претходно закљученом уговору о текућем и инвестиционом одржавању. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.9. Трошкови путовања, конто 422000

Група 422000-Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	100	100	13	13	13	100
2	Председник општине, општинско веће	700	665	325	325	49	100
3	Општинска управа	500	500	427	427	85	100
4	Укупно организационе јединице	1,300	1,265	765	765	60	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 422000	3,558	3,553	1,691	1,691	48	100

1) **Скупштина општине.** На овој позицији исказани су: Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211)- у износу од 12 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

Обрачуни путних трошкова на основу којих се накнађују трошкови службених путовања не подносе се у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, писмени извештаји о службеном путовању нису оверени од стране надлежног наредбодавца, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) **Председник општине, општинско веће.** На овој позицији исказани су расходи који су евидентирани на следећим субаналитичким контима: (1)Трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 42 хиљада динара, (2)Трошкови смештаја на службеном путу у износу од 23 хиљада динара, (3)Трошкови дневница за службени пут у иностранство- у износу од 260 хиљада динара,

3) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи са следећих субаналитичких конта:

(1) Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111)- у износу од 191 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

Путни налози не садрже датум када је предат на обрачун, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника, по којем се трошкови службеног путовања у земљи накнађују на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова, а који се подноси у року од 3 дана од кад је службено путовање завршено.

(2)Трошкови смештаја на службеном путу (422131)- евидентирани су расходи у износу од 136 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3)Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211)- евидентирани су расходи у износу од 89 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

Обрачуни путних трошкова на основу којих се накнађују трошкови службених путовања не подносе се у року од седам дана, писмени извештаји о службеном путовању нису оверени од стране надлежног наредбодавца што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се придржавају Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору, конто 423000

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	6	6	7	8
1	Скупштина општине	11.000	10.725	10.597	11.923	111	113
2	Председник општине, општинско веће	26.250	27.405	27.361	29.225	107	107
3	Општинска управа	73.100	75.606	74.745	16.066	21	21
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	2.500	2.875	2.239	2.744	95	123
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	9.710	9.710	6.665	6.654	69	100
6	Укупно организационе јединице	122.560	126.321	121.607	66.612	53	55
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 423000	136.997	140.854	130.998	68.622	49	52

1) Скупштина општине

Скупштина општине Инђија је за услуге по уговору исказала расход у износу од 10.597 хиљада динара. Узоркована су следећа субаналитичка конта:

423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

На овом конту евидентиран је расход у износу од 8.942 хиљаде динара који се односи на исплату накнаде заменику председника Скупштине општине, накнаде одборницима и накнаде члановима сталних и повремених радних тела и комисије које је именovala Скупштина.

Заменику председника Скупштине општине који није на сталном радном односу у јединици локалне самоуправе утврђена је накнада у висини од 20% од плате коју би остварио да је на сталном раду у складу са Одлуком о платама лица које бира, именује и поставља Скупштина општине Инђија.

Скупштина општине Инђија има укупно 37 одборника. Накнаде одборницима утврђене су Одлуком о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине и чланова Општинског већа општине Инђија („Службени лист општина Срема“, број 26/04,13/05,28/05,28/06,20/07 и 12/09). Евиденцију о присуству потписује секретар Скупштине и доставља га на обрачун.

Према члану 36. Закона о локалној самоуправи број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се статутом општине. Према статуту општине Инђија Скупштина образује 13 сталних радних тела, а поред њих је Скупштина образовала и друга радна тела и комисије. Накнаде председницима и члановима радних тела и комисија исплаћиване су на основу спискова о присуству који садржи податак о редоследу и датуму одржавања седнице. О седницама свих радних тела Скупштине општине Инђија – сталних и повремених, води се записник о раду који садржи све елементе прописане Пословником Скупштине општине. Висина накнаде утврђена је Одлуком о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине и чланова Општинског већа општине Инђија. Накнада члановима свих комисија и радних тела које образује Скупштина исплаћена је у укупном износу од 1.302 хиљаде динара, а преглед исплате накнаде члановима у току 2012. године дат је у следећој табели:

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

A	Радна тела које је образовала Скупштина према Статуту	укупан број чланова	укупно исплаћена средства	број чланова који су запослени у општини	средства исплаћена члановима запосленим у општини	број чланова који нису запослени у општини	средства исплаћена члановима који нису запослени у општини
1	Комисија за статутарна питања	7	13,483.43	5	9,631.03	2	3,852.40
2	Комисија за кадровска и административна питања	7	84,753.02	4	38,524.09	3	46,228.93
3	Мандатно-имунитетна комисија	3	17,938.26	1	1,926.20	2	16,012.06
4	Комисија за представке и жалбе	9	28,774.10	0	0.00	9	28,774.10
5	Савет за буџет и финансије	9	77,030.01	2	23,114.43	7	53,915.58
6	Савет за привреду	9	72,060.25	1	11,559.01	8	60,501.24
7	Савет за месне заједнице	9	53,456.33	0	0.00	9	53,456.33
8	Савет за друштвене делатности	9	57,847.90	0	0.00	9	57,847.90
9	Савет за урбанизам, комунално стамбене делатности и заштиту животне средине	9	121,236.45	1	5,778.41	8	115,458.04
.	укупно:	71	526,579.75	14	90,533.17	57	436,046.58
Б	Остала радна тела и комисије које је образовала Скупштина						
1	Комисија за доделу стипендија	5	59,712.50	1	7,704.81	4	52,007.69
2	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољ земљ у државној својини	7	376,506.02	5	304,216.88	2	72,289.14
3	КОмисија заутврђивање назива улица и тргова	5	11,858.44	0	0.00	5	11,858.44
4	КОмисија за планове општине Инђија	9	155,919.81	1	0.00	8	155,919.81
5	КОмисија за доделу општинских признања	7	23,716.87	1	1,926.20	6	21,790.67
6	КОмисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	8	109,335.85	0	0.00	8	109,335.85
7	Савет за међунационалне односе	11	38,888.56	0	0.00	11	38,888.56
	укупно:	52	775,938.05	8	313,847.89	44	462,090.16

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

Накнаде члановима сталних и повремених радних тела и комисија које је образовала Скупштина општине Инђија, који су запослени у Општини Инђија исплаћене су у износу од 404 хиљаде динара и евидентирани више на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исти износ мање је евидентиран на конту 4161 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.481 хиљада динара који се односи на плаћање угоститељских услуга и услуга смештаја. Плаћање је извршено на основу рачуна издаваоца услуга.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге репрезентације утрошен је износ од 1.481 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

-Скупштина општине није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

2) Председник општине и Општинско веће

423419 Остале услуге штампања

На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.103 хиљаде динара за услуге штампања летака, новина, флајера, билборда, кеса, налепница за јавни превоз и брошура.

У поступку ревизије је утврђено:

- остале услуге штампања су погрешно организационо класификована у оквиру раздела председника Општине и Општинског већа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему
- услуге штампања плаћене су у износу од 3.739 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- плаћање у износу од 229 хиљада динара извршено је на основу предрачуна, а да уплата по истом није евидентирана на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423441 Медијске услуге радија и телевизије

На овом конту евидентиран је расход у износу од 8.850 хиљада динара. Општина Инђија закључила је: Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у области производње и емитовања програма Сремске телевизије за територију општине Инђија број П-345-4 од 03.02.2011. године, а уговорена вредност износи 12.000 хиљада динара (која ће се исплаћивати у једнаким месечним износима од 1.000 хиљаду динара) и Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у области производње и емитовања програма Сремске телевизије за територију општине Инђија број П-345-2 од 02.02.2012. године, а уговорена вредност износи 12.000 хиљада динара (која ће се исплаћивати у једнаким месечним износима од 1.000 хиљаду динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је плаћање Сремској телевизији извршено у износу од 8.850 хиљада динара, а да нам није презентована документација из које се види врста, количина и цена извршених услуга, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија са функције 160 Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту

На овом конту евидентирани су расходи који се односе на исплаћене накнаде члановима Општинског већа и помоћнику председника општине у укупном износу од 2.338 хиљада динара.

Решењем председника општине 30.07.2008. године, постављен је помоћник председника општине Инђија за област здравства и социјалне заштите на период од 4 године. Решењем председника општине од 31.05.2012. године постављен је помоћник председника општине Инђија за област економског развоја и пољопривреде на период од 4 године. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Инђија утврђено је радно место – помоћних председника општине Инђија за област здравства и социјалне заштите. Уговорима о регулисању међусобних права и обавеза који је потписан од стране председника општине и постављених помоћних председника општине, утврђена је накнада у месечном нето износу од 25 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- помоћник председника општине Инђија за област здравства и социјалне заштите и помоћник председника општине за област економског развоја и пољопривреде, постављена су лица по основу уговора, иако су ови послови утврђени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Инђија, што није у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи, којим је утврђено да се Статутом општине може предвидети да се у општинској управи постављају помоћници председника општине за поједине области који ће вршити послова утврђене актом о организацији општинске управе.

- накнада исплаћена помоћницима председника општине у 2012. години у износу од 487 хиљада динара исплаћена је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

➤ **Накнаде члановима општинског већа**

Исплаћен накнада члановима Општинског већа у 2012. години износи 1.842 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да је накнада правилно обрачуната и евидентирана.

423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија са функције 160 Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту

Средства утрошена за рад општинске изборне комисије евидентирана су на овом конту у износу од 3.402 хиљаде динара. Општинска изборна комисија је донела Одлуку којом је утврдила накнаду за рад у Изборној комисији општине Инђија за спровођење избора и то: председнику и секретару износ од 160 хиљада динара, заменику председника и секретара 140 хиљада динара, за осам чланова сталног састава 120 хиљада динара и њиховим заменицима 80 хиљада динара, за шест чланова проширеног састава по 25 хиљада динара, а њиховим заменицима по 15 хиљада динара. Накнада заменицима председника, члановима и заменицима чланова бирачких одбора у сталном и проширеном саставу утврђена је у износу од 2,5 хиљада динара за заменике председника и по 2 хиљаде члановима и њиховим заменицима. На основу презентоване документације за стални и проширени састав Општинске изборне комисије исплаћен је износ од 3.302 хиљаде динара, а износ од 104 хиљаде динара исплаћен је као накнада радницима Општинске управе који су радили за потребе ове комисије без акта донетог од стране надлежног органа о њиховом ангажовању

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-Изборна комисија је погрешно организационо класификована у оквиру раздела општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему,

-износ од 104 хиљаде динара исплаћен је радницима Општинске управе који су радили за потребе ове комисије, а да исплати није претходила документација о ангажовању запослених већ само одлука о накнади,

-четири члана Општинске изборне комисије исплаћена су у износу од 520 хиљада динара запослена су у Општинској управи Инђија, те је овај износ више евидентиран на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исти износ мање је евидентиран на конту 416119 - Остале награде запосленима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-шест чланова бирачких одбора су запослени у Општинској управи Инђија, примили су накнаду у износу од 18 хиљада динара, а овај износ више је евидентиран на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исти износ мање је евидентиран на конту 416119 - Остале награде запосленима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423711 Репрезентација

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.793 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу издатих рачуна за угоститељске услуге и услуге смештаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге репрезентације утрошен је износ од 2.793 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- председник Општине није донео општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

423712 Поклони

На овом конту је евидентиран расход у износу од 1.152 хиљаде динара за поклоне (вина, цвеће, мобилни телефон, рачунар, платени производи, слике, дечији пакетићи и други поклони). Плаћања су вршена на основу издатих рачуна.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за поклоне утрошен је износ од 1.152 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- председник Општине није донео општи акт о врстама, начину и праву на коришћење и давање поклона.

3) Општинска управа

Узоркована су следећа субаналитичка конта:

423111 Услуге превоза

На овом конту евидентиран је расход у износу од 212 хиљада динара за услуге превоза по закљученом уговору о делу са једним лицем. Након извршеног посла урађен је извештај. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

423210 Услуге за израду и одржавање софтвера

На овом конту евидентиран је расход у износу од 899 хиљада динара за услуге израде софтвера. Закључена су два уговора: са „Мега computer engineering“ доо из Београда број IV-09-4 од 19.08.2011 за одржавање и надоградњу информационог система „Хермес“ и са Институт „Михајло Пупин“ доо из Београда за коришћење Информационог система локалне пореске администрације број IV-09-3 од 20.05.2011. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- два рачуна у износу од 66 хиљада динара нису потписана од стране одговорног лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- јавна набавка за одржавање софтвера по основу наведених уговора у износу од 899 хиљада динара није спроведена, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

423399 Остали издаци за стручно образовање

На овом конту евидентиран је расход у износу од 20 хиљада динара за хотелске услуге поводом семинара Завода за унапређење пословања.

На основу ревидиране документације утврђено је следеће:

- на овом конту износ од 20 хиљада динара за трошкове хотелског смештаја који је плаћен УТП „Војводина“ доо Зрењанин, више је евидентиран на конту 423399 – Остали издаци за стручно усавршавање, а исти износ мање је евидентиран на конту 422130 - Трошкови смештаја на службеном путу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423412 Услуге штампања часописа

На овом конту евидентиран је расход у износу од 16 хиљада динара за куповину часописа „Изградња“ од Удружења инжењера грађевинарства, геотехнике, архитектуре и урбаниста „Изградња“ из Београда.

На основу ревидиране документације утврђено је следеће:

- плаћање за куповину часописа у износу од 16 хиљада динара, извршено је на основу профактуре, а да уплата по истој није евидентирана на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- На овом конту више је исказан износ од 16 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на конту 426310 – Публикације, часописи и гласила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423421 Услуге информисања јавности

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.469 хиљада динара који се односи на штампу службеног листа, новина и куповину новина. За услуге штампања службеног листа и новина „Инђија – инфо бр.7“ штампарији „Комазец“ доо из Инђије уплаћен је износ од 513 хиљада динара на основу рачуна уз које су приложене потписане отпремнице.

На основу ревидиране документације утврђено је следеће:

- износ од 513 хиљада динара уплаћен штампарији „Комазец“ доо Инђија више је евидентиран на овом конту, а исти износ мање је евидентиран на конту 42341- Услуге штампања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За куповину дневних новина „Дневник“ плаћен је износ од 106 хиљада динара предузећу „Дневник Војводина пресс“ доо Нови Сад, на основу фактура.

На основу ревидиране документације утврђено је следеће:

-износ од 106 хиљада динара за куповину новина више је евидентиран на конту 423421 - Услуге информисања јавности, а исти износ мање је евидентиран на конту 426310 – Публикације, часописи и гласила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За претплату на часопис и информисање у листу „Сремске новине“ извршена су плаћања НИПД „Сремске новине“ доо из Сремске Митровице, на основу рачуна.

На основу ревидиране узорковане документације утврђено је следеће:

-рачуни који су издавани од стране НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица, садрже и услуге информисања у листу „Сремске новине“ и претплату на исти часопис, тако да је износ од 267 хиљада динара за претплату на часопис исказан више на овом конту, а мање на конту 426310 – Публикације, часописи и гласила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423432 Објављивање тендера и информативних огласа

На овом конту евидентирани су расходи који се односе на објављивања јавних позива за јавне набавке у ЈП „Службени гласник“ у укупном износу од 241 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

423511 Услуге ревизије

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о вршењу услуге екстерне ревизије Завршног рачуна општине Инђија за 2011. годину са „Финревизија“ доо из Београда. За наведене услуге извршено је плаћање у укупном износу од 885 хиљада динара, по издатим рачунима. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.365 хиљада динара који је утрошен за накнаде члановима Комисије за технички преглед вишепородичног становања, објекте у индустријским зонама као и објекте енергетске, термоенергетске и комуналне инфраструктуре; Комисије за технички преглед објеката индивидуалног становања и викенд објеката на територији општине Инђија и Интерресорне комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику. Ове комисије именоване су од стране начелника Општинске управе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

423592 Остале стручне услуге

Расходи евидентирани на овом конту у износу од 433 хиљаде динара односе се на исплату закљученог уговора о делу за послове графичког дизајна, унапређења сајта и социјалних мрежа и припрема билтена „Инђија Инфо“. Након извршеног посла сачињен је извештај о извршеном послу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

423712 Поклони

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.255 хиљада динара и односе се на куповину рачунара за вуковце. Решењем председника општине Инђија од 18.01.2011. године уређено је да се ученицима носиоцима Вукове дипломе у основним и средњим школама са територије општине Инђија, који имају пребивалиште на територији општине Инђија додели 96 рачунара за школску 2009/2010 годину. Средства за финансирање куповине рачунара обезбеђена су у буџету општине Инђија за 2011. годину. Након поступка јавне набавке закључен је уговор са „Сага“ доо Београд на износ од 2.801 хиљаде динара без ПДВ. Расподела је извршена на основу списка, а пријем рачунара потврдили су родитељи који су уз личну карту, потписали потврду у којој су наведени сви подаци о ученику и рачунару који су примили. Плаћања по наведеном рачуну вршена су и у 2012. години у износу од 2.691 хиљаде динара. Решењем председника општине 16.01.2012. године уређено је да се ученицима носиоцима Вукове дипломе (као и у претходном решењу) додели 100 рачунара за школску 2010/2011 годину, за које су средства обезбеђена у буџету општине Инђија за 2012. годину. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Cors Computers“ доо Београд од 11.04.2012. године на вредност од 3.532 хиљаде динара са ПДВ а рачун је испостављен на 3.564 хиљаде динара. Општинска управа је дала менице које је добављач пренео (продао потраживање) „Finera Factoring“ доо Београд. „Finera Factoring“ доо Београд је пустила менице на износ од 3.564 хиљада динара. Утврђено је да је општина писмено затражила повраћај више уплаћених средстава у износу од 32 хиљаде динара, али да исти није реализован.

423911 Остале опште услуге

На овом конту евидентиран је расходу износу од 841 хиљаду динара, а односи се на трошкове прегледа гасних инсталација, сервис клима уређаја, прање и полирање подова, превоз запослених на радничке спортске игре, израда пројекта и друге услуге.

У општини Инђија разматрана је могућност преласка основних школа на територији општине Инђија на обновљиве изворе енергије, којом би се смањила емисија угљендиоксида и утросак финансијских средстава за грејање објеката друштвеног стандарда. Очекивања општине су да ће надлежна министарства и европски фондови обезбедити подстицајна средства за те намене, а коришћење таквих средстава условљено је одговарајућом инвестиционо-техничком документацијом. Због наведених разлога у општини Инђија је одлучено да се сачини Анализа могућности примене геотермалних извора топлоте за загревање образовних установа на територији општине.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључен је уговор са „Технопроинг“ доо из Новог Сада. Предмет уговора је израда Анализе искоришћења геотермалне енергије и главних пројеката коришћења геотермалне енергије за загревање објеката друштвеног стандарда, а вредност уговора је 3.250 хиљада динара без ПДВа. Уговором је предвиђена уплата аванса од 50% по закључењу уговора.

Након ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-плаћање „Технопроинг“ доо Нови Сад је извршено на основу уговора у износу од 200 хиљада динара и на основу предрачуна у износу од 200 хиљада динара, а да наведене уплате нису евидентирани на датим авансима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-износ од 400 хиљада динара уплаћен „Технопроинг“ доо Нови Сад за израду пројекта исказан је више на конту 423911 – Остале опште услуге, а исти износ мање је исказан на конту 4249 – Остале специјализоване услуге.

За радове на поправци цеви за грејање „Термогас“ доо из Инђије плаћен је износ од 12 хиљада динара, на основу рачуна.

Након ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-износ од 12 хиљада динара плаћен „Термогас“ доо Инђија, евидентиран је више на овом конту, а мање на конту 4251 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За лимарске радове на крову СЛР „Лимар“ предузетник из Инђије, плаћено је по рачуну 20 хиљада динара.

Након ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-износ од 20 хиљада динара плаћен СЛР „Лимар“ предузетник из Инђије евидентиран је више на овом конту, а мање на конту 4251 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За превоз запослених на радничке спортске игре извршено је плаћање на основу предрачуна Саобраћајног предузећа „Ласта“ ад Београд на износ 137 хиљада динара. Након тога је закључен уговор и испостављен рачун.

Након ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-Извршено плаћање Саобраћајном предузећу „Ласта“ ад Београд, за превоз запослених за одлазак на радничке спортске игре у износу од 137 хиљада динара извршено је без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

423911 Остале опште услуге са функције 620 Развој заједнице

На овом конту евидентиран је расход у износу од 60.698 хиљада динара. Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о јавном превозу путника на територији општине Инђија број 344-51/2009-I од 03.04.2009. године и нову Одлуку о јавном превозу путника на територији општине Инђија број 344-22/2011-I од 28.12.2011. године, којом се уређују услови и начин организовања и обављања јавног превоза путника на територији општине Инђија. Јавни превоз у смислу ове одлуке организује се као линијски (градски и приградски) и ванлинијски (превоз радника и ђака). Средства за обављање линијског превоза обезбеђују се из цене услуге и из буџета општине. Линијски превоз дефинисан је као комунална делатност од општег интереса и Општина га може поверити предузећу или предузетнику, уговором на време од пет година, након спроведеног поступка, у складу са Одлуком о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Инђија број 35-271/2008-I од 26.12.2008. године и изменом ове одлуке број 35-142/2009-I од 13.07.2009. године коју је донела Скупштина. Наведеном одлуком је уређено да се обављање одређених комуналних делатности, када оснивање јавних предузећа није рационално, може поверити другом предузећу или предузетнику и врши се уговором на основу јавног конкурса. Након спроведеног конкурса Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Инђија број 344-114/2010-I од 09.07.2010. године и Одлуку о измени је одлуке о поверавању обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Инђија број 344-106/2011-I од 10.06.2011. године којом се превоз путника поверава саобраћајном предузећу „Ласта“ ад Београд на период од пет година почевши од 01.07.2011. године. Након тога је закључен Уговор са Саобраћајним предузећем „Ласта“ ад Београд број 344-102/2011-II од 08.06.2011. године са Анексима број 344-159/2011-II од 31.08.2011. године, 344-201/2011-II од 15.11.2011. године и 344-179/2012-II од 01.09.2012. године, којим се поверава обављање јавног превоза путника на градским и приградским линијама на територији Општине. Са Саобраћајним предузећем „Ласта“ ад Београд

закључен је и Уговор о поверавању продаје возних исправа, продаје карата, претплатних маркица за превоз и контроле карата за потребе градског и приградског саобраћаја на територији општине Инђија. Општинско веће је одлукама утврдило категорије лица која могу остварити право на повлашћен превоз у градском и приградском превозу и висину субвенције. Цена услуга у градском и приградском превозу на територији општине Инђија уређена је решењем Општинског већа.

Плаћања Саобраћајном предузећу „Ласта“ ад Београд у износу од 60.698 хиљада динара вршено је на основу рачуна који у прилогу имају спецификацију броја карата по тарифним зонама за појединачне карте у возилима, месечне радничке картице, појединачне карте, легитимације и повлашћене годишње карте. Када се од укупно трошка превоза (утврђеног на основу производа пређене километраже и цене утврђене уговором) одузму приходи од продатих карата, преостали износ се фактурише Општини Инђија.

У поступку ревизије је утврђено:

- за износ од 60.698 хиљада динара више су исказане услуге по уговору група конта 423000 а мање накнаде за социјалну заштиту из буџета група конта 472000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се:

- *за трошкове репрезентације, услуге штампања и куповину софтвера спроводи набавка у складу са Законом о јавним набавкама,*
- *радно правни статус помоћника председника општине усклади са Законом о локалној самоуправи,*
- *донесе акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давање поклона,*
- *накнаде одборницима, члановима сталних и повремених радних тела и комисија, изборне комисије и бирачких одбора евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*
- *уплате по предарачунима евидентирају на датим авансима и да се предузму активности којима ће се од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истим или да докаже да је посао извршио.*
- *да преузимају обавезе и врше плаћања у складу са законским прописима*
- *расходи за набавку новина и публикација, израду пројеката и накнаде за социјалну заштиту евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*

4)Предшколска установа „Бошко Буха“

Извршена је ревизија следећих субаналитичких конта:

423591 Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија

На овом конту је евидентиран је расход у износу од 294 хиљаде динара, а односи се на исплате накнада члановима Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија. Скупштина општине Инђија именовала је чланове Управног одбора ове установе (троје из локалне самоуправе, троје из Савета родитеља и троје из редова запослених). Закључком Комисије за кадровска и административна питања, препоручила је установама чији је оснивач Скупштина општине Инђија, да се члановима управних одбора из редова локалне самоуправе исплати накнада у висини од 4 хиљаде динара, а председницима именованим из редова локалне самоуправе у висини од 5 хиљада динара, уколико су средства обезбеђена у финансијским плановима установа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

Председнику и двома чланицама Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија, из редова локалне самоуправе исплаћена је накнада за рад у износу од 294 хиљаде динара, супротно члану 53. Закона о основама система образовања и васпитања којим је прописано да председник и чланови органа управљања обављају послове из своје надлежности без накнаде, тако да је исплата извршена без правног основа, супротно члану

58. Закона о буџетском систему. Наведена накнада се не обрачунава и не исплаћује од половине 2012. године.

423911 Остале опште услуге

На овом конту евидентирани су расходи за куповину дечијих часописа и радних књига за децу у износу од 479 хиљада динара. Плаћања су вршена на основу рачуна-отпремница издатих од стране „Публик практикум“ доо Земун, средствима корисника услуга која су уплаћивана на посебан подрачун.

За фотографске услуге уплаћен је износ од 387 хиљада динара на основу издатих рачуна од стране СФТР „Балкан Експрес“ предузетник Инђија, средствима које су корисници услуга уплатили на посебан подрачун.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

износ од 479 хиљада динара плаћен за куповину дечијих часописа и радних књига „Публик Практикум“ доо из Земуна исказан је више на конту 423911 Остале опште услуге, а мање је исказан на конту 426310 – Публикације, часописи и гласила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да се при евидентирању расхода за дечије часописе и радне књиге придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П

Извршена је ревизија следећих субаналитичких конта:

423421 Услуге информисања јавности

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.174 хиљада динара за куповину новина, оглашавања у листу „Сремске новине“ чији је издавач НИПД „Сремске новине“ доо из Сремске Митровице; информисање и емисије о раду Дирекције које се емитују преко ЈП РТ Инђија и РТВ „Мега“ доо Инђија.

Са ЈП РТ Инђија закључен је уговор број 352-80/2012 од 30.01.2012. године на период од годину дана, на износ од 29,5 хиљада динара са урачунатим ПДВ, који је Анексом уговора бр.1 увећан на 30 хиљада динара са урачунатим ПДВ. Предмет наведеног уговора је емитовање јавних огласа, огласа за правна лица, гостовања на програму ове телевизије и остале потребе корисника услуга везане за информисање јавности. Све услуге евидентирани на овом конту плаћане су на основу испостављених фактура.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-за куповину новина плаћен је износ од 11 хиљада динара који је више евидентиран на конту 423421 – Услуге информисања јавности, а исти износ мање је евидентиран на конту 426310 – Публикације, часописи и гласила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

423591 Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.227 хиљада динара и односи се на накнаде члановима управног и надзорног одбора и комисије. Презентована су нам решења о именовању чланова Надзорног и Управног одбора и писмене изјаве чланова ових одбора о радном статусу. На седницама је вођен записник. Пословником о раду Управног одбора од 27.12.2005. године утврђена је накнада члановима за њихов рад у месечном износу од 20% од просечне нето зараде исплаћене у предузећу, која припада свим члановима изузев чланова Управног одбора из реда запослених у предузећу. Пословником о раду надзорног одбора Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. од 24.04.2009. године утврђена је накнада члановима у месечном износу од 7% од просечне нето зараде исплаћене у јавном предузећу, која припада свим члановима Надзорног одбора изузев чланова из реда запослених и јавном предузећу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

423711 Репрезентација

Укупно евидентирани расходи на овом конту износе 1.585 хиљада динара и односе се на угоститељске услуге и купљено пиће и кафу за репрезентацију за потребе Дирекције. Програмом пословања Дирекције утврђена је висина репрезентације, а овлашћење за трошкове репрезентације одређује директор Дирекције. **Ревизијом је утврђено** да Дирекција није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу Општине Инђија ЈП да донесе општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона и да при евидентирању трошкова новина и часописа примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, конто 424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	531	531	89	100
2	Председник општине, општинско веће	6.810	7.468	6.992	6.512	87	93
3	Општинска управа	89.750	92.845	63.056	55.869	60	89
4	ПУ „Божко Буха“ Инђија	3.200	3.200	1.967	1.292	40	66
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	152.421	152.421	146.022	67.002	44	46
6	Укупно организационе јединице	252.781	256.534	218.568	131.206	51	60
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 424000	261.491	265.244	226.029	138.667	52	61

1) Скупштина општине

424911 Остале специјализоване услуге

На овом конту је евидентиран је расход у износу од 531 хиљаде динара. За услуге озвучења плаћен је износ од 417 хиљада динара „Full creative“ предузетник из Старе Пазове на основу фактура и профактура. За услуге штампања писма плаћен је износ од 52 хиљада динара за штампу меморандума на писмима „Графопродукт“ доо из Новог Сада, а 63 хиљаде динара за штампу постера „Медиапринт“ из Старе Пазове на основу рачуна.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-за услуге озвучења „Full creative“ предузетник из Старе Пазове плаћен је износ од 417 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

-плаћање озвучења „Full creative“ предузетник из Старе Пазове у износу од 333 хиљаде динара плаћено је на основу профактуре, а да извршене уплата по профактури није евидентирана на конту аванса, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће

424221 Услуге културе са функције 840 Рекреација, култура и вере неклассификоване на другом месту

На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.673 хиљаде динара и односи се на трошкове одржавања манифестација од значаја за општину Инђија. Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о манифестацијама од значаја за општину Инђија од 17.09.1998. године којом се уређује начин утврђивања, управљања и финансирања

манifestација. Манifestације предлажу Установе у области културе, образовања, спорта и друге установе чији је оснивач Општина. Организатор манifestације подноси програм и утврђује износ потребних средстава за реализацију истог за наредну годину. Програм се доставља Председнику општине који је утврдио које манifestације ће се финансирати из буџета. Решењем Председника општине од 06.01.2012. године утврђене су манifestације које ће се одржати и финансирати из буџета општине у 2012. години. Након завршене манifestације организатори су достављали извештаје, при чему нису сви доставили спецификацију утрошених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани и извршавани у складу са организационом и функционалном класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

-плаћања у укупном износу од 200 хиљада динара извршена су на основу фактуре, односно профактуре која није оверена од стране одговорног лица те се нисмо могли уверити да су услуге и извршене (профактура за израду пехара за манifestацију „Сремска потковица“ у износу од 100 хиљада динара издата од „МИС Јовановић“ доо Нови Карловци, рачун за физичко техничко обезбеђење Мото скупа у износу од 100 хиљада динара Агенцији за физичко техничко обезбеђење „Камен“ предузетник из Инђије), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, те је реч о невалидној рачуноводственој документацији, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

-плаћања у укупном износу од 435 хиљада динара извршена су на основу профактура (израда бине за „Сцена фест“ у износу од 45 хиљада динара, рачун за израду пехара за манifestацију „Сремска потковица“ у износу од 100 хиљада динара, средства пренета Културном центру за профактуру „Студио фулл“ предузетник Стара Пазова, у износу од 290 хиљада динара), а да уплате по извршеним профактурама нису евидентирани на датим авансима што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-плаћање концерта у износу од 199 хиљада динара „ЕЕММ Group“ доо Скопље, Македонија, извршено је на основу документа на енглеском језику, односно невалидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

-плаћање у износу од 200 хиљада динара које су средства обезбеђена из текуће буџетске резерве извршено је за покриће трошкова Мото фестивала само на основу молбе, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

-општина Инђија није уредила критеријуме на основу којих се јасно може утврдити које су манifestације од значаја за општину Инђија те могу бити финансиране из буџета општине.

424911 Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у износу од 1.299 хиљада динара односи се на услуге урамљивања, превоза, штампе и закупа опреме.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-за закуп опреме и озвучења плаћено је „Фулл“ предузетник из Старе Пазове 248 хиљада динара на основу профактуре, а за сагласност ЈВП „Воде Војводине“ 68 хиљада динара на основу профактуре, а да извршене уплате по профактури нису евидентирани на конту аванса, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-за трошкове штампе уплаћен је износ од 122 хиљаде динара више на конту 424911 остале специјализоване услуге (штампарији „Војкић“ доо из Инђије износ од 62 хиљаде динара и „Графопродукт“ доо Нови Сад износ од 60 хиљада динара), а исти износ мање је евидентиран на конту 423419 остале услуге штампања,

-за трошкове превоза уплаћен је износ од 295 хиљада динара који је више евидентиран на конту 424911 остале специјализоване услуге (аутопревознику Жарко Бајић предузетник из Инђије износ од 264 хиљаде динара и „Ласта“ ад Београд износ од 31 хиљада динара), а исти износ мање је евидентиран на конту 423911 остале опште услуге,

-услуге урамљивања плаћене у износу од 63 хиљаде динара СЗТР „Плисково“ предузетник из Инђије, више су евидентирани на конту 424911 остале специјализоване услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423911 остале опште услуге.

3) Општинска управа

424231 Услуге спорта

На овом конту евидентиран је расход у износу од 374 хиљаде динара за трошкове смештаја и учешћа 29 запослених на радничким спортских играма. Плаћање је извршено на основу фактуре која није потписана од стране одговорних лица.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-није нам презентован акт којим је уређена обавеза Општинске управе по питању ових расхода, тако да је плаћање Синдикату управе Србије Београд, у износу од 374 хиљаде динара извршено без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

-фактура није потписана од стране одговорног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

424911 Остале специјализоване услуге

На овом конту евидентиран расход у износу од 5.525 хиљада динара који се односи на: исплате по основу уговора о делу, за сагласност јавних предузећа, за урамљивање слика, за „Microsoft licence“.

Закључен је уговор о делу са физичким лицем за израду пројекта и завршног извештаја Стратегије локалног одрживог развоја општине Инђија за период 2011.-2012. година и плаћен је износ од 371 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-за уговор о делу плаћен износ од 371 хиљаду динара више је евидентиран на конту 424911 Остале специјализоване услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423911 Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закључен је уговор о годишњем одржавању – лиценцирању ESRI ArcGIS softvera са „Гисдата“ доо из Београда број П-09-7 од 05.12.2011. године. Уговорена вредност је 1.453 хиљаде динара. Уградња софтвера је комисијски констатована. Плаћање је извршено на основу фактура у укупном износу од 1.714 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-плаћање у износу од 1.714 хиљада динара „Гисдата“ доо из Београда за одржавању – лиценцирању ESRI ArcGIS softvera извршено је без поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

424211 Услуге образовања са функције 940 високо образовање

На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.887 хиљада динара за стипендирање студената. Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о стипендирању студената број I-67-80/2007 од 28. новембра 2007. године, којом је уређено: поступак, критеријуми и начин додела стипендија, права и обавезе корисника стипендија. Председник општине је Решењем број 67-1/2011-II од 05.01.2011. године утврдио број од 50 студената који ће се стипендирати у 2011. години и висину стипендије у износу од 15 хиљада динара месечно за десет месеци календарске године. Након тога донета је Одлука о расписивању конкурса за доделу стипендија за школску 2010/2011 годину. Након спроведеног конкурса Комисија за доделу стипендија донела је Одлуку о додели стипендија за школску 2010/2011 годину број 67-128/2011-I од 24.02.2011. године у којој се наводе студенти који су стекли право на стипендију. Одељење за друштвене делатности сваки месец доставља захтев уз који прилаже списак студената са основним подацима и бројевима рачуна код банака на које се врши пренос.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- на конту 424211 - Услуге образовање више је евидентиран износ од 4.887 хиљада динара на име трошкова студентских стипендија, а исти износ мање је евидентиран на конту - 472714 Студентске стипендије, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424231 Услуге спорта са функције 810 Услуге рекреације и спорта

На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.278 хиљада динара. Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о оснивању Установе „Спортски центар“ у Инђији број 01-66-1/93 од 31.05.1993. са изменом број 06-610-3/95 од 09.11.1995. године, којом је уређено да ће се средства за редовну делатност Установе обезбеђивати од корисника услуга, из буџета општине Инђија и из других извора. У годишњем програму рада Установе „Спортски центар“ за 2012. годину планирано је да се из буџета општине остваре приходи од 9.000 хиљада динара за трошкове активности у спортској хали за наставу физичког васпитања и тренинга и утакмица клубова. У извештају о реализацији усвојеног програма исказани су приходи из буџета општине у износу од 12.278 хиљада динара. Средства су плаћана на основу захтева Установе који у прилогу садржи спецификацију коришћења спортске хале са исказаним сатима и Списка са потписима корисника спортске хале. Вредност представља обрачун приказаних сати и цена коришћених услуга.

424511 Услуге одржавања националних паркова и природних површина са функције 560 Заштита животне средине неklasификоване на другом месту

На овом конту евидентиран је расход у износу од 18.860 хиљада динара. ЈКП „Комуналац“ Инђија је јавно предузеће основано од стране општине Инђија за пружање комуналних услуга грађанима општине Инђија. Скупштина општине Инђија је донела Решење о давању сагласности на Годишњи програм пословања за 2012. годину Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Инђија број 023-30/2011-I од 28.12.2011. године. У Финансијском плану који је саставни део усвојеног програма пословања нејасно је утврђено учешће средстава буџета општине Инђија у структури планираних прихода. Скупштина општине је усвојила Извештај о реализацији Програма рада и финансијског пословања за 2012. годину Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Инђија.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– За извршене услуге са ЈКП „Комуналац“ није закључен уговор, предузеће није испостављало фактуре а плаћање у износу од 18.860 хиљада је вршено на основу Извештаја о реализацији Програма рада по месецима који није оверен од стране одговорних лица Општине којим би се потврдило да су радови извршени нити су достављени други докази да су наведене услуге изведене тако да је плаћање извршено и евидентирано без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина Инђија је у 2013. години, за услуге које врши ЈКП „Комуналац“ успоставила плаћање на основу фактура.

424611 Услуге очувања животне средине са функције 560 Заштита животне средине неklasификована на другом месту

Евидентиран је расход у износу од 9.852 хиљаде динара и односи се на накнаду за одводњавање. Законом о водама („Службени гласник РС“ број 46/91, 53/93 и 54/96) уређено је да се средства за финансирање водопривредне делатности обезбеђују између осталог и из накнаде за одводњавање. Због кашњења у плаћању ове накнаде, тј. насталог дуга према ЈВП „Воде Војводине“ закључен је Споразум о условима продужења рока плаћања доспелих накнада број IV-37/122-61 од 11.08.2011. године између ЈВП „Воде Војводине“ и општине Инђија на основу којег је плаћен наведени износ.

У поступку ревизије је утврђено да је износ од 9.852 хиљаду динара више евидентиран на конту 424611 Услуге очувања животне средине а исти износ мање је

евидентирани на конту 482221 Покрајинске таксе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

424911 Остале специјализоване услуге са функције 474 Вишенаменски развојни пројекти

На овом конту евидентирани је расход у износу од 3.876 хиљада динара.

Општина је дана 13.03.2012. године закључила Уговор о пружању услуга кућне телеасистенције са Компанијом за пружање услуга људима који живе сами „Асистел“ доо Београд. Предмет овог уговора је пружање услуга телеасистенције (стална услуга која подразумева неограничен број позива који за циљ имају свакодневни разговор, смиривање корисника, давање савета и потребних информација и повезивање са сервисима, услугама и осталим средствима ради задовољења потреба корисника) за 50 корисника са територије општине Инђија који се налазе у трећем старосном добу. Обавезе „Асистел“ доо Београд између осталог је и инсталирање електронског уређаја у кући корисника и сигурносног прекидача у виду наруквице или огрлице. Уговорена вредност износи 10 хиљада евра без ПДВ-а, а плаћања ће се извршити у 12 једнаких месечних рата. Уговор је закључен на годину дана. Плаћање је извршено у износу од 1.023 хиљаде динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- плаћање Компанији за пружање услуга људима који живе сами „Асистел“ доо Београд у износу од 1.023 хиљаде динара је извршено, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- плаћање „Асистел“ доо Београд у износу од 219 хиљада динара извршено је на основу фактура које нису потписане од стране одговорног лица, те се нисмо могли уверити да су услуге и извршене, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу објављеног конкурса за суфинансирање пројеката из области спорта, расписаног од стране Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, закључен је уговор са АПВ Покрајински секретаријат за спорт и омладину Нови Сад, број 116-454-547/2011-01 од 15.12.2011. године. Предмет уговора је суфинансирање уређења отвореног спортског терена у износу од 2.699 хиљада динара. Општина је спровела поступак јавне набавке, након чега је дана 18.04.2012.године закључен уговор са „Пејком“ доо Београд. Предмет уговора је испорука и инсталирање спортских справа за фитнес на отвореном спортском терену у Лејама у Инђији, а уговорена вредност износи 2.700 хиљада динара. Плаћања у износу од 2.700 хиљада динара извршена су на основу окончане ситуације оверене од стране одговорног лица општине и записника о примопредаји радова.

У поступку ревизије је утврђено да су за износ од 2.700 хиљада динара више исказане специјализоване услуге а мање је исказана опрема за спорт на субаналитичком конту 512641, опрема за спорт на синтетичком конту 011200 у оквиру нефинансијске имовине у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви на синтетичком конту 311100.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се:

- набавке услуга озвучења, одржавања софтвера и услуга кућне телеасистенције врше у складу са Законом о јавним набавкама,
- актом уреде критеријуми о начину доделе средстава буџета за манифестације од значаја за општину Инђија,
- плаћање специјализованих услуга врше на основу валидне рачуноводствене документације,
- плаћање расхода за одлазак радника на радничке спортске игре врши у складу са законом,
- евидентирање издатака за опрему за спорт врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- уплате по предарачунима евидентирају на датим авансима и да се предузму активности којима ће се од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истим или да докаже да је посао извршио.

4)Предшколска установа „Бошко Буха“

424331 Услуге јавног здравља

На овом конту је евидентиран је расход у износу од 582 хиљаде динара, а односи се на трошкове санитарних прегледа запослених, узорковање хране ради анализе исправности и услуге узимања брисева са радних површина, одеће и особља. Услуге је извршио Завод за јавно здравље из Сремске Митровице. Плаћање је извршено на основу рачуна који садрже спецификацију извршених услуга односно списак особља за санитарни преглед. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код евидентирање ових расхода.

424911 Остале специјализоване услуге

Расходи превоза деце на море евидентирани су на овом конту у износу од 1.117 хиљада динара. Након поступка јавне набавке дана 02.07.2012. године закључен је уговор са Саобраћајним предузећем „Ласта“ ад Београд.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је износ од 675 хиљада динара плаћени Саобраћајном предузећу „Ласта“ ад Београд више је евидентирани на конту 424911 Остале специјализоване услуге, а мање на конту 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да се евидентирање расходи превоза деце врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5)Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П.

424631 Геодетске услуге

Евидентирани расход у износу од 1.900 хиљада динара односи се на геодетске услуге плаћене Републичком геодетском заводу и СЗГ „Кртинић“ предузетник из Инђије. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор за геодетске услуге са СЗГ „Кртинић“ из Инђије, а плаћања у износу од 1.315 хиљада динара извршена су на основу издатих рачуна.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности у евидентирању ових расхода.

424911 Остале специјализоване услуге

На овом конту евидентирани је расход у износу од 144.044 хиљаде динара, а односи се на плаћање следећих специјализованих услуга:

➤ остале специјализоване услуге у износу од 4.326 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке дана 22.02.2012. године закључен је уговор са „Сим Пројект“ доо из Инђије на износ од 1.936 хиљада динара, а предмет овог уговора је израда урбанистичких пројеката працелације и препарцелације. Плаћања су извршена на основу издатих рачуна у укупном износу од 360 хиљада динара. Остала плаћања на основу рачуна вршена су за сагласности Електродистрибуције.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћања у износу од 282 хиљаде динара „Mat company“ доо Инђија за израду оgrade која је саставни део путног појаса и плаћања у износу од 353 хиљаде динара „Мајкић“ доо Инђија за испоруку и уградњу механизма заштите сливничких решетке од крађе, евидентирани су више на конту 424911 остале специјализоване услуге, а мање на конту 425190 -Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

➤ одржавање улица и путева у износу од 55.974 хиљаде динара. Након спроведених поступака јавне набавке закључени су уговори и извршена плаћања на основу привремених ситуација. У табели су приказани уговори закључени у 2012. години и износ извршених плаћања и радови извршени без закључивања уговора.

у хиљадама динара

Р.б.	Извођач радова	Број уговора о јавној набавци	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-а	Износ извршених плаћања у 2012. години	Извршеност уговорених радова
1	„Сремпут“ АД, Рума	404-50-15/2012 од 26.07.2012.г.	Појачано одржавање раскрсница улица Новосадске, Милана Ракића, Ђорђа Војновића и Филипа Вишњића	71,315	0.00	радови нису започети
2	„Сремпут“ АД, Рума	404-57-13/2012 од 01.08.2012.г.	Извођење земљаних радова у оквиру изградње платоа, путева, улица, тротоара и слично, у мањем обиму и појединачно по писменом налогу наручиоца	14,939	2,353	У реализацији - одржавање
3	„Сремпут“ АД, Рума	404-28-10/12 од 04.05.2012.	Одржавање коловоза и ударних рупа	22,475	9,518	У реализацији
4	„Сремпут“ АД, Рума	без уговора	разно по рачунима		163	
5	„Сремпут“ АД, Рума	404-59-9/2012 од 26.07.2012.г.	Набавка, испорука и уградња расутог материјала за изградњу различите врсте тампона, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	9,659	486	У реализацији
6	„Сремпут“ АД, Рума	404-27-11/2012 од 04.05.2012.	Израда различитих врста завршних слојева тротоара, платоа и слично, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	17,606	1,032	У реализацији- одржавање
7	„Панић градња – ин“ доо, Инђија	404-55-12/2012 од 04.07.2012.	Извођење земљаних радова на одржавању и изградњи објеката кишне канализације (осим кишних колектора)	12,356		У реализацији
8	„Панић градња – ин“ доо, Инђија	404-19-13/2012 од 01.03.2012.	Извођење радова на уређењу јавних површина у зони раскрсница у општини Инђија	3,530	0.00	У реализацији
9	„Панић градња – ин“ доо, Инђија	404-56-11/2012 од 04.07.2012.	Разбијање-рушење и израда различитих врста подлога и завршних слојева објеката нискоградње са уговором и одвозом, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	16,351	1,279	У реализацији
10	Mat company Инђија	без уговора	појединачни радови без уговора		430	
11	ЈКП КОМУНАЛАЦ Инђија	без уговора	сеча грана по улицама		122	
12	ГП ЛЕТАЧ Инђија	без уговора	по судском решењу		287	

Уговори закључени у претходним годинама, а за уговорене послове су плаћања вршена и у 2012. години приказани су у следећој табели:

у хиљадама динара

Р.б.	Извођач радова	Број уговора о јавној набавци	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-а	Износ извршених плаћања у 2012. години	Извршеност уговорених радова
3	„Сремпут“ АД, Рума	404-84-13/11 од 20,10,2011,	Испорука камене ризле – агрегата	1,510	500	завршен

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

4	„Сремпут“ АД, Рума	404-68-10/08 од 28.07.2008.	Одржавање коловоза и банкина	9,207	4,466	завршен
6	„Сремпут“ АД, Рума	404-59-13/08 од 01.08.2008.	Извођење земљаних радова у оквиру изградње платоа, путева, улица, тротоара и слично, у мањем обиму и појединачно по писменом налогу наручиоца	15,305	7,987	завршен
8	„Сремпут“ АД, Рума	404-47-9/2009 од 24.06.2009	Одржавање коловоза и банкина	13,256	3,102	завршен
11	„Сремпут“ АД, Рума	404-46-9/09 од 24.09.2009	Израда различитих врста завршних слојева тротоара, платоа и слично, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	46.010	200	завршен
12	„Сремпут“ АД, Рума	404-7-94/07 од 28.05.2007.	Израда различитих врста завршних слојева тротоара, платоа и слично, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	73,058	8,685	завршен
17	„Панић градња –ин“ доо, Инђија	404-42-11/2011 од 12.07.2011.	Разбијање-рушење и израда различитих врста подлога и завршних слојева објеката нискоградње са утоваром и одвозом, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	22,564	5,384	завршен
18	„Панић градња –ин“ доо, Инђија	404-39-12/09 од 30.10.2009.	Разбијање-рушење и израда различитих врста подлога и завршних слојева објеката нискоградње са утоваром и одвозом, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	18,229	227	завршен
19	„Војводинапут“ АД Нови Сад и АД „Сремпут“ Рума	404-31-11/2011 од 24.06.2011.	Појачано одржавање коловоза и ударних рупа у улицама Инђије и свих насељених места и локалних путева	11,900	5,748	У реализацији-одржавање
20	„Војводинапут“ АД Нови Сад и АД „Сремпут“ Рума	404-41-11/2011 од 08.07.2011.	Израда различитих врста завршних слојева тротоара, платоа и слично, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца	14,278	1,883	У реализацији-одржавање
21	„Војводинапут“ АД Нови Сад и АД „Сремпут“ Рума	404-37-11/2011 од 08.07.2011	Извођење земљаних радова	15,057	217	завршен
22	Доо „Инстел-инжењеринг“ Нови Сад	404-59-12/2011 од 28.06.2011.	Извођење радова на измештању приступне телекомуникационе мреже у улицама Школска, Милана Ракића и Војводе Степе у Инђији	2,917	1,900	У реализацији-радови

Плаћања „Сремпут“ ад Рума, вршена су на основу привремених ситуација које оверио руководилац техничке службе Дирекције, који је по систематизацији задужен да врши надзор над изградњом инвестиционих објеката. Плаћања „Панић градња –ин“ доо Инђија, вршена су на основу рачуна које је потписало и оверило одговорно лице купца.

Плаћање „Војводинапут“ ад Нови Сад и „Сремпут“ ад Рума вршено је на основу привремених ситуације које су оверене од стране лица задуженог за надзор код Дирекције.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за радове на одржавању улица и путева износ од 17.639 хиљада динара плаћен извођачу „Сремпут“ ад Рума; износ од 6.018 хиљада динара плаћен извођачу „Панић градња-ин“ доо Инђија, износ од 1.900 хиљада динара плаћен извођачу „Инстел-инжењеринг“ доо Нови Сад и износ од 2.400 хиљада динара плаћен извођачу „Војводина пут“ ад Нови Сад, неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани више на конту 424911 Остале специјализоване услуге, а мање на конту 425190 -Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

➤ услуге одржавања јавне расвете у износу од 8.396 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључена су два уговора: са „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад број 352-691/07 од 20.11.2007. године за радове на одржавању јавног осветљења који не садржи вредност радова и са „Андреј Анергетика“ електроинсталатерска радња из Инђије број 404-12-14/2012 од 22.02.2012. године чија је вредност 993 хиљаде динара без ПДВ-а.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања у износу од 7.185 хиљада динара извршено је „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад, на основу фактура и закљученог уговора о из 2007. године што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- плаћања у износу од 8.396 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад и „Андреј Анергетика“ електроинсталатерска радња из Инђије, неправилно су планирана, извршавана, евидентирана и исказана више на конту 424911 остале специјализоване услуге, а мање на конту 425190 -Текуће поправке и одржавање осталих објеката.
 - хоризонтална саобраћајна сигнализација у износу 7.694 хиљада динара. Ови расходи се односе на одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације. Плаћања су извршена на основу фактура из 2008. и 2010. године издатих од ЈКП „Пут“ Нови Сад након спроведеног поступка јавне набавке. Плаћања „Сремпут“ ад Рума вршено на основу привремене ситуације, а на основу уговора од 09.04.2012. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност износи 3.296 хиљада динара без ПДВ-а.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања у износу од 7.694 хиљаде динара за услуге одржавања хоризонталне саобраћајне сигнализације ЈКП „Пут“ Нови Сад и „Сремпут“ ад Рума, неправилно су планирана, извршавана, евидентирана и исказана више на конту 424911 остале специјализоване услуге, а мање на конту 425190 -Текуће поправке и одржавање осталих објеката.
 - кишна канализација у износу од 6.086 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-39-11/2011 од 12.07.2011. године са „Панић градња-ин“ доо Инђија. Предмет уговора је извођење земљаних радова на одржавању објеката кишне канализације (осим кишних колектора), а уговорена вредност радова је 14.069 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање по овом уговору извршено је на основу рачуна у износу од 4.065 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су за износ од 4.065 хиљада динара више исказане специјализоване услуге а мање расходи за текуће одржавање и поправке осталих објеката на субаналитичком конту 425191 што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-8-13/2012 од 29.02.2012. године са „Premi trade“ доо Београд. Предмет уговора је чишћење упојних бунара, припадајућих шахтова и пропуста, делова зацењене мреже отворених канала, а уговорена вредност радова је 1.555 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 691 хиљаду динара извршена су на основу фактура уз које је приложен записник о извршеним радовима.

➤ зимска служба у износу од 5.435 хиљада динара. Закључена су два уговора са ЈКП „Комуналац“ Инђија број 352-384/2011-2 од 28.11.2011. године за одржавање проходности путева и улица у времену од 01.12.2011. до 28.02.2012. године и број 352-511/2012-1 од 07.11.2012. године за одржавање проходности путева и улица у времену од 01.12.2012. до 28.02.2013. године. По уговорима је уређено да се услуга плаћа на основу ценовника из понуде, а да се за приправност механизације и радне снаге плаћа износ од 100 хиљада динара месечно. Плаћања су извршена на основу фактура.

➤ расходи одржавања некатегорисаних и атарских путева у износу од 31.771 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са групом понуђача „Југокоп“ доо Шабац и „Подриње“ ад Шабац, број 404-38-11/2011 од 22.07.2011. године за одржавање некатегорисаних и пољских- атарских путева у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца. Уговорена вредност радова је 47.194 хиљаде динара.

Плаћања су извршена на основу привремених ситуација које су оверене од стране одговорног лица Дирекције задуженог за надзор ове врсте радова.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања у износу од 31.771 хиљада динара за услуге одржавања некатегорисаних и атарских путева извршена „Југокоп“ доо Шабац и „Подриње“ ад Шабац, евидентирана су више на конту 424911 остале специјализоване услуге, а мање на конту 425190 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу Општине Инђија ЈП да се набавка услуга одржавања јавне расвете врши у складу са Законом о јавним набавкама, да се евидентирање расхода за текуће одржавање и поправке осталих објеката одржавања јавне расвете, одржавања улица и путева, одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације и одржавања некатегорисаних и атарских путева придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, конто 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	6.000	3.863	3.799	63	98
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	2.710	2.710	2.398	82.919	3060	3458
3	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	2.500	4.500	1.992	1.992	44	100
4	Укупно организационе јединице	11.210	13.210	8.253	88.710	672	1075
5	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 425000	19.287	21.530	9.533	89.990	418	944

1) Општинска управа

Анализирана су следећа субаналитичка конта:

425119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

На овом конту евидентиран је износ од 1.390 хиљада динара. Након поступка јавне набавке закључен је уговор број 44-1-12-9 од 04.05.2012. године са „Инжењеринг систем плус“ доо Нови Сад. Предмет уговора су грађевинско занатски и други радови у просторијама Народне библиотеке у Марадику, а вредност уговора је 1.599 са ПДВ-ом.

Плаћања су извршена на основу привремених ситуација у износу од 1.390 хиљада динара. Привремене ситуације је оверило лице одговорно за надзор, запослено у Дирекцији за изградњу Општине Инђија Ј.П.

425211 Механички поправке

Евидентиран износ од 448 хиљада динара односи се на механичке поправке аутомобила код овлашћених сервисера.

425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

Евидентиран износ од 880 хиљада динара односи се на трошкове прања аутомобила и куповину аутогума. Услуге прања аутомобила плаћене су на основу фактура која је издата на основу потписане спецификације са регистарским бројевима аутомобила и врстом услуге.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- За куповину ауто гума плаћен износ од 346 хиљада „МБЈ – Комерц“ доо Инђија, више је исказан на конту 425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, а исти износ

мање је исказан на конту 4264 Материјал за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Инђија да се при евидентирању расхода ауто гума придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Бошко Буха“

425100 Текуће поправке и одржавање зграда

На овом конту евидентиран је износ од 1.088 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 05-404-9-290-10/2012 од 25.10.2012. године са „Термогас“ доо Инђија. Предмет уговора је увођење централног грејања у вртићу „Сунце“, а уговорена вредност радова износи 768 хиљада динара.

Ревизијом документације утврђено је следеће:

– плаћање „Термогас“ доо Инђија је извршено на основу уговора у износу од 276 хиљада динара (јер је истим предвиђена уплата аванса од 30%), а да уплата није евидентирана на конту датих аванса што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425211 Механичке поправке

На овом конту евидентиран је износ од 200 хиљада динара, а односи се на трошкове сервиса и механичких поправки аутомобила. Плаћање је извршено на основу фактура. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.

425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

На овом конту евидентиран је износ од 187 хиљада динара, а односи се на трошкове поправки аутомобила. Плаћање је извршено на основу фактура.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија да се плаћања на основу предрачуна евидентирају на датим авансима и да се предузму активности којима ће се од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом или да докаже да је обавезу изршио.

3) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П

425119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Евидентиран износ од 1.817 хиљада динара односи се на трошкове одржавања лифта. Дирекција је власник пословног простора канцеларијског типа површине 543,08 м² који се налази на трећем спрату трговачко пословног стамбеног центра TQ CITY – Пословна кула у Инђији, Војводе Степе 11/III. Инвеститор целокупног комплекса је „Tradeunique“ д.о.о. Београд, са којим је Дирекција закључила уговор о инвестиционом и текућем одржавању непокретности којим је уређена обавеза власника простора да учествује у трошковима инвестиционог одржавања заједничких просторија, инсталација и лифтова.

У поступку ревизије је утврђено:

Да су плаћања извршена на основу рачуна уз који нису приложени никакви докази из којих би се могло видети о каквим се услугама инвестиционог или текућег одржавања радило тако да је уплата и евидентирање наведеног износа извршено супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.13. Материјал, конто 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1,500	1,775	1,758	28	2	2
2	Председник општине, општинско веће	2,510	2,410	2,379	2,381	99	100
3	Општинска управа	14,000	17,700	15,443	13,338	75	86
4	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	17,245	17,245	22,356	22,526	131	101
5	Дирекција за изградњу општине Инђија	12,910	12,910	10,065	10,076	78	100
6	Укупно организационе јединице	48,165	52,040	52,001	48,349	93	93
7	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 426000	51,865	55,740	54,848	51,196	92	93

1) **Скупштина општине.** На овој позицији узорковани су износи са субаналитичког конта: Пића (426822)- евидентирани су расходи у износу од 1.730 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– ови расходи погрешно су евидентирани и тиме више исказани на конту 42682- Материјали за угоститељство уместо на конту 42371- Репрезентација, чиме је овај конто мање исказан за износ од 1.730 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање услуга репрезентације врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **Председник општине, општинско веће.**

(1) На синтетичком конту Административни материјал (426100)- евидентирани су расходи у износу од 8.044 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Пића (426822)- евидентирани су расходи у износу од 430 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- да су ови расходи погрешно евидентирани и тиме више исказани на конту 42682- Материјали за угоститељство уместо на конту 42371- Репрезентација, чиме је овај конто мање исказан за износ од 430 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање услуга репрезентације врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) На синтетичком конту Материјали за посебне намене (426900)- евидентирани су расходи у износу од 1.047 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) **Општинска управа.**

(1) Канцеларијски материјал (426111)- евидентирани су расходи у износу од 4.249 хиљада динара. За набавку канцеларијског материјала спроведена је јавна набавка мале вредности на основу које је дана 22.03.2012. године закључен уговор са доо „Комазец“ Инђија, на износ од 3.886 хиљада динара са пдв-ом. **У поступку ревизије је утврђено:**

-дана 22.10.2012. године закључен је уговор о додатној испоруци канцеларијског, штампаног и осталог потрошног материјала, на основу преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива, са доо „Комазец“ Инђија, на износ од 987 хиљада динара са пдв-ом, уместо спроведеног отвореног поступка, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, и члану 57. Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у тачки 6. Извештаја, под насловом Јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) Бензин (426411)- евидентирани су расходи у износу од 3.439 хиљада динара. Председник општине Инђија је дана 20.10.2008. године донео Одлуку о коришћењу возила за потребе органа општине, које је важило до донетог Правилника о коришћењу службених возила, дана 06.11.2012. године од стране Општинског већа, којим се регулишу услови и начин коришћења службених возила за потребе органа општине Инђија. За набавку бензина спроведена је јавна набавка мале вредности на основу које је закључен уговор, дана 15.03.2012. године, са „OMV Србија“ доо Београд, на износ од 2.472 хиљада динара са пдв-ом. Општинска управа општине Инђија је на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, дана 10.01.2013. године, закључила са „OMV Србија“ доо Београд, уговор о додатној испоруци моторних горива, у износу од 507 хиљада динара са пдв-ом, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, што је детаљније објашњено у тачки 6. Извештаја под насловом Јавне набавке.

(3) Остали материјал за одржавање хигијене (426819)- евидентирани су расходи у износу од 1.143 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(4) Пића (426822)- евидентирани су расходи у износу од 2.557 хиљада динара.

За набавку пића спроведене су две јавне набавке мале вредности:

-јавна набавка мале вредности у две партије: партија 1- за набавку пића и топлих напитака на основу које је дана 10.02.2012. године, закључен уговор са „Zam“ доо Инђија, у укупном износу 2.146 хиљада динара са пдв-ом; и партија 2- природна вода за водомате на основу које је дана 22.02.2012. године, закључен уговор са „Попај“ стр Инђија, у укупном износу 265 хиљада динара са пдв-ом,

-јавна набавка мале вредности за набавку пића и топлих напитака, на основу које је дана 19.10.2012. године закључен уговор са „Zam“ доо Инђија на износ од 981 хиљада динара са пдв-ом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– ови расходи погрешно су евидентирани и тиме више исказани на конту 42682- Материјали за угоститељство уместо на конту 42371- Репрезентација, чиме је овај конто мање исказан за износ од 2.557 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање услуга репрезентације врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(5) Потрошни материјал (426911)- евидентирани су расходи у износу од 1.052 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се расходи у износу од 520 хиљада динара односе на набавку месечних картица и појединачних карата за јавни превоз који је организован у општини Инђија од Завода за израду новчаница и кованог новца-Топчидер, Београд. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(6) Алат и инвентар (426913) - евидентирани су расходи у износу од 924 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска Установа „Бошко Буха“. На овој позицији узорковани су износи са следећих субаналитичких конта:

(1) Канцеларијски материјал (426111)- евидентирани су расходи у износу од 707 хиљада динара. Сprovedена је јавна набавка мале вредности на основу које је закључен уговор са „Робопромет“ доо Инђија, дана 02. јула 2012. године.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

– рачуни у износу од 37 хиљада динара нису потписани од стране лица које је робу примило, тако да је исплата у износу од 37 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– погрешно су евидентирани рачуни за: набавку хране у износу од 24 хиљаду динара на конту 4261-Административни материјал уместо на конту 4268- Материјал за одржавање хигијене и угоститељства, и рачун у износу од 13 хиљада динара за материјал за саобраћај на конту 4261- Административни материјал уместо на конту 4264-Материјал за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Стручна литература за редовне потребе запослених (426311)- евидентирани су расходи у износу од 105 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Бензин (426411)- евидентирани су расходи у износу од 717 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(4) Хемијска средства за чишћење (426811)- евидентирани су расходи у износу од 1.633 хиљаде динара. За набавку материјала и средстава за одржавање хигијене спроведена је јавна набавка мале вредности на основу које је закључен Уговор број 05-404-6-157-7/2012, 14. јуна 2012. године, са „Медицински депо плус“ доо Нови Сад, на износ од 3.447 хиљада са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да рачуни у износу од 147 хиљада динара нису потписани од стране лица које је робу примило, тако да је исплата у износу од 147 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) Пиће (426822)- евидентирани су расходи у износу од 787 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

– рачуни у износу од 309 хиљада динара се односе на трошкове репрезентације, с тим у вези више је исказан конто 426822- Пиће, а мање је исказан конто 423711- Репрезентација у износу од 309 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

– приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(6) Намирнице за припремање хране (426823)- евидентирани су расходи у износу од 33.349 хиљада динара.

Предшколска установа је спровела два отворена поступка јавне набавке за куповину намирница за припремање хране, на основу којих су закључени уговори у укупном износу од 51.818 хиљада динара са пдв.

На овом конту, поред куповине намирница за припремање хране за потребе Предшколске установе, евидентирани су и расходи који се односе на куповину намирница за припремање хране за потребе Народне кухиње и куповину намирница за припремање ужина за децу која похађају припремни предшколски програм и за ученике основних школа и на територији општине Инђија.

Предшколска установа „Бошко Буха“ је на основу решења Председника општине Инђија донетог 06. јануара 2012. године задужена за припрему и дистрибуцију ужина који није у складу са Одлуком о правима у социјалној заштити тако да су средства за ову намену плаћена Предшколској установи у износу од 15.436 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одлуком о правима у социјалној заштити општине Инђија, предвиђено је право на бесплатан оброк. Вођење поступка и утврђивање права на бесплатан оброк врши Центар за социјални рад. На основу решења које је донео Председник општине послове припремања и дистрибуције obroка за потребе Народне кухиње обавља Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија. За ове намене Предшколској установи пренето је у 2012. години укупно 1.087 хиљада динара.

За финансирање боравка деце петог реда рођења и деце из материјално угрожених породица које финансира Општина Инђија пренето је Предшколској установи укупно у 2012. години, 664 хиљаде динара, које је Предшколска установа распоредила на синтетичком конту 4268- Материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за набавку намирница за припрему и дистрибуцију ужина у износу од 15.436 хиљада динара су пренета Предшколској установи супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- рачуни отпремнице у износу од 276 хиљада динара нису потписани од стране лица које је робу примило, тако да је исплата у износу од 276 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Скупштина општина Инђија је донела Одлуку о допуни Одлуке о правима у социјалној заштити општине Инђија, којом је прописано и уређено право на бесплатну ужину.

(7) Потрошни материјал (426911)- евидентирани су расходи у износу од 497 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(8) Остали материјали за посебне намене (426919)- евидентирани су расходи у износу од 431 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- рачун у износу од 19 хиљада динара није потписан од старне лица које је робу примило, тако да је исплата у износу од 19 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо Предшколској Установи „Бошко Буха“ да:

- евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације,
- евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардно класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на све улазне рачуне стављају отисак пријемног штампбиља и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију.

5) Дирекција за изградњу општине Инђија.

(1) Канцеларијски материјал (426111)- евидентирани су расходи у износу од 1.663 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Бензин (426411)- евидентирани су расходи у износу од 1.680 хиљада динара. За набавку бензина спроведена је јавна набавка мале вредности на основу које је закључен уговор дана 08.06.2012. године са „Нис“ ад Нови Сад, на износ од 1.035 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-набавка горива у износу од 553 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Инђија да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, konto 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: 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; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13	13,200	12,158	12,158	92	100
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	2,500	2,500	9,281	9,281	371	100
3	Народна библиотека „Др Борђе Натошевић“	12,000	12,000	11,919	11,919	99	100
4	Укупно организационе јединице	14,513	27,700	33,358	33,358	120	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 441000	27,805	27,805	25,055	25,055	90	100

441411- Отплата камата домаћим пословним банкама

1) Општинска Управа- евидентирала је отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 12.159 хиљада динара по основу Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту закљученог са „UniCredit Bank“ ад Београд, са каматном стопом на нивоу једномесечног EURIBOR+5,50% на годишњем нивоу. Уговорено је да се камата плаћа месечно.

2) Дирекција за изградњу општине Инђија- евидентирала је отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 928 хиљада динара, од тога 645 хиљада динара по основу Уговора о кредиту за куповину пословног простора закљученог са „Војвођанском банком“ ад Нови Сад (10% на годишњем нивоу) и 283 хиљаде динара за обавезе за камате по основу четири Уговора о финансијском лизингу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– на економској класификацији 441411- отплата камата домаћим пословним банкама више је евидентиран и исказан износ од 283 хиљаде динара, а исти износ мање је евидентиран на економској класификацији 441911- финансијске промене на финансијским лизинзима, што није у складу са у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

441511- Отплата камата осталим домаћим кредиторима

1) Народна библиотека „др. Ђорђе Натошевић“ - евидентирала је отплате камата осталим домаћим кредиторима у износу од 11.919 хиљада динара по основу Уговору о купопродаји непокретности закљученог са „Tradeunique“ доо Београд, са каматном стопом на нивоу тромесечног EURIBOR+8% на годишњем нивоу. Анексом Уговора који је закључен дана 01.10.2012.г. измењена је каматна стопа тако да гласи „9,1%“ и продужен рок отплате дуга тако да гласи „до 24.фебруара 2016.г“. Скупштина општине Инђија је дана 18.09. 2012.г. дала је сагласност на Одлуку управног одбора НБ „др Ђорђе Натошевић“ којом се продужава рок отплате дуга и измена висине каматне стопе по Уговору о купопродаји непокретности.

Плаћања камате вршена су на основу примљених предрачуна за камату, која је изражена у страниој валути (еврима) и са обрачунатим ПДВ-ом од 18%, односно 20%. Након извршених исплата примљени су рачуни у укупном износу 11.919 хиљада динара, са исказаним износ обрачунатог ПДВ-а у износу 1.884 хиљаде динара. Камата за период 24.01.-24.06.2012.г. плаћена је у износу 6.225 хиљада динара са економске класификације 511192- куповина зграда културе и за авансне уплате издат је рачун бр. 1526-12/12 од 31.12.2012.г., а налогом за књижење број 07-1 од 31.12.2012.г. прекњижен је наведени износ са конта 511192- куповина зграда културе на конто 441511-отплата камата осталим домаћим кредиторима. За период јул-септембар није се обрачунавала и плаћала камата, која је након потписивања Анекса Уговора укључена у преостали део дуга.

Након уплате доспеле камате у периоду од 24.10-24.12.2012.г. у износу 5.627 хиљада динара, издати су рачуни у укупном износу 5.605 хиљада динара, а за преостали износ 22 хиљаде динара издаје се авансни рачун и евидентира се на авансима за нефинансијску имовину након извршеног сравњења података са „Tradeunique“ доо Београд. Од стране одговорних лица дато је писано образложење да се на дан плаћања расхода за камате „Tradeunique“ доо Београд није користио важећи курс евра, већ курс евра који је важио на дан подношења захтева за плаћање директном кориснику Општина Инђија, услед чега је извршен расход за камату више за 22 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– на економској класификацији 441511- отплата камата осталим домаћим кредиторима више је евидентиран и исказан износ од 22 хиљаде динара, а исти износ мање је евидентиран на економској класификацији 511192- куповина зграда културе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

– Народна Библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ платила ПДВ на трошкове камате у износу 1.884 хиљаде динара без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему

441911- Финансијске промене на финансијским лизинзима

1) Општинска Управа- евидентирала је камате на куповине путем лизинга у износу од 424 хиљаде динара за набављена возила по основу дванаест Уговора о финансијском лизингу. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, конто 444000

Група 444- Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27,700	27,700	23,101	23,101	83	100
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	7,560	7,560	4,508	4,508	60	100
3	Укупно организационе јединице	35,260	35,260	27,609	27,609	78	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 444000	36,110	36,110	27,650	27,650	77	100

444111 – Негативне курсне разлике

1) **Општинска управа**- исказала је расход на име негативних курсних разлика у износу од 23.020 хиљада динара, од тога:

- износ од 5.373 хиљаде динара односи се на отплату негативних курсних разлика по основу Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту који је закључен са „UniCredit Bank“ ад Београд,

- износ од 17.586 хиљада динара односи се на курсне разлике које су плаћене на основу Споразума о регулисању дуга који је закључен дана 03.07.2012.године између општине Инђија и „AS COMMERCE-STAN“ доо Београд. Споразум је закључен како би се измирио настали дуг по основу Уговора о извођењу додатних радова на реконструкцији југозападног крила Управне зграде Општине Инђија бр. 404-2-5/08-II-7 од 02.12.2008.г. и Анекса наведеног уговора бр. 404-2-5/11-II-8 од 20.04.2011. У прилогу је достављен Обрачун курсне разлике бр. 20/2012 од 02.07.2012.г. на укупно обрачунат износ 172.438,00 еура. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

444211 – Казне за кашњење

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. исказала је расход на име казни за кашњење у износу од 4.026 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима организацијама, конто 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2012. години исказано је укупно 49.024 хиљада динара субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	58,350	59,780	48,111	48,111	80	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 451000	58,650	60,080	49,024	49,024	82	100

ЈП за информисање „Радио телевизија Инђија“ Инђија – је основано од стране Скупштине општине Инђија за обављање радијске и телефизијске делатности и пружање телекомуникационих услуга и услуга рекламе и пропаганде. Скупштина општине Инђија донела је Решење о давању сагласности на план рада ЈП за информисање „РТИ“ Инђија за

2012. годину, број 345-17/2011-I од 1612.2011. године. Усвојеним планом рада планиран је приход из буџета општине у износу од 10.000 хиљада динара. Последњи ребалансом буџета планирана су средства за ову намену у износу од 12.730 хиљада динара. Пренос средстава ЈП за информисање „РТИ“ Инђија у износу од 12.586 хиљада динара путем субвенција извршено је за зараде запослених, на основу захтева који у прилогу садржи рекапитулацију зарада, оверене образце ЗИП и ПП ОД и списак запослених за исплату зарада, а евидентиран је на конту 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. **ЈП за информисање „РТИ“ Инђија није ускладило план рада са усвојеним ребалансом буџета.**

ЈП за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депонија „Ингрин“ – основано је од стране Скупштине општине Инђија и претежна делатност је сакупљање отпада који није опасан. Скупштина општине Инђија донела је Решење о давању сагласности на програм пословања јавног предузећа за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депонија „Ингрин“ Инђија, број 023-32/2011-I од 28.12.2011. године. Програмом су планирана средства из буџета општине у износу од 36.012 хиљада динара. Последњим ребалансом планирана су средства за субвенцију ЈП „Ингрин“ у износу од 12.800 хиљада динара, а пренос средстава извршен је у износу од 8.271 хиљаде динара и евидентиран је на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним предузећима и организацијама. **ЈП за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депонија „Ингрин“ Инђија није ускладило план рада са усвојеним ребалансом буџета.**

Општина Инђија је основала „Агенцију за економски развој општине Инђија“ доо , „Агенцију за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо Инђија и „Агенцију за рурални развој општине Инђија“ доо Инђија_које остварују сопствене прихода и приходе из буџета Општине. У 2012. години из буџета Општине им је пренето 13.274 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општина Инђија“ доо и „Агенција за рурални развој општине Инђија“ доо нису ускладили свој пословни план са Изменама одлуке о буџету општине Инђија за 2012. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да од корисника субвенција захтевају усклађивање програма пословања са Одлуком о буџету општине Инђија и да се пренос средстава за субвенције јавним предузећима врши на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, конто 454000

Група 454000-Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта: Текуће субвенције приватним предузећима и Капиталне субвенције приватним предузећима.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14,600	14,600	11,459	11,459	78	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 454000	14,600	14,600	11,459	11,459	78	100

454111- Текуће субвенције приватним предузећима- евидентирани су расходи у износу од 4.689 хиљада динара.

Скупштина општине Инђија је у децембру 2011. године донела Акциони план запошљавања општине Инђија за 2012. годину. На основу Одлуке о додели средстава општинама/градовима на територији АП Војводине за суфинансирање мера или програма активне политике запошљавања општини Инђија је додељено 2.400 хиљада динара. У складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Инђија и Споразумом о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне

политике запошљавања, а у сарадњи са Националном службом за запошљавање дана 19.03.2012. године су расписани: Јавни позив за организовање и спровођење јавних радова на територији општине Инђија у 2012. години; Јавни позив послодавцима са територије општине Инђија за програм доделе субвенције за пријем приправника у 2012. години; Јавни позив послодавцима са територије општине Инђија за реализацију програма стручне праксе незапослених лица. Председник општине је, на основу мишљења Локалног савета за запошљавање општине Инђија а у складу са наведеним јавним позивима донео одговарајуће одлуке о додели субвенција у укупном износу од 4.820 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

На основу Уговора о донаторству закљученог дана 15.06.2011. године између Предузећа за продукцију „Тестаментс филмс“ д.о.о. из Београда и општине Инђија, општина Инђија је преузела обавезу да помогне делатност Тестаментс филмса у оквиру реализације филма „КАКО СУ МЕ УКРАЛИ НЕМЦИ“ на начин да по потписивању уговора уплати износ од 2.000 хиљада динара на рачун Тестаментс филма. У 2012. години „Тестаментс филмсу“ д.о.о. је плаћен износ од 500 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- донација у износу од 500 хиљада динара је исплаћена супротно члану 27. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о буџетском систему
- плаћена средства нису правдана валидном рачуноводственом документацијом тако да је и плаћање и евидентирање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 454211- Капиталне субвенције приватним предузећима- евидентирани су расходи у износу од 6.770 хиљада динара колико је за куповину земљишта плаћено 33 Инђија из Инђије (према уговору о преузимању дуга закљученом дана 22.07.2008. између Друштва за промет и услуге „Embassy Techzones“ д.о.о. Београд, и општине Инђија). Приликом преноса средстава Одељење за привреду и финансије је сачињавало обрачун на којем је исказан износ у еврима, датум, курс евра и износ у динарима.
- Дана 25.09.2007. године Министарство економије и регионалног развоја и општина Инђија с једне стране и M/S Hardgate holdings limited, привредно друштво, регистровано по законима Хон Конг-а, са седиштем у Хон Конгу и M/S Embassy group, закључили су Меморандум о разумевању којим су изразили спремност да унапреде своје односе на основу којег су M/S Hardgate holdings limited и M/S Embassy group изразили спремности да у општини Инђија изграде и развију технолошки парк, којим ће се створити услови за долазак страних и домаћих компанија из области нових технологија док су општина Инђија и Министарство економије и регионалног развоја изразили спремност да подрже намеравану инвестицију M/S Hardgate holdings limited и M/S Embassy group, општина Инђија у складу са законима Републике Србије и одлукама Скупштине општине Инђија пружи сву потребну подршку у складу са договором са компанијама M/S Hardgate holdings limited и M/S Embassy group, укључујући административну, саветодавну, маркетиншку и финансијску подршку, спремност да у свакој фази изградње и развоја технолошког парка, пружи одговарајућу подршку, а посебно приликом налажења и опремања локације на којој је планирана изградња технолошког парка.
- 33 Инђија, Инђија и Друштво за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд, су дана 22.07.2008. године закључили уговор о купопродаји пољопривредног земљишта. Истог дана 22.07.2008. године Закључен је Уговор о преузимању дуга између Друштва за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд и општине Инђија којим општина Инђија преузима обавезу Друштва за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд да уместо њега исплати купопродајну цену 33 Инђија из Инђије по уговору о купопродаји под истим условима и роковима који су наведени у предметном уговору

- Закључком општинског већа од 27.10.2010.г. по захтеву Embassy Techzones д.о.о. Београд за продужење рока реализације уговора дата је сагласност на измену Споразума о сарадњи на развоју ИТ парка и то тако што ће се Embassy Techzones д.о.о. Београд обавезати да комплетну прву фазу ИТ парка изгради најкасније до 18.02.2012. године.
- Разматрајући Захтев Друштва за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд, Општинско веће општине Инђија је на седници одржаној 10.09.2012. године донело Закључак којим се сагласило да се приступи другој измени Споразума о сарадњи на развоју информационо технолошког парка од 18.07.2008.г. који је измењен Анексом од 28.10.2010.г. а дана 13.12.2012.г. Друштво за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд и општина Инђија су се сагласили да ради остварења циља због кога је закључен Споразум о сарадњи на развоју ИТ парка и Уговор о преузимању дуга, у складу са указаном потребом за изменама на плану финансирања пројекта, редифинишући рокове постављене у Споразуму о сарадњи на развоју ИТ парка и Уговору о преузимању дуга, кроз закључен Анекс бр.2 измене Уговор о преузимању дуга
- Анекс 2 Споразума о сарадњи на развоју Информационо технолошког парка од 18.07.2008.г. закључен је дана 13.12.2012.г. Анексом уговорне стране констатују да је Embassy Techzones до дана закључивања овог Анекса бр. 2 започео изградњу Фаза 1.1. ИТ парка (која чини саставни део прве фазе изградње ИТ парка како је иста означена у Споразуму), која подразумева изградњу 10.000 м² бруто пословног простора, на новоформираној кат.парц.5900/10 КО (Инђија 2) површине 10 ха 14а 26м² а која парцела је формирана на основу Пројекта парцелације кат.парц.5900/1 КО Инђија 2, израђеног од стране предузећа “СИМ пројект“ д.о.о. за архитектуру и урбанизам Инђија, под бројем П-14/11-2 и потврђеног од стране Одељења за урбанизам, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине дана 21.06.2011. године под бројем 35-92/2011-IV-02.
- Embassy Techzones д.о.о. Београд је поднело Захтев за издавање употребне дозволе (запримљен у писарници општинске управе дана 29.03.2013.г.) Одговарајући на наведени захтев Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине Општинске управе општине Инђија је дана 01.04.2013.г. затражило комплетирање захтева за технички преглед и издавање употребне дозволе потребном документацијом. Истог дана Општинска управа је донела Решење којим се у сврху издавања употребне дозволе образује Комисија која ће вршити технички преглед изведених радова на изградњи I фазе пословног комплекса „ИТ ПАРК Инђија“ спратности П+2 са инфраструктурним објектима на к.п. 5900/10 к.о. Инђија у Инђији.
- Од Одељења за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине је дана 28.08.2013.г. добијена информација у вези реализације пословног комплекса ИТ парка у којој се наводи да је инвеститор дана 29.03.2013.г. обавестио наведени орган да су у складу са грађевинском дозволом у потпуности завршени грађевинско занатски радови и поднео захтев за издавање употребне дозволе, да је по истом Одељење образовало Комисију за технички пријем и обавестило инвеститора о документацији потребној за вршење техничког пријема. До дана сачињавања Информације (28.08.2013.г.) управни поступак је још увек у току није окончан издавањем употребне дозволе.

У поступку ревизије је утврђено:

- да се Споразумом о сарадњи на развоју информационо технолошког парка од 18.07.2008. године између општине Инђија и Embassy Techzones д.о.о. Београд, Embassy Techzones д.о.о. Београд обавезало да на грађевинском земљишту које обезбеди општина Инђија изгради ИТ парк и да средства која обезбеди општина Инђија употреби за куповину земљишта ради изградњи прве фаза ИТ парка при

- чему се општина није обезбедила заштитном клаузулом у случају да друга страна не испуни своју обавезу,
- да се Embassy Techzones д.о.о. Београд дана 17.08.2008.г. обавезало и да у року од 1 године започне поступак изградње а у року од 3 године комплетира прву фаза ИТ парка, што предвиђа изградњу 25000 м² пословног и пратећег простора, а општина Инђија се обавезала да из средстава субвенције предузећа изврши плаћање из буџета у износу од 500 хиљада евра на име куповине 15 ха земљишта (уговором о преузимању дуга), купљено земљиште постаје власништво Embassy Techzones д.о.о. Београд,
 - На основу изјаве одговорних лица, средства за куповину земљишта Општина је планирала Одлуком о буџету за 2008. годину. Наведеном одлуком средства субвенције за приватна предузећа одређена су у износу од 100 милиона динара, преузете су обавезе за куповину 15 ха земљишта у износу од 500 хиљада евра, а за потребе инвеститора ИТ парка, тако да је плаћање по основу преузете обавезе у 2012. години у износу од 6.770 хиљада динара извршено, а овом одлуком није јасно опредељена апропријација за ову намену,
 - да је закључен уговор између ЗЗ Инђија из Инђије и Embassy Techzones д.о.о. Београд о купопродаји пољопривредног земљишта по цени од 500 хиљада евра у динарској противвредности и да је истог дана закључен је Уговор о преузимању дуга између Друштва за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд и општине Инђија којим је општина Инђија преузела обавезу Друштва за промет и услуге Embassy Techzones д.о.о. Београд да уместо њега исплати купопродајну цену ЗЗ Инђија из Инђије,
 - да је Решење (Грађевинска дозвола) за изградњу I фазе пословног комплекса „ИТ парк Инђија“ донето дана 17.04.2012.г.,
 - да је дана 13.12.2012.г. Анексом бр.2 измењен је уговор о преузимању дуга на начин да се прва фаза која подразумева изградњу 10.000 м² ИТ парка заврши најкасније у року од 18 месеци од дана закључивања анекса а да се у року од 3 године од изградње прве фазе почне са изградњом додатних 15.000 м², при чему се Embassy Techzones д.о.о. Београд такође обавезало да ће општини предати четири бланко менице са меничним овлашћењима, свако на износ од 100 хиљада евра а што одговара броју фаза чија се градња истима обезбеђује. До дана потписивања овог Анекса Општина је на по основу презете обавезе да изврши исплату за купљено земљиште исплатила 468 хиљада евра(94%),
 - да је у току управни поступак издавања употребне дозволе (захтев поднет 29.03.2013.г.).

4.1.4.18.Трансфери осталим нивоима власти, конто 463000

Ова економска класификација садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	137,642	142,212	107,890	56,437	40	52
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 463000	137,642	142,212	107,890	56,437	40	52

Општинска управа

463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти

Текући трансфери осталим нивоима власти функционално су опредељени за основно образовање (девет основних школа), за средње образовање (три средње школе), за

социјалну заштиту (Центар за социјални рад), за социјалну помоћ угроженом становништву неklasификованој на другом месту (Народна кухиња), за здравство (Дом здравља „Др Милорад - Мика Павловић“) и за развој заједнице (месне заједнице).

У области функције 912 – основно образовање, Општина Инђија финансира је основно образовање (девет основних школа) у износу 27.687 хиљада динара. Средства су пренета за следеће намене: накнаде у натури 2.163 хиљаде динара, социјална давања запосленима 210 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 2.028 хиљада динара, сталне трошкове 13.347 хиљада динара, трошкове путовања 594 хиљаде динара, услуге по уговору 1.226 хиљада динара, специјализоване услуге 2.728 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 2.748 хиљада динара, материјал 2.305 хиљада динара и порезе, обавезне таксе и казне 338 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Инђија пренела је средства основним школама у укупном износу од 1.113 хиљада динара (92 хиљада динара по основу уговора о ауторском хонорару, а да у прилогу документације није приложен извештај о извршеним уговореним пословима; у износу од 515 хиљада динара, а да рачуни нису потписани од стране одговорних лица како би се потврдило да су добра испоручена односно услуге извршене; у износу од 156 хиљада динара, а да захтеви за плаћање нису уредно оверени од стране одговорних лица, у износу од 350 хиљада динара без документације и захтева за плаћање) - без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У области функције 920 - средње образовање, Општина Инђија финансира је средње образовање (три средње школе) у износу 12.837 хиљада динара. Средства су пренета за следеће намене: накнаде у натури 901 хиљаде динара, социјална давања запосленима 161 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 1.946 хиљада динара, сталне трошкове 6.412 хиљада динара, трошкове путовања 316 хиљаде динара, услуге по уговору 571 хиљада динара, специјализоване услуге 1.522 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 205 хиљада динара, материјал 785 хиљада динара и порезе, обавезне таксе и казне 17 хиљада динара.

У области функције 090 – социјална заштита неklasификована на другом месту, општина Инђија финансира је социјалну заштиту (Центар за социјални рад „Дунав“ Инђија) у износу 7.434 хиљаде динара. На Програм рада Центра за социјални рад „Дунав“ из Инђија за 2012. годину, Скупштина општине Инђија дала је сагласност. Програм предвиђа да се из буџета општине Инђија финансирају плате 3 запослена радника планиране у износу од 2.530 хиљада динара а обезбеђивање средстава за три запослена утврђена је у Одлуци о правима у социјалној заштити општине Инђија. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности

У области функције 070 – социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, општина Инђија је финансира припрему и дистрибуцију бесплатних obroка социјално угроженом становништву (Народна кухиња) у износу од 1.087 хиљада динара. Одлуком о правима у социјалној заштити општине Инђија²⁰ уређује се право на бесплатан оброк појединцу или породици из категорије најугроженијих грађана, који се реализује као оброк у народној кухињи. Вођење поступка и утврђивање права на бесплатан оброк врши Центар за социјални рад. Решењем председника општине уређено је да послове припремања и дистрибуције obroка за потребе Народне кухиње обавља Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија. Плаћање Предшколској установи „Бошко Буха“ Инђија на име припреме бесплатних obroка, у

²⁰ „Службени лист општине Инђија“ број 1/2012

износу од 1.087 хиљада динара, је вршено на основу захтева за плаћање који у прилогу имају рачуне за намирнице.

У поступку ревизије утврђено је:

-за послове припреме бесплатних obroka општина Инђија није спровела поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

-припрему бесплатних obroka за народну кухињу вршила је ПУ „Бошко Буха“ Инђија, иако нема сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја о проширењу делатности установе.

У области функције 721 – опште медицинске услуге, извршен је пренос средстава у износу од 6.559 хиљада динара Дому здравља „Др Милорад - Мика Павловић“.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

– расходи евидентирани на овом конту односе се на плате запослених у Дому здравља. Пренос је вршен на основу списка запослених са обрачуном плата за март и април 2009. године и децембар 2010. године без образаца ПП ОД. Захтев за плаћање из буџета није потписан и оверен од стране одговорних лица општине Инђија, те је пренос средстава из буџета у износу од 4.831 хиљаде динара, извршен без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– расходи у износу од 6.559 хиљада динара више су евидентирани на конту 4631 – Текући трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање је евидентиран на конту 4641 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У области функције 620 – опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, Општинска управа је са наведеног конта средства у износу од 44.894 хиљаде динара пренела МЗ “Инђија“ на основу захтева за отплату рата кредита и камата за измирење обавеза на изградњи канализације. Извештајима о књижењу АИК банка Ниш Филијала Нови Сад је задуживала општину Инђија за рате по Споразуму о измирењу међусобних обавеза и потраживања по уговору о кредиту док је Каматни лист на основу којег је плаћана камата АИК банка Ниш Филијала Нови Сад испостављала „Градитељ-НС“ д.о.о Нови Сад који је исти прослеђивао МЗ Инђија.

Дана 29.04.2010. године између МЗ Инђија, „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад и општине Инђија је потписан Споразум о измирењу међусобних обавеза и потраживања. У Споразуму се наводи да је по основу изградње дела месне канализације мреже у Инђији и то реона IIIa, IVa, IVb, IVc V и две црпне станице, према прегледу Месне заједнице Инђија број:173/2010 од 26.04.2010. г. МЗ Инђија дужна „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад укупан износ од 128.057 хиљада динара. Према курсу НБС на дан 26.04.2010. године од 99,047 динара за евро, дуг МЗ Инђија према „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад износи 1.293 хиљаде евра. Председник општине Инђија као одговорно лице за извршење буџета општине Инђија је гарант извршења наведеног Споразума.

Анекс I Споразума о измиревању међусобних обавеза и потраживања од 29.04.2010. године (Основни споразум) закључен је дана 26.08.2010. године и у истом се констатује да су општина Инђија и МЗ Инђија у доцњи пошто не измирују своје обавезе услед чега је угрожена ликвидност и пословање „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад. Ради омогућавања редовног пословања и очувања ликвидности „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад је закључио уговор о кредиту дана 24.08.2010. године са АИК Банка Ниш, Главна филијала Нови Сад у висини дуга општине Инђија и МЗ Инђија по Основном споразуму према „Градитељ-НС“ д.о.о.. Општина Инђија и МЗ Инђија су се Анексом обавезале да ће измирити све настале трошкове „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад у свему према динамици плаћања из уговора о кредиту са АИК банком (на име редовне камате, затезне камате и осталих уговорених додатних трошкова).

Дана 28.09.2011. године између МЗ Инђија, „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад, АИК банке а.д. Ниш и општине Инђија закључен је споразум о измиривању међусобних обавеза и потраживања. У споразуму се наводи да „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад има неизмирену обавезу према АИК банци а.д. Ниш у износу од 932 хиљаде евра што у динарској противвредности износи 98.022 хиљаде динара. Општина Инђија се обавезала да ће обавезу „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад према АИК Банци а.д. Ниш у наведеном износу измирити у шест једнаких месечних рата у периоду од 30.03.2012. године до 30.08.2012. године. Општина Инђија се обавезала да ће за измирење наведених обавеза АИК Банци а.д. Ниш предати шест меница са одговарајућим меничним овлашћењима, којима се АИК Банка а.д. Ниш овлашћује да исте може попунити сагласно овом Споразуму и поднети на наплату. Поред тога општина Инђија се обавезала да АИК Банци а.д. Ниш преда и једну соло меницу са клаузулом “Без протеста“ са одговарајућим меничним овлашћењем. На дан 31.12.2012. обавеза МЗ Инђија према „Градитељ-НС“ износи 38.350 хиљада динара (337 хиљада евра).

Дана 03.01.2013. године председник општине Инђија и директор ГП “Градитељ-НС“ су потписали Протокол о отплати дуга по којој пројекција отплате дуга износи:

1. Јануар 2013.г. 50 хиљада евра + камата до дана отплате
2. Фебруар 2013.г. 87 хиљада евра+камата до дана отплате
3. Март 2013.г. 87 хиљада евра+камата до дана отплате
4. Април 2013.г. 87 хиљада евра+камата до дана отплате

Договорена каматна стопа са АИК банком коју је АИК банка примењивала и до потписивања протокола је 0,75% на месечном нивоу.

За плаћање изградње канализације планирана су средства самодоприноса који је уведен Одлуком грађана о увођењу самодоприноса за изградњу месне канализације употребљених вода у насељеном месту Инђија за период од 01.07.2000.г. до 30.06.2010.г. Од 01.01. 2008.г. самодопринос се уплаћивао преко буџета општине и према приказаним подацима МЗ Инђија у том периоду из буџета јој је као износ остварен од самодоприноса пренет износ од 144.880 хиљада динара од чега у 2012. години износ од 90.792 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да наведени износ од 90.792 хиљаде динара није остварен од уплата средстава самодоприноса већ да се ради о другим буџетским приходима.

Према подацима презентованим од стране МЗ Инђија у периоду 2000-2012 година од самодоприноса је остварено укупно 528.255 хиљада динара од чега је на подрачуну месне заједнице остварено 268.722 хиљаде динара, од такси по основу права прикључака – грађани износ од 63.055 хиљада динара, приход од таксе по основу прикључка правних лица износ од 12.676 хиљада динара, самодоприноса од пољопривреде и занатства која су на подрачун пребачена из буџета општине износ од 38.923 хиљаде динара и самодопринос који је на подрачун уплаћен из буџета општине износ од 144.880 хиљада динара.

Из достављених података општине Инђија по основу самодоприноса у периоду од 01.01.2008.г. за МЗ Инђија остварена средства у износу од 202.757 хиљада динара а пренето је укупно 240.290 хиљада динара с тим да су МЗ Инђија умањена средства самодоприноса у износу од 95.131 хиљаду динара у 2009. години. МЗ Инђија је дана 06.11.2009. године од стране Дирекције за изградњу достављен преглед извршених радова и трошкова на изградњи и одржавању комуналне инфраструктуре у функцији оштећења коловоза, других јавних површина и система за евакуацију атмосферских вода после изградње месне канализационе мреже насеља Инђија који су изведени односно финансирани средствима Дирекције у износу од 95.131 хиљаду динара у периоду . Дана 11.11.2009. године Савет Месне заједнице Инђија је донео одлуку којом је прихваћен извештај /преглед/ о извршеним радовима од 06.11.2009. године , да се износ у висини од 95.131 хиљаду динара од месног самодоприноса рефундира буџету општине Инђија и да се са општином Инђија закључи споразум о финансирању завршетка радова на изградњи месне канализационе мреже у Инђији по истеку прилива месног самодоприноса у јулу 2010. године. По објашњењу одговорних лица споразум о финансирању завршетка радова

није потписан. У поступку ревизије од одговорног лица Дирекције за изградњу је добијено писано образложење да су у оквиру Програма самодоприноса предвиђени и радови враћања свих оштећених површина у првобитно стање те је у складу са тим извршена реконструкција појединих улица или делова улица у Инђији (од регулације до регулације) а у оквиру предметних радова су у првобитно стање враћени оштећени кловози, тротоари, паркинзи, платои, зелене површине и системи за евакуацију атмосферских вода који су настали услед изградње канализације употребљених вода у тим улицама.

У поступку ревизије је утврђено:

– да су расходи за трансфере на конту 463241 више исказани за износ од 44.894 хиљаде динара а истовремено су за исти износ мање исказани издаци на конту 511242 канализација из разлога што приликом консолидације нису преузети подаци из финансијских извештаја МЗ Инђија што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да издатке за изградњу канализације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да приликом консолидације података преузимају податке из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти

У области функције 912 - основно образовање, извршен је пренос у износу од 4.140 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

ЈКП „Водовод и канализација“ за радова на објекту Основне школе „Петар Кочић“ у Инђији доставило је школи окончану ситуацију, потписану од стране надзорног органа (нема печата). Општина је извршила пренос средстава на основу захтева за пренос средстава и приложене окончане ситуације у износу 800 хиљада динара.

Основна школа „Ружа Ђорђевић – Црна“ из Чортановаца закључила је уговор о јавној набавци радова на адаптацији школског простора за дечији вртић, број 532 од 08.11.2011. године са „Инжењеринг систем плус“ доо Нови Сад. Уговорена вредност радова је 3.280 хиљада динара са ПДВ. Општина Инђија вршила је пренос средстава на основу фактуре и окончане ситуације која је потписана од стране надзорног органа (нема печата), у укупном износу 2.013 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је пренос средстава школама у износу од 2.813 хиљада динара извршен без валидне рачуноводствене документације

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да:

-пренос средстава основним и средњим школама врше на основу валидне рачуноводствене документације,

-прибави сагласност од Министарства просвете, науке и технолошког развоја о проширеној делатности предшколске установе,

4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, konto 472000

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

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине, општинско веће	4.000	3.800	2.664	2.664	70	100

2	Општинска управа	43.350	44.730	42.925	108.890	243	254
3	Укупно организационе јединице	47.350	48.530	45.589	111.554	230	245
4	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 472000	47.350	48.530	45.590	111.555	230	245

За остваривање права и услуга у социјалној заштити о чијем се обезбеђењу стара општина Инђија, Скупштина општине Инђија је донела Одлуку о посебним правима из социјалне заштите општине Инђија²¹ која се примењивала до 06. априла 2012. године, а након тог датума је донета нова Одлука о правима у социјалној заштити општине Инђија²². Овим одлукама се дефинишу права на материјалну подршку и пружање услуга социјалне заштите.

1) Председник општине и општинско веће.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311), функционална класификација 110- евидентирани су расходи у износу од 2.089 хиљада динара. Ови расходи односе на накнаде за време привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са трудноћом за запослене труднице, на основу Одлуке о додатном облику заштите трудница на територији општине Инђија²³ коју је донела Скупштина општине Инђија. Општинско веће је донело Упутство о начину остваривања додатног облика заштите трудница на територији општине Инђија²⁴, којим се ближе уређује начин остваривања овог права.

У поступку ревизије је утврђено да наведени расходи нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Једнократна помоћ (472931), функционална класификација 110- евидентирани су расходи у износу од 575 хиљада динара.

Једнократне помоћи исплаћиване су на основу решења Председника општине које је доносио на основу молби грађана и пратеће документације. Исплате су вршене на текуће рачуне грађанима који су подносили наведене молбе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- исплате једнократних помоћи нису вршене у складу са Законом о социјалној заштити као и Одлуком о правима у социјалној заштити коју је донела Скупштина општине Инђија по којој је прописано да о правима у социјалној заштити одлучује Центар за социјални рад, који врши и исплату новчаних износа, што је супротно члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити.
- да наведени расходи нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да о правима у социјалној заштити одлучује Центар за социјални рад.

2) Општинска управа. Узорковани су износи са 5 субаналитичких конта.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311), функционална класификација 040- евидентирани су расходи у износу од 5.291 хиљада динара.

- На основу Одлуке о пружању финансијске помоћи породици са прворођеним дететом, број 05-40-20/2003, коју је донела Скупштина општине Инђија, на територији општине Инђија, омогућена је финансијска помоћ у виду једнократне исплате родитељског додатка за прво дете, у износу од 25% од просечне нето зараде у Општини Инђија, према

²¹ „Службени лист“, број 1/94

²² „Службени лист општине Инђија“, број 3/12

²³ „Службени лист општине Инђија“, број 1/12

²⁴ „Службени лист општине Инђија“, број 6/12

последњем објављеном податку републичког органа надлежном за послове статистике. За ове намене у 2012. години утрошено је укупно 1.904 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

- На основу члана 20. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Инђија, право на бесплатно летовање имају деца са сметњама у развоју, деца из породица корисника новчане помоћи и деца без родитељског старања. Летовање организује Предшколска установа „Бошко Буха“ у Дечијем одмаралишту у Сутомору. Предлог за бесплатно летовање доставља Центар за социјални рад, Председнику општине, који на исти даје сагласност. Управни одбор предшколске установе „Бошко Буха“ је донео Одлуку за цене летовања а Председник општине је донео Решење о давању сагласности²⁵ на донету Одлуку. За ове намене утрошено је у 2012. години укупно 757 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

- На овом конту је погрешно евидентиран расход у износу од 1.802 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа, са одговарајуће буџетске позиције, али на конту 472311- Накнаде из буџета за децу и породицу уместо на конту 472718- Превоз ученика, **што није у складу са Правилником о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање превоза ученика врше у складу са Правилником о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исхрана и смештај ученика (472717), функционална калсификација 040- евидентирани су расходи у износу од 15.436 хиљада динара.

Председник општине је донео Решење, број 61-2/2012-II, по којем се утврђује да деца која похађају припремни предшколски програм и ученици основних школа са територије општине Инђија имају право на бесплатну ужину у 2012. години. Према овом Решењу Предшколска установа „Бошко Буха“ је задужена за послове везане за припрему и дистрибуцију ужина. Средства су се преносила Предшколској установи на основу захтева за плаћање и приложене фактуре. Даљи поступак око расхода за ужине је објашњен на групи конта 426000 – Материјал, Предшколска установа „Бошко Буха“.

Превоз ученика (472718), функционална класификација 040- евидентирани су расходи у износу од 18.667 хиљада динара.

Према члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања²⁶, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километара, ученика основне школе на удаљености већој од четири километара од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. За ове намене утрошено је укупно у 2012. години 1.005 хиљада динара.

Председник општине је у току 2012. године донео два решења, за прво и друго полугодиште школске 2012/13 године за регресирање трошкова превоза у међумесном саобраћају ученика средњих школа који имају пребивалиште на територији општине Инђија а нису смештени у установу за смештај и исхрану ученика, у висини од 60% од трошкова превоза. Према овом решењу средства се преносе месечно на жиро рачун међумесног превозника СП „Ласта“ ад Београд, на основу достављених фактура. Рефундација се односи на плаћање од 60% од пуне цене карте, односно превозник даје попуст 40% за ову врсту превоза. Достављене фактуре у прилогу садрже спецификацију

²⁵ „Службени лист општине Инђија“, број 7/12

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/09 и 52/11

ученика која користе превоз. Права ученика за регресирање трошкова превоза утврђује Општинска управа-Одељење за друштвене делатности, једном на почетку школске године, на основу потврда о похађању школа, потврда о месту пребивалишта, и изјаве родитеља да дете није смештено у установу за смештај и исхрану ученика. Доказ о релацији путовања и овера општинске управе да је место пребивалишта општина Инђија, ученици достављају и превознику. Након пријема фактуре од превозника СП „Ласта“ ад Београд, Одељење за друштвене делатности проверава тачност података садржаних у спецификацији рачуна (име и презиме, број маркице, релација, цена карте и износ рефундације). Након провере података, фактуре се прослеђују на плаћање Одељењу за привреду и финансије.

Износ од 1.867 хиљада динара је додељен општини Инђија за превоз средњошколаца на основу Конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа и студената у међуградском саобраћају у Аутономној Покрајини Војводина за 2012. годину који је расписао Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице, општини Инђија, и који је на основу Извештаја о коришћењу средстава у целости утрошен.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

– Са превозником СП „Ласта“ ад Београд, за услугу превоз средњошколаца у износу од 15.060 хиљада динара није спроведена јавна набавка што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Остале накнаде за образовање (472719), функционална класификација 940- евидентирани су расходи у износу од 980 хиљада динара. На основу Конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа и студената у међуградском саобраћају у Аутономној Покрајини Војводина за 2012. годину који је расписао Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице, општини Инђија је додељен износ од 980 хиљада динара за превоз студената, који је на основу Извештаја о коришћењу средстава у целости утрошен.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811), функционална класификација 070- евидентирани су расходи у износу од 2.133 хиљаде динара.

Скупштина општине Инђија је донела Одлуку о допунској заштити бораца, војних инвалида и њихових породица²⁷ којим се уређују услови за остваривање и обим заштите као и поступак за остваривања права из ове одлуке. Овом одлуком утврђено је право борцима народноослободилачког рата и члановима породице умрлог борца народноослободилачког рата право на стално месечно примање у висини од 50% од месечног новчаног примања по републичким прописима. Услови и начин остваривања овог права детаљније су прописани наведеном Одлуком.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, конто 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и Дотације осталим непрофитним институцијама.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4,300	4,300	3,784	3,784	88	100
2	Председник општине,	56,050	65,648	64,379	60,273	92	94

²⁷ „Службени лист општине Срема“ број 1/99

	општинско веће						
3	Општинска управа	4,500	7,195	4,365	3,985	55	91
4	Месне заједнице	2,115	2,208	1,208	1,208	55	100
5	Укупно организационе јединице	66,965	79,351	73,736	69,250	87	94
6	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Грпа 481000	66,965	79,352	73,737	69,251	87	94

1) Скупштина општине

(1) Дотације политичким странкама (481942)- функционална класификација 110 (извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови)- евидентирани су расходи у износу од 3.784 хиљаде динара од чега је износ од 1.495 хиљада динара плаћен пословни простор и материјални трошкови политичким странкама.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2012. години политичким странкама плаћено 1.495 хиљада динара супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака, члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије достављен нам је Закључак од 26. децембра 2012. године, којим престаје да важи Закључак на основу којег се вршило плаћање пословног простора и материјалних трошкова политичким странкама.

2) Председник општине, општинско веће

(1) Дотације спортским омладинским организацијама (481911):

-функционална класификација 160 (опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту)- евидентирани су расходи у износу од 358 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се расходи у износу од 291 хиљада динара односе на плаћање закупа пословног простора и трошкове потрошње гаса у просторијама Канцеларије за младе општине Инђија.

У поступку ревизије је утврђено:

- расходи у износу од 291 хиљаду динара нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему,
- расходи на групи конта 421000- Стални трошкови мање су исказани за износ од 291 хиљаду динара а расходи на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама више су исказани за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија дотације спортским омладинским организацијама планирају и извршавају у складу са организационом буџетском класификацијом, да евидентирање сталних трошкова врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-функционална класификација 810 (услуге рекреације и спорта) – евидентирани су расходи у износу од 50.865 хиљада динара.

Расходи евидентирани на овом конту односе се на уплате средстава „Савезу спортова општина Инђија“ као и на уплате директно спортским клубовима (по усменом објашњењу председника Савеза спортова, директно се уплаћивало клубовима онда када је Савез спортова био у блокади). Уплате средстава вршиле су се на основу захтева „Савеза спортова општине Инђија“ и на основу захтева спортских клубова са територије општина Инђија, а решењима које је доносио Председник општине средства су исплаћивана на текуће рачуне поменутих. Документација којим су правдана средства, спортски клубови су накнадно достављали.

Законом о спорту се дефинишу услови, критеријуми и начин одобрења програма, односно финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта,

закључење уговора, подношење извештаја и обавезу враћања добијених средстава, којима се задовољавају потребе грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе.

Чланом 138. став 1. Закона о спорту дефинисано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. Закона о спорту, подноси територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а за остале програме носиоци тих програма, у динамици утврђеној чланом 118. став 1. Закона о спорту.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-расходи у износу од 50.865 хиљада динара нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему
-Општина Инђија није уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту.

- „Савез спортова општине Инђија“ није поднео Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. став 1. Закона о спорту, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему

-У узоркованој докуменатацији три клуба која су добила 60 % средстава из буџета општине преко Савеза спортова општине Инђија утврђено је следеће :

- ФК „Инђија“ Инђија, није правдао средства у износу од 824 хиљаде динара, рачуни којима су правдана утрошена средства нису потписани у износу од 51 хиљада динара, на основу предрачуна правдана су средства у износу од 8 хиљада динара, тако да је исплата у укупном износу од 883 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене докуменатације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- КК „Железничар“ Инђија, није правдао утрошена средства у износу од 834 хиљаде динара, рачуни којима су правдана утрошена средства у износу од 214 хиљада динара нису потписани, тако да је исплата у укупном износу од 1.048 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ЖРК „Железничар“ Инђија, није правдао средства у износу од 648 хиљада динара, рачуни којима су правдана средства нису потписани у износу од 62 хиљаде динара, рачуни за гориво у износу од 3 хиљаде динара не гласе на ЖРК „Железничар“, тако да је исплата у укупном износу од 713 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. За подизање готовине у износу од 400 хиљада динара приложен је списак играча којима се исплаћује хранарине и стипендија, али без документације да су средства и исплаћена тим лицима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања

података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма; као и да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) Дотације верским заједницама (481931):

-функционална класификација 840 (верске и друге услуге заједнице): евидентирани су расходи у износу од 980 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено је да је погрешно евидентиран износ од 320 хиљада динара за дотације верским заједницама на конту 481941- Дотације осталим удружењима грађана, али са одговарајуће буџетске позиције, тако да укупно утрошена средства за дотације верским заједницама износе 1.300 хиљада динара.

Верске заједнице са територије општина Инђија су се захтевом обраћале Председнику општине за финансијску помоћ, који је на основу тога доносио Решење о висини исплате.

У поступку ревизије је утврђено:

- расходи у износу од 1.300 хиљада динара нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему
- средства су преношена верским заједницама без закључивања уговора и доказа о наменском коришћењу средстава. У поступку вршења ревизије верске заједнице су накнадно доставиле доказ о наменском коришћењу средстава. Утврђено је да су верске заједнице доставиле доказ о утрошку средстава у износу од 88 хиљада за намене за које је Законом о удружењима предвиђено да се спроводи јавни конкурс.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да приликом дотација верским заједницама поступају у складу са Законом о удружењима и Законом о црквама и верским заједницама.

(3) Дотације осталим удружењима грађана (481941):

-функционална класификација 160 (опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту)- евидентирани су расходи у износу од 11.655 хиљада динара.

На основу Конкурса за доделу средстава из буџета општине Инђија за 2012. годину, који је расписан 28.02.2012. године од стране Председника општине, за пројекте од интереса за локалну заједницу, а објављен у Сремским новинама 07. марта 2012. године, и на сајту општине Инђија, донета су 32 решења за одобрене пројекте у укупном износу од 2.505 хиљада динара, док је по овим решењима исплаћено укупно 1.327 хиљада динара у 2012. години.

У поступку ревизије исплаћених дотација удружењима након спроведеног јавног конкурса утврђене су следеће неправилности:

– Општина Инђија није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, што је била у обавези у складу са чланом 38. став 4. Закона о удружењима,

– на основу Конкурса којим су расподељена средства за одобрене пројекте нису закључивани Уговори о додели средстава што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима,

– удружења нису достављала извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

– да рачуни којима су правдана добијена средства нису потписани у износу од 225 хиљада динара, тако да је плаћање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије достављен нам је доказ да се у 2013. години, након спроведеног јавног конкурса са удружењима закључују уговори о додели средстава, којима је између осталог уређена обавеза корисника средстава да у одређеном року достави завршни

извештај о реализацији предмета уговора и финансијски извештај о коришћењу средстава са спецификацијом трошкова, као и обавеза корисника да изврши повраћај неутрошених средстава.

У поступку ревизије исплаћених дотација удружењима без спроведеног јавног конкурса утврђене су следеће неправилности:

– Удружењу грађана „4+1“ за пројекат „Помоћ у кући“ у 2012. години исплаћено је укупно 3.104 хиљада динара, путем решења које је Председник општине доносио месечно на основу документације којом су правдана утрошена средства, без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

– за „Међуопштинску организацију слепих и слабовидих“ Инђија- Стара Пазова, донето је једно решење Председника општине на износ од 925 хиљада динара, а у 2012. години утрошено је 890 хиљада динара. За ову доделу средстава није спроведен јавни конкурс, није закључен уговор, нити је удружење доставило извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

– поред наведених удружења у поступку ревизије утврђено је да су и различитим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у 2012. години расподељена средства у износу од 1.058 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, при чему су утврђене и следеће неправилности:

- „Мрежа младих лидера“, на основу молбе за доделу средстава за пројекат „Активни млади, активна заједница“, донето је решење председника општине, на основу којег је пренет износ од 175 хиљада динара, без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

- „Центар за заштиту потрошача“ Инђија, пренет је износ од 150 хиљада динара, без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

- Удружење наугичара „Стари Сланкамен“ Инђија, пренет је износ од 200 хиљада динара, утрошена средства су правдана рачунима од којих рачуни у износу од 120 хиљада динара нису потписани тако да је пренос средстава поменутом удружењу извршен без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Удружење није доставило извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

- „Кинолошко друштво“ Инђија, пренет је износ од 200 хиљада динара, за „3. Специјализовану изложбу теријера“, правдало приложеним рачунима у износу од 162 хиљаде динара, од којих рачуни у износу од 49 хиљада динара нису потписани, док износ од 38 хиљада динара није правдан, тако да средства у износу од 87 хиљада динара нису правдана валидном рачуноводственом документацијом, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава и правдања целокупног добијеног износа, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

- „Етнодом Гороцвет“, Инђија, износ од 100 хиљада динара, за набавку намештаја и опреме, приложени су рачуни којима су правдана средства у износу од 99 хиљада динара, од којих рачуни у износу од 98 хиљада динара су без потписа лица које је робу примило тако да средства нису правдана валидном рачуноводственом документацијом, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

- Удружењу за помоћ особама са сметњама у развоју „МОЈ СВЕТ“ Инђија, пренет је износ од 97 хиљада динара, за уговоре о делу, без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћење средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима,

– са овог конта за Канцеларију за младе општина Инђија утрошено је у 2012. години укупно 3.815 хиљада динара. Канцеларија за младе је образована Одлуком о образовању канцеларије за младе²⁸ коју је донела Скупштина општине. Према овој одлуци, средства за рад Канцеларије за младе обезбеђују се у буџету општине Инђија. Средства из буџета су утрошена за директно плаћање трошкова Канцеларије за младе, путем решења Председника општине, а на основу захтева Координатора канцеларије за младе и приложеног рачуна. Канцеларија за младе је погрешно планирана и евидентирана на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама. Утврђено је да су расходи Канцеларије за младе за: електричну енергију, природни гас и закуп простора у износу од 1.154 хиљаду динара мање исказани на групи конта 421-Стални трошкови а више на групи конта 481-Дотације невладиним организацијама; расходи за услуге по уговору у износу од 1.757 хиљада динара су мање исказани на групи конта 423- Услуге по уговору а више на групи конта 481-Дотације невладиним организацијама; расходи за електричне инсталације и остале услуге материјал за текуће поправке и одржавање мање су исказани у износу од 250 хиљада динара на конту 425-Текуће поправке и одржавање, а више на групи конта 481-Дотације невладиним организацијама; расходи за канцеларијски материјал, храну и потрошни материјал мање су исказани у износу од 149 хиљада динара на групи конта 426-Материјал а више на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама; издаци за намештај и рачунарску опрему су мање исказани у износу од 505 хиљада динара на групи конта 512- Машине и опрема а више на групи конта- Дотације невладиним организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија:

- да ближе уреди критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма,***
- да преносе средстава удружењима врше на основу валидне рачуноводствене документације,***
- да се дотације удружењима грађана планирају и извршавају са позиције општинске управе,***
- да се расходи Канцеларије за младе планирају и извршавају са позиције општинске управе.***

3) Општинска управа

(1) Дотације добротворним организацијама у храни, одећи, ћебадима и лековима за домаћинства (481121):

-функционална класификација 070 (социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту)- евидентирани су расходи у износу од 385 хиљада динара.

На основу Решења Комесаријата за избеглице о исплати новчане помоћи, на седници Комисије за избор корисника за доделу хуманитарне помоћи избеглим породицама са избегличким исправама и интерно расељеним лицима одржаној 26.11.2012. године донето је Решење о исплати једнократних новчаних помоћи у висини од 15 хиљада динара за 20 лица. Општина Инђија је доставила Комесаријату за избеглице доказ о наменском коришћењу средстава.

Утврђено је да је расход у износу од 380 хиљада погрешно евидентиран на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, чиме је овај конто више исказан, а група конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета мање исказан за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁸ „Службени лист општине Срема“, број 4/10

У поступку спровођења ревизије општина Инђија је у 2013. години правилно евидентирала наведене расходе на групи конта 472.

(2) Донације осталим удружењима грађана (481941):

-функционална класификација 860 (рекреација, култура и вере неklasификоване на другом месту)- евидентирани су расходи у износу од 3.980 хиљада динара.

Скупштина општине Инђија је на седници одржаној дана 06. априла 2012. године, донела Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Инђија²⁹. Овом Одлуком уређено је да се пројекти бирају на основу јавног конкурса, да се конкурси расписују за сваку наредну буџетску годину, најкасније до 01. октобра текуће године, да се закључују уговори са изабраним подносиоцима пројекта, да се извештај о спроведеном пројекту доставља комисији у року од 15 дана од дана завршетка реализације.

На основу узорковане документације утврђено је да се расходи са овог конта односе на средства која су преношена Културно уметничким друштвима са територије општине Инђија. Културно уметничка друштва су се захтевом обраћала Општинској управи за доделу средстава која се односе на активности КУД-ова. Средства су одобравана од стране Начелника одељења за друштвене делатности, потписом на захтеву за доделу средстава, без доношења појединачних решења о одобравању средстава.

На основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

– За доделу финансијских средстава културно уметничким друштвима општина Инђија није спровела јавни конкурс нити је закључила уговоре о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, и донетом Одлуком о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Инђија.

Ревизијом су утврђене неправилности у вези документације којом су правдана утрошена средства:

- Рачуни у износу од 301 хиљаду динара, којима су правдана средства нису потписани од стране лица које је робу примило, тако да је пренос средстава у износу од 301 хиљада динара извршен без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На основу предрачуна правдани су износи од 197 хиљада динара чиме је пренос извршен без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На основу Уговора о купопродаји правдана су средства у износу од 70 хиљада динара без доказа да су средства исплаћена, на основу Уговора о делу правдана су средства у износу од 65 хиљада динара без доказа да су средства исплаћена, односно износ од 135 хиљада динара је пренет без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском сиситему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културно уметничка друштва нису достављала извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћења средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да:

- обезбеде да се сва средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

²⁹ „Службени лист општине Инђија“, број 1/12

-на основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма, -да пренесе средства удружењима врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Месне заједнице. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.208 хиљада динара. Узорковани су расходи које је месна заједница Бешка евидентирана на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама.

Месна заједница Бешка- евидентирани су расходи у износу од 804 хиљаде динара на субаланитичким контима: (1) Дотације спортским омладинским организацијама (481911)- евидентирани су расходи у износу од 339 хиљаду динара, (2) Дотације осталим удружењима грађана (481941)- евидентирани су расходи у износу од 122 хиљаде динара, (3) Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)- евидентирани су расходи у износу од 343 хиљаде динара.

Удружења су се обраћали месној заједници путем молбе за доделу финансијских средстава, на основу које је Савет месне заједнице доносио одлуку о висини исплате.

На основу узорковане документације је утврђен:

- да је износ од 288 хиљада динара пренет удружењима без правдања утрошених средстава.
- Месна заједница Бешка је пренела удружењима износ од 804 хиљада динара супротно члану 38. Закона о удружењима по којем се средства за подстицање програма или недостајећег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо месним заједницама општине Инђија да обуставе пренос средстава путем дотација удружењима.

4.1.4.21. Порези, обавезне таксе и казне, конто 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	29	29	58	100
2	Председник општине, општинско веће	70	70	54	54	77	100
3	Општинска управа	1,500	1,500	1,328	1,274	85	96
4	Дирекција за изградњу општине Инђија	5,500	5,500	4,269	4,230	77	99
5	Укупно организационе јединице	7,120	7,120	5,680	5,587	1246	100
6	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА-Група 482000	8,891	9,412	7,085	6,992	74	99

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 29 хиљада динара, на конту 482191-Остали порези. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине, општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада динара, на конту 482191-Остали порези. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказани су расходи са следећих субаналитичких конта:

(1) **Стални порез на имовину (482111)**- евидентирани су расходи у износу од 36 хиљада динара. Утврђено је да се овај расход односи на допринос за физичку културу и да је погрешно евидентиран на овом конту уместо на конту 482191- Остали порези.

(2) Регистрација возила (482131)- евидентирани су расходи у износу од 327 хиљада динара, који се односе на расходи за порезе и таксе за регистрацију возила и за обавезно осигурање моторних возила. Утврђено је да су у узоркованој документацији више исказани расходи на конту 482131- Регистрација возила у износу од 54 хиљада динара, а мање на конту 421512- Осигурање возила, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да услуге осигурања евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Остали порези (482191)- евидентирани су расходи у износу од 911 хиљада динара. Утврђено је да се ови расходи односе на допринос на физичку културу, које на основу Одлуке о увођењу посебног доприноса за финансирање физичке културе³⁰, коју је донело Општинско веће општине Инђија. Општина приликом сваке појединачне исплате зараде запослених исти плаћа по стопи од 1%.

(4) Републичке таксе (482211)- евидентирани су расходи у износу од 36 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(5) Судске таксе (482361)- евидентирани су расходи у износу од 18 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Дирекција за изградњу општине Инђија

(1)Регистрација возила (482131)- евидентирани су расходи у износу од 189 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је износ од 39 хиљада динара за осигурање возила погрешно евидентиран на конту 4821- Остали порези, чиме је овај конто више исказан, а конто 4215- Трошкови осигурање мање исказан за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање осигурање возила врши у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2)Остали порези (482191)- евидентирани су расходи у износу од 205 хиљаду динара. Утврђено је да се ови расходи односе на допринос на физичку културу, које на основу Одлуке о увођењу посебног доприноса за финансирање физичке културе које је донело Општинско веће општине Инђија, Дирекција за изградњу општине Инђија плаћа приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%. У поступку ревизије је утврђено да је исплата наведеног износа извршена без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему .

На синтетичким контима 482200 обавезне таксе евидентирани су расходи у износу од 3.875 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4,500	4,500	3,167	3,167	70	100
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	400	400	130	130	33	100
3	Укупно организационе јединице	4,900	4,900	3,297	3,297	67	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 483000	8,400	8,400	4,436	4,436	53	100

³⁰ „Службени лист општине Срема“ број 8/95

1) Општинска управа. На овој економској позицији евидентирани су расходи на субаналитичкој картици Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)- у износу од 3.167 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације у поступку ревизије нису утврђене неправилности.

4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, конто 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на чијој се аналитички књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине Инђија	1,000	1,000	352	352	35	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 485000	1,000	1,000	352	352	35	100

1) Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. На овој позицији евидентирани су расходи на конту Накнада штете неоправдано осуђених лица (485111)- у износу од 352 хиљаде динара.

Утврђено је да се расходи са овог конта односе на накнаде физичким лицима и то на основу Записника који је сачинила Комисија Дирекције за изградњу општине Инђија, а са којима су сагласни примаоци накнаде:

-Записника о обрачуну и исплати штете за дугогодишње засаде на парцели у Инђији, а у циљу реализације Блока број 4 и 19 у Инђији, исплаћена је накнада од 292 хиљаде динара власницима предметне парцеле.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су ови расходи погрешно евидентирани на конту 485111 уместо на конту 485119- Остале накнаде штете што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се руководству Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. да остале накнаде штете евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.24. Средства резерве, конто 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

На овој позицији остало је нераспоређених средстава у износу од 2.886 хиљада динара, а она се односе на средства текуће резерве од хиљада динара 1.086 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 1.800 хиљаде динара. Преостала средства у износу од 4.520 хиљаде динара, расподељена су у периоду од другог ребаланса буџета Општине до краја 2012. године, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. години.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, конто 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	198,860	194,853	173,843	218,737	112	126
2	Дирекција за изградњу општине Инђија	89,245	89,245	64,908	63,407	71	98
3	Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић	52,000	52,000	44,914	44,914	86	100
4	Месне заједнице	177,423	177,422	48,659	48,659	27	100
5	Укупно организационе јединице	517,528	513,520	332,324	375,717	73	113
6	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА-Група 511000	520,029	516,021	332,326	375,719	73	113

1) Општинска управа

511221 Канцеларијске зграде и пословни простор

На овом конту евидентирани су издаци у износу од 34.177 хиљаде динара везани за реконструкцију југозападног крила управне зграде општине Инђија.

Југозападно крило управне зграде општине Инђија, како се наводи у Информацији председника Општине, у архитектонско грађевинском смислу представља засебну функционалну целину и грађено је независно. Због значајнијих оштећења на овом делу зграде, 2002. године урађен је Елаборат геомеханичког испитивања израђен од стране Грађевинског факултета у Суботици којим је утврђено да је нарушена стабилност дела објекта и угрожена безбедност лица која бораве у згради. Извршни одбор СО Инђија донео је дана 09.04.2003. године Закључак о приступању изради пројектно техничке документације за изградњу југозападног крила зграде СО Инђија. У складу са наведеним закључком прибављени су: елаборат о рушењу комплетног југозападног крила управне зграде, идејни и главни архитектонско-грађевински пројекат реконструкције југозападног крила зграде, израђени од стране „Шидпројект“ а.д. Шид. Решењем Општинске управе Одељење за инспекцијске послове општине Инђија број 08-354-2/2005 од 10.02.2005. године забрањује се општини Инђија коришћење југозападног крила управне зграде и налаже рушење истуреног дела југозападног крила зграде, а да се остатак југозападног крила зграде санира и реконструише. Закључком Владе Републике Србије од 24.08.2006. године усвојена је иницијатива Пореске управе за реконструкцију и доградњу објекта СО Инђија у коме је смештена Филијала Инђија, те су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2006. годину у делу Национални инвестициони план за те намене опредељена средства у износу од 29.665 хиљада динара.

Општина Инђија и Министарство финансија, Пореска управа, Регионални центар Нови Сад закључили су дана 19.10.2006. године Уговор о регулисању међусобних права и обавеза везаних за изградњу југозападног крила зграде СО Инђија. Уговором је констатовано да Пореска управа, Филијала Инђија користи део пословног простора у згради СО Инђија и да треба приступити изградњи новог југозападног крила зграде СО Инђија у циљу унапређења рада Пореске управе и Општинске управе. Саставни део овог уговора су Идејни пројекат реконструкције југозападног крила зграде СО Инђија број 34/2003-И од јула 2003. године израђен од стране „Шидпројект“ Акционарско друштво за пројектовање и инжењеринг, Шид и Идејни пројекат адаптације таванског простора постојећег објекта зграде СО Инђија у пословни простор Пореске управе, Филијале Инђија број 53/2003-И од октобра 2003. године. Уговором је дефинисано да ће Пореска управа, Регионални центар Нови Сад, учествовати у финансирању изградње новог југозападног

крила зграде СО Инђија, у износу који пропорционално одговара делу пословног простора који ће након изградње припасти Пореској управи, а највише до износа од 29.665 хиљада динара, колико је обезбеђено у Националном инвестиционом плану, а СО Инђија ће обезбедити сва остала недостајућа средства за окончање радова.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор између општине Инђија и „Ival-comerc“ доо Инђија, о рушењу са обезбеђењем југозападног крила постојећег објекта СО Инђија и одвоз материјала, број 05-404-1-14/9-06 од 19.12.2006. године. Уговорена вредност радова је 1.920 хиљада динара без ПДВ, односно 2.265 хиљада динара са ПДВ. Целокупан износ од 2.265 хиљада динара плаћен је из средстава обезбеђених у Националном инвестиционом плану.

Општина Инђија је 2007. године спровела поступак јавне набавке, након чега је дана 06.03.2007. године закључен уговор о извођењу радова на реконструкцији југозападног крила зграде СО Инђија, са „AS Commerce-stan“ доо Београд. Уговорена вредност радова је 52.518 хиљада динара без ПДВ (са ПДВ 61.971). Пореска управа, Регионални центар Нови Сад финансира износ од 27.399 хиљада динара, а до укупне уговорене цене општина Инђија. Одобрење за изградњу и потврда о пријави почетка радова, издате су од стране Одељења за урбанизам, комунално - стамбене послове и заштиту животне средине општине Инђија.

Плаћање по овом уговору је извршено у износу од 64.219 хиљада динара са ПДВ, од чега је 27.399 хиљада динара плаћено из средстава Националног инвестиционог плана. На основу објашњења начелника општинске управе разлика између уговорене и исплаћене вредности за извођење радова настала је због тога што су грађевински радови (у делу земљаних и бетонских радова) уговорени по предмеру радова, а да је надзорни орган констатовао да је извршено више радова у односу на предмер за износ од 1.915 хиљада динара. Стручни надзор за извођење ових радова уговорен је дана 20.04.2007. године са „Шид пројект“ ад Шид. Уговорена вредност за вршење стручног надзора је 1.239 хиљада динара са ПДВ, а исти износ је и исплаћен. Председник општине Инђија сачинио је 2008. године информацију о радовима на реконструкцији југозападног крила управне зграде општине Инђија. У информацији се између осталог наводи да је у току извођења радова утврђено да стање предвиђено пројектом не одговара стању постојећег објекта, односно да су на темељним зидовима фронталног дела зграде наступиле промене у погледу слегања и напрснућа које нису биле очекиване пројектном документацијом, што је условило потребу измене у конструктивном систему. Поред ових измена, у информацији се наводи да је неопходно размотрити могућност промене фасаде, унутрашњег ентеријера и функционалне организације корисног простора, у складу са измењеним потребама Општинске управе за простором. На основу објашњења одговорних лица у општини, постојала је и потреба да се даља изградња врши коришћењем савременијих материјала у односу на првобитан пројекат.

СО Инђија је закључком од 23.06.2008. године прихватила Информацију о радовима на реконструкцији југозападног крила управне зграде општине Инђија и овластила председника општине Инђија да донесе одлуку о покретању поступка јавне набавке измене пројектно-техничке документације, а да се по изради исте донесе одлука о покретању поступка јавне набавке за додатне радове.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са Предузећем за пројектовање и инжењеринг „Adecon“ доо Београд, број 404-1-9/08-II-9 од 09.07.2008. године. Предмет уговора је измена пројектно техничке документације за реконструкцију југозападног крила управне зграде општине Инђија, а уговорена вредност је 2.685 хиљада динара. Плаћање добављачу за услуге измене пројектно техничке документације извршено је у износу који је уговорен.

Скупштина општине Инђија доноси Закључак број 46-1/2008-I о измени закључка број 05-46-1/2007 од 28.12.2006. године, којим предлаже Влади Републике Србије

доношење одлуке о прибављању непокретности у државну својину у корист општине Инђија, путем реконструкције, а процењена вредност радова у складу са пројектном документацијом износи 142.126 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, закључен је уговор са „AS Commerce-stan“ доо Београд, број 404-2-5/08-II-7 од 02.12.2008. године. Предмет уговора је извођење додатних радова на реконструкцији југозападнoг крила управне зграде општине Инђија, а уговорена вредност радова је 75.228 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 11 месеци. Уговором је уређено да ће се плаћања извршити на основу привремених и коначне ситуације тако што ће се вредност привремених односно коначне ситуације усклађивати са званичним средњим курсом евра НБС на дан плаћања. Одељење за урбанизам, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине издало је одобрење за изградњу и потврду за пријаву почетка радова. Плаћање по овом уговору извршено је у износу од 87.975 хиљада динара са ПДВ. На име курсних разлика плаћено је 17.856 хиљада динара.

За послове стручног надзора над извођењем додатних радова на реконструкцији југозападнoг крила, дана 20.03.2009. године закључен је уговор са „Шид пројект“ Акционарско друштво за пројектовање и инжењеринг, Шид. Уговорена вредност износи 1.829 хиљада динара, а исти износ је плаћен добављачу.

У 2012. години евидентирана су плаћања у износу од 29.543 хиљаде динара извођачу радова „AS Commerce-stan“ доо Београд. Од тога, плаћања у износу од 1.830 хиљада динара односе се на уговор о извођењу радова на реконструкцији југозападнoг крила зграде СО Инђија закључен са „AS Commerce-stan“ доо Београд од 06.03.2007. године, а остатак од 27.713 хиљада динара на уговор о извођењу додатних радова на реконструкцији југозападнoг крила управне зграде општине Инђија закључен са „AS Commerce-stan“ доо Београд од 02.12.2008. године. Плаћања су извршена на основу привремених и окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа.

У поступку ревизије дато нам је усмено објашњење од стране одговорног лица да је поднет захтев за технички пријем објекта на који Комисија за технички пријем објекта није дала позитивно мишљење.

➤ Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор са „Маутин“ доо Београд број 404-1-21-8/11-II од 11.01.2012. године. Предмет уговора су радови на опремању свечане сале у југозападнoм крилу зграде Општине Инђија, а уговорена вредност износи 3.067 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је аванс у износу од 50% одмах по закључењу уговора. У 2012. години извршена су плаћања у износу од 1.533 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћања у износу од 1.000 хиљаду динара „Маутин“ доо Београд, за радове на опремању свечане сале, извршена су на основу уговора, након чега су испостављени авансни рачуни од стране извођача. Извршена исплата није евидентирана на конту датих аванса што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор са „Термогас“ доо Инђија, број 404-1-10-9/11 од 07.10.2011. године. Предмет уговора је израда разводног гасног прикључног гасовода и гасне котларнице за југозападнo крило зграде општине Инђија, а уговорена вредност износи 3.654 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 30 дана од дана уплате аванса који је уговорен у износу од 25%. Иако је по пројекту за нормалан рад котларнице која покрива све топлотне губитке у новој згради предвиђа два котла са пратећом арматуром, разводним цевима и др., спроведен је поступак у коме је набављен само један котао. У 2012. години евидентирана су плаћања по овом уговору у износу од 1.826 хиљада динара. По завршетку радова издата је окончана ситуација оверена од стране надзорног органа.

Због радова који нису укључени у претходну набавку (набавка и уградња другог котла) уместо отвореног поступка јавне набавке спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључен уговор са „Термогас“ доо Инђија, број 404-1-20-9/11-II од 10.01.2012. године, а уговорена вредност је 903 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање по овом уговору у износу од 903 хиљаде динара извршено је на основу окончане ситуације оверене од стране надзорног органа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће: за радове на изради разводног прикључног гасовода и гасне котларнице за југозападно крило зграде општине Инђија плаћено је укупно 2.729 хиљада динара „Термогас“ доо Инђија, на основу два уговора (уговора закљученог на основу јавне набавке мале вредности и уговора закљученог на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива), уместо да је спроведен један отворени поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

511226 – Складишта, силоси, гараже и слично

Функција 510 – заштита животне средине. За извођење радова на изградњи I фазе регионалне санитарне депоније у Инђији дана 19.03.2012.г. на рачун извођача радова СМБ Градња Суботица је плаћен износ од 97.850 хиљада динара од чега (по приказаном прегледу) за део друге привремене ситуације плаћен је износ од 43.652 хиљаде динара и треће привремене ситуације износ од 54.198 хиљада динара. Извођачи радова су на основу закљученог Уговора о јавној набавци понуђачи „СМБ-Градња“ д.о.о. Суботица и „Једиство“ а.д. Севојно који су поднели заједничку понуду. Из Извештаја о стручној оцени понуда се види да је од пристиглих седам понуда шест оцењено као неисправно или неприхватљиво. Приликом оцене изабране понуде бодовани су грејс период и одложено плаћање. Уговор је закључен 03.10.2011.г. и истим је утврђена цена свих радова у износу од 246.570 хиљада динара без ПДВ-а односно 290.953 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорне стране су се чланом 4. Уговора сагласиле да се плаћање врши са грејс периодом од 12 месеци и одложеним плаћањем на 24 месечне рате након истека грејс периода који почиње тећи даном завршетка радова. Претходна плаћања су извршена у 2011.г. (дана 17.11. у износу од 45.609 хиљада динара при чему је остварен попуст од 931 хиљаду динара јер је рачун гласио на 46.540 хиљада динара и 23.12. у износу од 44.391 хиљаду динара).

У поступку ревизије је утврђено да општина Инђија није користила грејс период од 12 месеци и уговорено одложено плаћање од 24 месечне рате након истека грејс периода.

511231 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели

Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2009. годину за реализацију Националног инвестиционог плана³¹ опредељена су средства општини Инђија за пројекат уређења ИТ парка. У складу са наведеном одлуком општина Инђија је доставила Министарству економије и регионалног развоја, Акциони план за спровођење пројекта Националног инвестиционог плана Републике Србије. Министарство економије и регионалног развоја одобрило је Акциони план за спровођење пројекта – Уређење ИТ парка Инђија, донело одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку Изградња саобраћајнице и атмосферске канализације и овластило општину Инђија да у име и рачун наручиоца (Министарства економије и регионалног развоја) спроведе поступак додела уговора о јавној набавци. Након поступка јавне набавке закључен је уговор о изградњи саобраћајнице и атмосферске канализације у општини Инђија, број II-35-192 од 29.09.2009. године. Уговорне стране су Министарство економије и регионалног развоја, као наручилац, општина Инђија као суинвеститор и „Сремпут“ ад Рума, као извођач. Уговорена вредност радова је 107.734 хиљаде динара са ПДВ, а обавеза наручица је да

³¹ „Службени гласник РС“ 34/09

извођачу исплати 80.000 хиљада динара, док је обавеза општине Инђија, као суинвеститора да исплати извођачу износ од 27.734 хиљаде динара. Рок за извођење радова је 60 календарских дана. Извођач радова издао је привремене и окончану ситуацију након завршетка радова. На захтев „Сремпут“ ад Рума за потврду стања обавеза, општина Инђија је потврдила обавезу у износу од 27.734 хиљаде динара. Општина Инђија и извођач радова „Сремпут“ ад Рума су дана 11.07.2011. године закључили су Споразум о измирењу међусобних обавеза и потраживања по коме су потписници сагласни да се дуг измири на 24 месечне рате при чему је општина Инђија издала 24 менице које су од стране „Сремпут“ ад Рума реализоване у 2012. години.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се при набавци радова придржавају Закона о јавним набавкама, да се придржавају закључених уговора и да се евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а да се при уговарању аванса обезбеди заштита јавних интереса.

2) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П

Узоркована су следећа субаналитичка конта:

511118 - Куповина осталог стамбеног простора

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 6.600 хиљада динара за куповину два стана средствима солидарности од „Tradeunique“ доо Београд. Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о прибављању станова средствима солидарности³², којом је уређено да се прибаве станови у јавну својину општине ради отуђења-расподеле сагласно Одлуци о расподели станова изграђених средствима солидарности³³. Од стране Скупштине овлашћена је Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. да спроведе поступак прибављања станова. Управни одбор Дирекције донео је Одлуку о образовању и именовању Комисије за спровођење поступка прибављања станова у јавну својину општине Инђија, чији је задатак да спроведе све активности везано за прибављање станова у јавну својину општине. Након огласа о прикупљању писмених понуда за прибављање станова у јавну својину општине Инђија средствима солидарности, објављеном у дневном листу „Дневник“, благовремену и потпуну документацију доставило је Привредно друштво „Tradeunique“ доо Београд. Пореска управа Регионални центар Нови Сад Филијала Инђија, доставила је процену тржишне вредности непокретности предметних станова која није нижа од понуђене цене станова. Донета је одлука управног одбора Дирекције за изградњу општине Инђија о прибављању у јавну својину општине Инђија путем купопродаје, непокретност, коју чине станови и то: стан бр.16 на III спрату, површине 50м² и стан број 20 на IV спрату површине 51м², оба у Инђији у Трејдјуник улици број 6, у стамбено пословној згради број 2, ламела Б, објекат TQ CITY. Даном 24.12.2012. године закључен је уговор о купопродаји наведених станова, са Привредним друштвом „Tradeunique“ доо Београд. Купопродајна цена станова је 108 хиљада динара по м² што за укупну површину станова од 101м² износи 10.879 хиљада динара са ПДВ. Управни одбор Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. расписао је Конкурс за расподелу станова солидарности, али се за учешће на конкурс није пријавило ни једно правно лице и предузетник.

511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

³² „Службени лист општине Инђија“ број 7/12

³³ „Службени лист општина Срема“ број 6/05

На овом конту евидентиран је издатак од 15.348 хиљада динара, који се односи на плаћање за израду идејних и главних пројекта „Шид пројект“ ад Шид; извођењу радова на појачаном одржавању деонице магистралног пута М22-1, изградњи сервисне саобраћајнице и извођењу додатних радова на изградњи атмосферске канализације „Сремпут“ ад Рума и извођењу радова на изградњи локалног пута Л-22 Инђија „ТQ Лозница“ ад Лозница.

➤ Након поступка јавне набавке закључени су следећи уговори о пројектовању:

- Уговор о изради идејног и главног пројекта индустријске саобраћајнице од Р-109 до регионалне депоније у североисточној радној зони у Инђији од 29.07.2010. године, са „Шид пројект“ ад Шид, на износ од 1.812 хиљада динара са ПДВ и Анекс овог уговора за додатне услуге, због повећаног обима на изради главног пројекта, за износ од 380 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Плаћања извршена према „Шид пројект“ ад за пројектовање и инжењеринг Шид, у износу од 1.660 хиљада динара, на основу окончане ситуације на изради идејног и главног пројекта индустријске саобраћајнице, потписане од стране наручиоца, више је евидентирано на конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уговор о изради главног пројекта реконструкције ужег центра насеља Крчедин од 20.06.2011. године, са „Шид пројект“ ад Шид, на износ од 1.475 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Плаћања извршена према „Шид пројект“ ад Шид, у износу од 1.475 хиљада динара више је евидентирано на конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уговор о изради идејног и главног пројекта реконструкције ужег дела центра насеља Нови Сланкамен од 02.08.2011. године, са „Шид пројект“ ад Шид, на износ од 2.947 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по овом уговору извршена су у износу од 2.947 хиљада динара на основу окончане ситуације, потписане од стране наручиоца.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћања извршена према „Шид пројект“ АД Шид, у износу од 2.947 хиљада динара, више је евидентирано на конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Закључен је уговор о извођењу радова на изградњи локалног пута Л-22 Инђија – Јарковци, број 505-26-16/2008 од 18.06.2008. године, са „ТQ Лозница“ ад Лозница, на износ од 64.665 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу окончане ситуације, која је оверена од стране надзорног органа, у износу од 3.290 хиљада динара. Окончана ситуација за радове извршене у периоду од 31.10.2008. године до 31.04.2009. године је испостављена дана 25.06.2009. године на вредност од 76.262 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су радови у вредности од 11.597 хиљада динара изведени без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему

➤ Закључен је уговор о извођењу радова на појачаном одржавању деонице магистралног пута М22-1 (део Улице краља Петра I у зони раскрснице са Улицом Соње Маринковић) и реконструкција дела Улице Соње Маринковић, у зони аутобуске станице Инђија, дана 01.06.2009. године, са „Сремпут“ ад Рума, на износ од 46.846 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације у износу од 2.246 хиљада динара.

➤ Закључен је уговор о јавној набавци радова – извођење радова на реконструкцији саобраћајнице у Улици Милетићевој у Инђији, број 404-17-9/2007 од 03.09.2007. године, са „Сремпут“ ад Рума. Уговорена вредност радова 29.300 хиљаде динара без ПДВ. По овом уговору закључен је Анекс 1 од 07.02.2008. године којим се утврђују додатни радови у износу од 7.324 хиљаде динара без ПДВ. Плаћање је извршено на основу привремене ситуације оверене од стране надзорног органа у износу од 3.719 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да за додатне радове у износу од 7.324 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти

На овом конту евидентиран је износ од 8.538 хиљада динара, а односи се на плаћање „Монтерра“ доо Београд 700 хиљада динара, Факултету техничких наука, Институт за грађевинарство Нови Сад 1.501 хиљада динара, „Арс региа“ доо Београд 1.100 хиљада динара, „Технопроинг“ доо Нови Сад 2.186 хиљада динара и „МНГ Пластик – Гогић“ доо Инђија у износу од 3.581 хиљада динара.

➤ По уговору број 404-33-14/2008 од 05.08.2008. године са „Монтерра“ доо Београд у 2012. години плаћено је 700 хиљада динара на основу привремене ситуације оверене од стране надзорног органа.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 05.08.2008. године закључен је уговор о извођењу радова на изградњи спортске дворане у блоку 4 у Инђији, I фаза, са „Монтерра“ доо Београд. Уговорена вредност радова је 628.779 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 8 месеци. Закључено је и пет анекса овог уговора и то:

– Анекс број 404-33-14/2008-1 од 30.10.2008. године, а предмет анекса уговора је изградња моста преко Инђијског потока, предрачунска вредност радова износи 13.973 хиљада динара,

– Анекс II уговора број 404-33-14/2008-1 од 08.05.2009. године, а предмет овог анекса је измештај канала за воду и извођење накнадних радова, предрачунска вредност радова износи 34.337 хиљада динара,

– Анекс III уговора број 404-73/2008-2 закључен 28.06.2011. године, а предмет овог анекса извођење накнадних радова, предрачунска вредност радова износи 25.526 хиљада динара,

– Анекс IV уговора број 404-73/2011-3 закључен 28.06.2011. године, а предмет овог анекса је допунска понуда за више извршене радове по уговореним позицијама основног уговора, предрачунска вредност радова износи 66.276 хиљада динара,

– Анекс V уговора број 404-73/2011-4 од 21.09.2011. године, којим се констатује да вредност основног уговора, свих анекса и Споразума о раскиду Уговора II фазе уговора износи 817.138 хиљада динара.

Вредност основног уговора је са 628.779 хиљада динара, кроз анексе уговора и споразум о раскиду Уговора II фазе уговора, увећана на 817.138 хиљада динара, што је за 188.359 хиљада динара више.

➤ Уговор о вођењу стручног надзора у току извођења прве фазе радова на изградњи спортске дворане у Инђији број 35-188/08 од 15.09.2008. године закључен је са Факултетом техничких наука, Институт за грађевинарство Нови Сад. Уговорена вредност услуге је 6.394 хиљаде динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Плаћање извршено Факултету техничких наука, Нови Сад за вршење стручног надзора извршено је на основу рачуна, који је издат по издавању привремених ситуација од стране извођача радова, у износу од 1.501 хиљада динара. На конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти више је евидентиран износ од 1.501 хиљада динара за вршење стручног надзора на изградњи спортске дворане, а исти износ мање је евидентиран на

конту 4249 – Остале специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ За израду главног пројекта ентеријера спортске хале у Инђији са пројектантским надзором, након поступка јавне набавке, закључен је уговор број 404-61-12/2010 од 20.12.2010. године, са „Арс региа“ доо Београд, на износ од 3.416 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Плаћање израду главног пројекта ентеријера спортске хале у Инђији са пројектантским надзором према добављачу „Арс региа“ доо Београд, извршено је на основу рачуна у износу од 1.100 хиљада динара. Наведени издатак од 1.100 хиљада динара више је евидентиран на конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Након поступка јавне набавке закључен је уговор о изради главног пројекта опремања и повезивања хидротермалног система бушотине „INĐ-1/H“ са спортском двораном у Инђији, број 404-39-14/2012 од 21.05.2012. године, са Предузећем за технологију, производњу и инжењеринг „Технопроинг“ доо Нови Сад. Уговорена вредност са ПДВ износи 2.124 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Плаћање израду главних пројекта у износу од 3.286 хиљада динара више је евидентиран на конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511242 – Канализација

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 4.339 хиљада динара, а односи се на плаћање ЈКП „Водовод и канализација“ Инђија у износу од 1.103 хиљаде динара и ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад у износу од 3.236 хиљада динара. Тестиране су трансакције на основу Уговора за изградњу атмосферске канализације са ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 1.103 хиљаде динара, Уговора за изградњу кишне канализације за локацију Пинцова бара са ГО „Градитељ НС“ доо Нови Сад у износу од 2.513 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

511292 - Комуникациони и електрични водови

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 23.004 хиљаде динара, односи се на плаћања „Енерготехника – Јужна Бачка“ доо Нови Сад у износу од 8.810 хиљада динара, „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад у износу од 5.217 хиљада динара, „Мулти-тек“ доо Сремска Каменица у износу од 1.669 хиљада динара, „Електровојводина“ доо Нови Сад „Електродистрибуција Рума“ Рума у износу од 5.420 хиљада динара и „Гросс увоз-извоз“ доо Београд у износу од 1.700 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Закључен је уговор о изградњи НН мреже и јавног осветљења у улици Краља Петра у Инђији, број 352-139/09 од 02.06.2009. године, са „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад, на износ од 7.112 хиљада динара са ПДВ. 01.07.2009. године закључен је Анекс број 1 овог уговора на износ од 3.768 хиљада динара са ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке у вредности која износи више од 50% вредности основног уговора. Плаћање извршено извођачу радова „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад, у износу од 4.336 хиљада динара на основу окончане ситуације без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

– Закључен је уговор о изградњи електроенергетских објеката на територији општине Инђија у периоду 2010-2012 година путем суфинансирања, број 352-178/10 од 14.07.2010. године, са „Електровојводина“ доо Нови Сад „Електродистрибуција Рума“ Рума. У

уговору су наведени електроенергетски објекти који ће бити изграђени, а њихова предрачунска вредност износи 52.997 хиљада динара са ПДВ. На основу уговора закључени су Анекси уговора за сви појединачни електроенергетски објекат наведен у основном уговору. Плаћања „Електровојводина“ доо Нови Сад „Електродистрибуција Рума“ Рума у износу од 1.546 хиљада динара извршено је након завршетка радова на основу два испостављена коначна рачуна. *Ревизијом нису утврђене неправилности.*

– Закључен је уговор о изградњи електроенергетских објеката ради стварања услова за прикључење објекта инвеститора на дистрибутивни електроенергетски систем, број 352-104/2012 од 10.02.2012. године, са Електровојводина“ доо Нови Сад „Електродистрибуција Рума“ Рума, на износ од 1.731 хиљаду динара са ПДВ. Плаћање је извршено након изведених радова по основу рачуна износу од 1.538 хиљада динара. *Ревизијом нису утврђене неправилности.*

Препоручујемо одговорним лицима Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П. да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5114 – Пројектна документација

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 1.700 хиљада динара. Тестиране су трансакције које се односе на плаћање израде идејног и главног пројекта индустријске саобраћајнице Р-109 и израду техничке документације за појачано одржавање раскрснице добављачу „Шид пројект“ ад Шид и израде главног пројекта уређења Трга Младенаца у Инђији предузећу „Адекон“ доо Београд. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

3) Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“

511192 Куповина установа културе

Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ је предузећу „Tradeunique“ доо из Београда за набавку пословног простора у 2012. години уплатила износ од 44.915 хиљада динара на основу испостављених предрачуна којима се фактурише приспела главница по кредиту који је Предузеће „Tradeunique“ доо из Београда узело од Volksbank a.d. Beograd а у складу са чланом 5. Уговора о купопродаји непокретности и I привремене ситуације-фактуре бр.665-06/12 од 05.06.2012. године испостављене за извођење радова на уређењу ентеријера у износу од 5.211 хиљада динара. Поступак набавке пословног простора и плаћање истог у 2010.г. и 2011.г. детаљније је објашњено у тачки 4.3.2. Извештаја, konto 015212- аванси за пословне зграде и друге објекте.

4) Месне заједнице

511242 Изградња канализације

За измирење обавеза на изградњи канализације МЗ „Инђија“ је „Градитељ-нс“ доо Нови Сад пренела средства у износу од 45.898 хиљада динара од чега 2.000 хиљада динара по рачуну бр.626/8 од 17.08.2012 године за изведене радове на канализацији у 2012.години док је износ од 43.898 хиљада динара пренет на основу захтева за отплату рата кредита и камата, која јој је претходно пренела Општинска управа како је то шире објашњено у тачки 4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти.

4.1.5.2. Машине и опрема, konto 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.540	12.000	11.032	14.237	119	129

2	ПУ „Бошко Буха“ Инђија	3.000	3.000	1.411	1.411	47	100
3	Укупно организационе јединице	15.540	15.000	12.443	15.648	104	126
4	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 512000	29.520	29.535	18.243	21.448	73	118

1) Општинска управа

Узоркована су следећа субаналитичка конта:

512141 – Лизинг опреме за саобраћај

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 3.655 хиљада динара, а односи се на плаћање лизинг накнаде по основу 12 уговора о финансијском лизингу са НУРО ALPE-ADRIA-LEASING доо Београд, који је закључен за куповину аутомобила. Предмет лизинга по наведеним уговорима о лизингу су 6 аутомобила марке FORD, модел FIESTA 1.25 TREND по појединачној бруто набавној вредности од 1.149 хиљаде динара; 3 аутомобила марке FORD, модел FIESTA 1.4 TDCI TREND по појединачној бруто набавној вредности од 1.322 хиљаде динара; 2 аутомобила марке FORD, модел FOCUS 1.6 TDCI TREND SPORT по појединачној бруто набавној вредности од 2.070 хиљада динара и 1 аутомобил марке VOLVO, модел S80 D5 SUMMUM по бруто набавној вредности од 5.282 хиљаде динара. Испоручилац аутомобила који су предмет лизинга, а кога је одредио прималац лизинга – општина Инђија, је „Grand motors“ доо Београд. Плаћања извршена према НУРО ALPE-ADRIA-LEASING доо Београд у износу од 3.655 хиљада динара, вршена су на основу плана отплате финансијског лизинга.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

512211 – Намештај

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 3.106 хиљада динара и односе се на куповину намештаја. За испоруку и монтирање 221 биоскопске фотеле у Дому културе у Новим Карловцима закључен је уговор о јавној набавци број 404-1-10/12-II од 20.04.2012. године са „Визор – инжењеринг“ доо Нови Сад. Уговорена вредност је 2.868 хиљада динара. Испоручилац је издао рачун и отпремницу коју је потписала начелница Општинске управе.

Ревизијом нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.

Куповина радних столова, плакара и полице за регистраторе извршена је од „Техно ентеријери“ доо Инђија у износу од 120 хиљада динара. Плаћања су вршена по основу рачуна која нису потписана од стране одговорних лица, како би се потврдило да је наведени намештај заиста испоручен.

Ревизијом документације утврђено је следеће:

– плаћање у износу од 120 хиљада динара за куповину намештаја од „Техно ентеријери“ доо Инђија извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а издатак је евидентиран супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

512212 – Рачунарска опрема

Уговор о јавној набавци рачунарске опреме број 404-2-5-9/11-II од 20.10.2011. године закључен је са „Информатика“ ад Београд. Уговорена вредност рачунарске опреме је 2.227 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћање у износу од 2.198 хиљада динара за куповину рачунарске опреме од „Информатика“ АД Београд, извршено је на основу рачуна, који није потписан чиме би се потврдило да је рачунарска опрема испоручена, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а издатак је евидентиран супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о набавци рачунарске опреме број 404-1-17-10/12-IV од 13.09.2012. године, са „NNS SYSTEM“ доо Београд. Уговорена вредност рачунарске опреме је 2.912 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћање добављачу „NNS SYSTEM“ доо Београд за куповину рачунарске опреме у износу од 1.462 хиљаде динара, извршено је на основу рачуна потписаног од стране начелнице Општинске управе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се плаћања по основу куповине намештаја и рачунарске опреме врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, конто 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема на којој се књиже пословне промене у вези издатака за остале некретнине и опрему.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине Инђија	13,000	13,000	8,248	8,248	63	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 513000	13,000	13,000	8,248	8,248	63	100

1) Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П

513111 – Остале некретнине и опрема На овом конту евидентирани су издаци у износу од 8.248 хиљада динара. Дирекција је спровела поступак јавне набавке за испоруку и мнотажу аутобуских стајалишта, након чега је закључен уговор са „Интергранд“ доо Бачко Добро Поље, број 404-35-14/2012 од 20.04.2012. године. Уговорена вредност је 3.847 хиљада динара са ПДВ. На основу узорковане документације утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна/отпремнице у износу од 1.177 хиљада динара.

За испоруку и монтажу рекламних билборда закључен је уговор о јавној набавци број 404-104-11/2011 од 28.12.2011. године, са „Интергранд“ доо Бачко Добро Поље на износ од 3.393 хиљаде динара са ПДВ. На основу узорковане документације утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна у износу 1.000 хиљада динара. У поступку ревизије тестирањем узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Земљиште, конто 541000

Група 541000 – Земљиште садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11,500	11,500	8,975	8,975	78	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ИНЂИЈА- Група 541000	43,300	43,300	8,975	8,975	100	100

1) Општинска управа

541112 - Набавка грађевинског земљишта

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.375 хиљада динара и односи се на прибављање непокретности у јавну својину општине Инђија коју чини остало грађевинско земљиште у својини, непосредном погодбом.

Програмом пословања Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. за 2012. годину и Средњорочним програмом уређивања грађевинског земљишта, на које је Скупштина општине Инђија дала сагласност, предвиђена је реализација блока број 19 у Инђији. Ради реализације планираних активности Дирекције је спровела поступак привођења планираној намени блока 19 у Инђији. Општина Инђија је закључила девет уговора о купопродаји земљишта у укупном износу од 12.252 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено:

Да је уговорено плаћање износа од 5.386 хиљада динара Општој земљорадничкој задруги „Срем“ у року од 90 дана од дана закључења уговора, а да је у 2012.г. извршено плаћање у износу од 600 хиљада динара.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, конто 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: 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

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28,000	28,000	23,745	23,745	85	100
2	Дирекција за изградњу опш. Инђија	3,000	3,000	2,400	2,400	80	100
3	Укупно организационе јединице	31,000	31,000	26,145	26,145	84	100
4	Укупно општина-група 611000	31,000	31,000	26,145	26,145	84	100

1) Општинска управа

На име отплате главнице домаћим кредиторима у 2012. години извршена је исплата у износу од 23.745 хиљада динара. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „UniCredit Bank“ ад Београд, по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту за изградњу спортског центра у Инђији бр.Р4474/09, који је закључен 12.11.2009. године. Анексом бр. 3 Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, потписан 17.08.2009.г., мења се крајњи датум доспећа кредита тако да последња рата доспева 12.11.2016.г., висина главнице износи 32.468,60 евра, укупан број рата за отплату 52.

2) Дирекција за изградњу општине Инђија- На име отплате главнице домаћим кредиторима у 2012. години извршена је исплата у износу од 2.400 хиљада динара. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „Војвођанске банке“ ад Нови Сад, по Уговору о дугорочном кредиту за куповину пословног простора на јавном надметању дана 20.01.2005.г. у згради Општинског суда у Инђији, бр.352-196/2005., који је закључен 02.03.2005. године, рок враћања кредита 10 година, од тога гејс периодом 5 година и 5 година отплата кредита у једнаким месечним ратама. Последња рата главнице доспева 08. 03. 2015. године. **У поступку ревизије је утврђено да се Дирекција за изградњу општине Инђија задужила супротно члану 58. Закона о буџетском систему³⁴.**

³⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 90/02 и 87/02

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Инђија и по налазу ревизије, као и утврђена разлика

у (000) динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	257.399	252.615	236.321	236.321	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	48.402	48.348	44.241	44.241	0
413000	Накнаде у натури	11.370	11.251	8.689	9.241	552
414000	Соц.давања запосленима	7.010	7.690	11.676	11.676	0
415000	Накн.трошкова за запослене	1.370	1.370	942	942	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	3.065	3.065	1.422	1.794	372
421000	Стални трошкови	73.724	78.029	61.748	63.286	1.538
422000	Трошкови путовања	3.588	3.553	1.691	1.691	0
423000	Услуге по уговору	136.997	140.854	130.998	76.003	-54.995
424000	Специјализоване услуге	261.491	265.244	226.029	138.667	-87.362
425000	Текуће поправке и одржавање	19.287	21.530	9.533	89.990	80.457
426000	Материјал	51.865	55.740	54.848	51.196	-3.652
431000	Амортизација	1.300	1.300	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	27.805	27.805	25.055	25.055	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	36.110	36.110	27.650	27.650	0
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	58.650	60.080	49.024	49.024	0
454000	Субв.приватним предузећима	14.600	14.600	11.459	11.459	0
463000	Трансфери ост.нивоима власти	137.642	142.212	107.890	56.437	-51.453
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	6.559	6.559
465000	Остале дотације и трансфери	200	200	0	0	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	47.350	48.530	45.590	111.555	65.965
481000	Дотације невл.организацијама	66.965	79.352	73.737	69.251	-4.486
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	8.891	9.412	7.085	6.992	-93
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	8.400	8.400	4.436	4.436	0
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	1.000	1.000	352	352	0
499000	Средства резерве	29.800				0
511000	Зграде и грађевински објекти	520.029	516.021	332.326	375.719	43.393
512000	Машине и опрема	29.520	29.535	18.243	21.448	3.205
513000	Остале некретнине и опрема	13.000	13.000	8.248	8.248	0
515000	Нематеријална имовина	3.701	3.685	378	378	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1800	1800	1.921	1.921	0
541000	Земљиште	43.300	43.300	8.975	8.975	0
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	31.000	31.000	26.145	26.145	0
621000	Набавка домаће фин.имовине	200	200	0	0	0
	Укупно	1.956.831	1.956.831	1.536.652	1.536.652	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општина Инђија за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 202.041 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општина Инђија за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Јавна набавка радова на извођењу радова на изградњи II фазе Регионално санитарне депоније у Инђији

Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на извођењу радова на изградњи II фазе Регионално санитарне депоније у Инђији донео је председник Општине Инђија дана 24.05.2012.г. Претходни распис за ову јавну набавку је објављен у „Службеном листу РС“ дана 20.04.2012.г. Процењена вредност јавне набавке, без обрачунаог ПДВ-а износи 155.882 хиљаде динара. Дана 24.05.2012.г. председник Општине је овластио Дирекцију за изградњу општине Инђија Ј.П. да у име и за рачун општине Инђија као наручиоца спроведе поступак за наведену јавну набавку. За јавну набавку заједничку понуду су поднели „СМБ-градња“ д.о.о, Суботица и „Јединство“ а.д. Севојно у износу од 242.118 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда достављен је дана 10.07.2012.г. на даљу надлежност председнику општине Инђија у погледу одлучивања о обезбеђивању средстава неопходних за прихваћање наведене понуде како би се донео нацрт одлуке о избору најповољније понуде. Након обавештења да су за јавну набавку обезбеђена средства дана 02.08.2012.г. закључен је Уговор о јавној набавци радова на изградњи II фазе Регионално санитарне депоније у Инђији. Уговорена вредност свих радова износи 242.118 хиљада динара без ПДВ-а. У поступку ревизије, с обзиром на значајно одступање (од 55% тј. 86.236 хиљада динара) између процењене и уговорене вредности јавне набавке у вези са истим одговорног лица је затражено писано објашњење на који начин је утврђена процењена вредност јавне набавке. У добијеном образложењу се наводи „Увидом у захтев за додатна финансијска средства број 401-29/2012-II од 21.03.2012. године који је упућен Фонду за заштиту животне средине, утврђено је да је предрачунска вредност пречистача отпадних вода дефинисана у износу од 38.695 хиљада динара. Провером пројектно-техничке документације и то главни пројекат пречистача отпадних вода књига 4, свеска 1 и свеска 2, утврђено је да је пројектована вредност радова на изградњи пречистача отпадних вода у износу од 95.070 хиљада динара. За наведене радове понуђач „СМБ градња“ у складу са понудом која чини саставни део тендерске документације, понудио цену од 120.366 хиљада динара. Из наведеног је очигледно да постоји неслагање између процењене и пројектоване вредности радова на изградњи самог пречистача, што је даље узроковало и већи износ понуђене цене од стране извођача радова. Радови на изградњи пречистача отпадних вода описани у свесци 1 и свесци 2 главног пројекта пречистача вода, чине функционлану техничко-технолошку целину и да представљају критичне радове на омогућавању несметаног функционисања регионалне санитарне депоније, а посебно са аспекта заштите од загађења земљишта. Посебно напомињемо да по наведеном уговору нису започети радови, нити је вршено плаћање радова од стране општине Инђија“.

У поступку ревизије Општинска управа општине Инђија нас је обавестила да је извођач радова „СМБ градња“ доо Суботица поднела обавештење о раскиду уговора, актом од 12.12.2013. године.

Израда идејног пројекта система за наводњавање пољопривредног земљишта општине Инђија Подсистеми „Нови Сланкамен – Стари Сланкамен“

Председник општине Инђија је Одлуком број 404-2-5/12-II од 20.09.2012. године покренуо отворени поступак за јавну набавку услуга – израде Идејног пројекта система за наводњавање пољопривредног земљишта општине Инђија Подсистеми „Нови Сланкамен – Стари Сланкамен“, а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 5.932 хиљаде динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 10.12.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигла једна понуда од Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор заведен у општини Инђија под бројем 404-2-5-9/12-II, између

Општинске управе и Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. на износ од 5.600 хиљада динара без пдв-а односно 6.720 хиљада динара са пдв.

Јавна набавка мале вредности број 404-1-3/2012 -набавка добара- моторних горива за потребе службених возила

Начелник општинске управе је Одлуком број 404-1-3/2012-IV-01 од 06.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара (моторних горива за потребе службених возила), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 21.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да је пристигла једна понуда од „OMV SRBIJA“ доо Београд. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-1-3-8/12-IV-01, између Општинске управе и „OMV SRBIJA“ доо на износ од 2.095 хиљада динара без пдв-а односно 2.472 хиљада динара са пдв-ом.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива број 404-2-6/2012-IV- за додатне испоруке моторних горива за потребе службених возила

Начелник општинске управе је Одлуком број 404-2-6/2012-IV од 10.12.2012. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива (за додатне испоруке моторних горива за потребе службених возила), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке без пдв-а је 524 хиљаде динара.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-2-6-7/12-IV од 24.12.2012. године, па којој се као најповољнија бира понуда понуђача „OMV SRBIJA“ доо Београд и са истим закључио уговор.

У постуку ревизије утврђено је следеће:

– Како се ради о набавци моторног горива исто се не може подвести под разлоге наведене у члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама тако да је закључење уговора о додатној испоруци моторног горива са „OMV SRBIJA“ доо Београд, на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, на износ од 507 хиљада динара са пдв-ом извршено супротно наведеном члану као и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка мале вредности број 404-1-6/2012- II- набавка услуга- услуга информисања, штампање публикација

Председник Општине је Одлуком број 404-1-6/12-II од 22.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (услуга информисања, штампање публикација) у две партије: партија 1 – „Службени лист општине Инђија“, и партија 2 – „Инфо Инђија“, а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.750 хиљада динара. Понуду је поднео један понуђач „Комазец“ доо Инђија. Комисија за јавне набавке је дана 05.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да је пристигла једна понуда, и то од понуђача „Комазец“ доо Инђија, иако је позив за доставу понуда упутила и потенцијалним понуђачима „Centropapir plus“ доо Инђија, и „Штампарија Балкан“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључени су уговори: за партију један Уговор број 404-1-6-8/12-II од 23.03.2012. године, између Председника општине и „Комазец“ доо Инђија на износ по јединици мере лист А3,1/1 по цени од 250,00 динара без пдв-а, односно 270,00 динара са пдв-ом; за партију два Уговор број 404-1-6-9/12-II од 23.03.2012. године, између Председника општине и „Комазец“ доо Инђија на износ за месечно штампање 18 хиљада примерака износи 103 хиљада динара без пдв-а, односно 111 хиљада динара са пдв-ом. Анекс уговора о јавној набавци услуга информисања штампања је закључен 06.04.2012. године. Овим анексом мењају чланови 2. и 4. Уговора, по којем је предмет уговора штампање „Службеног листа општине Инђија“ у 10 примерака по броју, мења се у 38 примерака по броју, мења се износ по јединици мере лист А3,1/1 по цени од 250,00

динара без пдв-а на износ по јединици мере лист А3,1/1 по цени од 172,00 динара без пдв-а што је супротно члану 82. Став 3. Закона о јавним набавкама и члану члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка мале вредности број 404-1-7/12-II, набавка добра- софтвер за прикупљање и одлагање отпада и одржавање депоније и инсталирање у просторијама ЈП „Ингрин“ Инђија

Председник Општине је Одлуком број 404-1-7/12-II од 27.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (софтвер за прикупљање и одлагање отпада и одржавање депоније и инсталирање у просторијама ЈП „Ингрин“ Инђија), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.300 хиљада динара. Комисија за јавне набавке је дана 12.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели: „Gisdata“ доо Београд, „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо Инђија и „Excel- Tehno shop“ доо Инђија. Неблаговремено пристиглих понуда није било. Као неисправна понуда одбијена је понуда понуђача „Excel- Tehno shop“ доо Инђија из разлога што није достављен извод из регистра АПР-а РС. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-1-7-10/12-II од 29.03.2012. године, између Председника општине и „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо Инђија на износ од 2.288 хиљада динара без пдв-а односно 2.700 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-1-8/12-II, набавка добара- испорука и инсталирање спортских справа за фитнес на отвореном спортском терену у Лејама у Инђији

Председник Општине је Одлуком број 404-1-8/12-II од 12.03.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (испорука и инсталирање спортских справа за фитнес на отвореном спортском терену у Лејама у Инђији), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.288 хиљада динара. Комисија за јавне набавке је дана 27.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Ab play sport“ доо Београд, „Рејком“ доо Београд, „Freaks division“ доо Београд. Неблаговремено пристиглих понуда није било. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-1-8-10/12-II од 18.04.2012. године, између Председника општине и „Рејком“ доо Београд на износ од 2.288 хиљада динара без пдв-а односно 2.700 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-1-14/12-II, набавка услуга- извођење радова на рушењу бесправно изграђених објеката, дотрајалих и оштећених објеката на принудном извршењу решења из надлежности Одељења за инспекцијске послове Општинске управе општине Инђија на територији општине Инђија

Председник Општине је Одлуком број 404-1-14/12-II од 30.05.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (извођење радова на рушењу бесправно изграђених објеката, дотрајалих и оштећених објеката на принудном извршењу решења из надлежности Одељења за инспекцијске послове Општинске управе општине Инђија на територији општине Инђија), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је дана 14.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Timgradnja Ivanišević“ доо Инђија, „Beomont“ доо Нови Сад и „Gradiz Gradnja“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-1-14-10/12-II од 27.06.2012. године, између Председника општине и „Timgradnja Ivanišević“ доо Инђија, у којем је наведено да је вредност укупне набавке рушења на годишњем нивоу износи 2.000 хиљада динара без пдв-а.

Јавна набавка мале вредности наруџбеницом број 404-1-19/2012-II- услуга вршења надзора на извођењу припремних радова на изградњи рециклажног центра у Инђији- II фаза Пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра“

Председник Општине је Одлуком број 404-1-19/2012-II од 03.09.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом (услуга вршења надзора на извођењу припремних радова на изградњи рециклажног центра у Инђији- II фаза Пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра“ (центра за разврставање и привремено складиштење рециклабилних материјала и посебних токова отпада)), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 390 хиљада динара без пдв-а. Позивајући се на члан 15. став 1. тачка 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (по којем поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом спроводи се у случају када је због хитности или других оправданих разлога који су узроковани наступањем догађаја који се нису могли предвидети, ни избећи или отклонити, потребно извршити јавну набавку), овлашћено лице општине Инђија је путем факса упутило Позив за достављање понуда са конкурсном документацијом, обрасцима и пројектним задатком следећим понуђачима; „Андзор енгинџинг“ доо Нови Сад, „Аква F“ доо Нови Сад и „Марури“ доо Нови Сад. Приспела је понуда једног понуђача, од „Марури“ доо Нови Сад и са којом је закључен Уговор број 404-1-19-6/II, од 07.09.2012. године, на износ од 330 хиљада динара без пдв-а односно 389 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности 404-1-1/2012-IV-01, набавка добара- канцеларијског, штампаног и осталог потрошног материјала

Начелник општинске управе је Одлуком број 404-1/2012-IV-01 од 30.01.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара (канцеларијског, штампаног и осталог потрошног материјала), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.300 хиљада динара. Комисија за јавне набавке је дана 09.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигла једна понуда од „Комазец“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-1-1-8/12-IV-01 од 22.02.2012. године, између Општинске управе и „Комазец“ доо Инђија на износ од 3.293 хиљада динара без пдв-а односно 3.886 хиљада динара са пдв-ом.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива број 404-1-23/12-IV.

Начелник општинске управе је Одлуком број 404-1-23/12-IV од 11.10.2012. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива (за додатну испоруку добара- канцеларијски, штампани и остали потрошни материјал), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке без пдв-а је 823 хиљаде динара.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-1-23-7/12-IV од 22.10.2012. године, по којој се као најповољнија бира понуда понуђача „Комазец“ доо Инђија. Општинска управа општине Инђија је закључила Уговор број 404-1-23-8/12-IV од 23.10.2012. године о додатној испоруци канцеларијског, штампаног и осталог потрошног материјала са „Комазец“ доо износ од 823 хиљаде динара без пдв-а, односно 987 хиљада динара са пдв-ом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– Како се ради о вредности која са претходном јавном набавком истоврсних добара прелази вредност јавне набавке мале вредности, општина Инђија је била у обавези да за износ од 823 хиљада динара без пдв-а, односно 987 хиљада динара са пдв-ом, уместо спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, спроведе отворени

поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П.

Јавна набавка- отворени поступак- Реконструкција дела улице Краља Петра Првог у Инђији, трећа фаза

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-23-1/2012 од 07.02.2012. године покренуо отворени поступак јавне набавке велике вредности (Реконструкција дела улице Краља Петра Првог у Инђији, трећа фаза, и истог дана Решењем именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 48.000 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 30.01.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да је примљена понуда а.д. „Сремпут“ Рума са понуђеном ценом од 47.800 хиљада динара без ПДВ-а односно 56.404 хиљаде динара са ПДВ-м. Уговор о извођењу радова у улици Краља Петра I у Инђији, трећа фаза, на појачаном одржавању државног пута првог реда бр.22.1(магистралног пута М-22.1) деонице кроз Инђију од км 162+172,00 до 162+842,70 под заводним бројем код Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. 404-23-11/2012 од 04.04.2012.г. закључен је дана 04.04.2012.г. између Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. и а.д. „Сремпут“ Рума на износ од 47.800 хиљада динара без ПДВ-а односно 56.404 хиљаде динара са ПДВ-м. На захтев овлашћеног лица за ревизију да објасне промене назива предмета јавне набавке у закљученом уговору у односу на одлуку о покретању поступка дато је писмено објашњење у ком се наводи да „улица Краља Петра I представља део магистралног пута М22.1“ Обавештење о додељеном уговору објављено је у „Сл. гласнику РС“ од 20.04.2012.г.

Јавна набавка велике вредности број 9/2012

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-23-1/2012 од 10.05.2012. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова: Разбијање –рушење и израда различитих врста подлога и завршних слојева објеката нискоградње са утоваром и одвозом, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца, и истог дана Решењем именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без пдв-а. Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку објављен је у „Сл. гласнику РС“ од 18.05.2012.г. Комисија за јавне набавке је дана 18.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да је примљена понуда „Панић градња-ИН“ д.о.о. Инђија са понуђеном ценом од 13.857 хиљада динара без ПДВ-а односно 16.351 хиљаду динара са ПДВ-м. Уговор о јавној набавци радова - разбијање –рушење и израда различитих врста подлога и завршних слојева објеката нискоградње са утоваром и одвозом, у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца под заводним бројем код Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. 404-56-11/2012 од 04.04.2012.г. закључен је дана 04.07.2012.г. између Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. и „Панић градња-ИН“ д.о.о. Инђија на износ од 13.857 хиљада динара без ПДВ-а односно 16.351 хиљаду динара са ПДВ-ом. Обавештење о додељеном уговору објављено је у „Сл. гласнику РС“ од 13.07.2012.г.

Јавна набавка велике вредности број 11/2012

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-58-1/2012 од 14.05.2012. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова: одржавање некатегорисаних и пољских – атарских путева у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца, и истог дана Решењем именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 45.000 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 28.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да је примљена понуда групе понуђача ВП „Југокоп-Подриње“ доо Шабац и ВД „Подриње“ доо Шабац са понуђеном ценом од 38.328 хиљада динара без ПДВ-а односно 45.227

хиљада динара са ПДВ-м. Уговор о јавној набавци радова - одржавање некатегорисаних и пољских – атарских путева у мањем обиму и појединачно, по писменом налогу наручиоца под заводним бројем код Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. 404-58-11/2012 од 22.08.2012.г. закључен је дана 22.08.2012.г. између Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. и групе понуђача ВП „Југокоп-Подриње“ доо Шабац и ВД „Подриње“ доо Шабац на износ од 38.328 хиљада динара без ПДВ-а односно 45.227 хиљада динара са ПДВ-м. Обавештење о додељеном уговору објављено је у „Сл. гласнику РС“ од 31.08.2012.г.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на реконструкцији Железничке улице у Инђији

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-67-1/2012 од 11.10.2012. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на реконструкцији Железничке улице у Инђији. Процењена вредност јавне набавке без пдв-а је 5.300 хиљада динара.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама из разлога набавке додатних радова који нису били укључени у првобитни пројекат а који су због непредвидивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци. Дирекције за изградњу општине Инђија је закључила Уговор о јавној набавци додатних радова на реконструкцији Железничке улице у Инђији на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, на износ од 5.731 хиљаду динара са пдв-ом.

Обавештење о додељеном уговору објављено је у „Сл. гласнику РС“ од 22.06.2012.г.

Јавна набавка мале вредности број 404-7/2012- набавка услуга- израда урбанистичких пројеката парцелације и препарцелације

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-7-1/2012 од 18.01.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (израда урбанистичких пројеката парцелације и препарцелације), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 30.01.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Мали мрав“ сгр Инђија, „Сим- Пројект“ доо Инђија и „Технопројект“ ср Стара Пазова. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-7-14/2012 од 22.02.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Сим- Пројект“ доо Инђија на износ од 1.936 хиљада динара без пдв-а, односно 2.284 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-11-13/2012- набавка добара- недостајући саобраћајни знакови и обавештења

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-11-1/2012 од 20.01.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (недостајући саобраћајни знакови и обавештења), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 20.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Боја“ ад Сомбор, „Тим Маркер“ доо Београд и „Мото сигнал“ доо Краљево. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-11-13/2012 од 28.03.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Боја“ ад Сомбор на износ од 2.779 хиљада динара без пдв-а, односно 3.280 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-13-14/2012 набавка добара- набавка тонера

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-13-1/2012 од 23.01.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (набавка тонера), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.150 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 06.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Комазец“ доо Инђија, „Синмарк“ доо Инђија и „ВР COMPUTERS“ Стара Пазова . На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-13-14/2012 од 01.03.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Синмарк“ доо Инђија на износ од 1.017 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-16/2012 набавка добара- испорука материјала и опреме за одржавање јавне расвете на територији општине Инђија

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-16-1/2012 од 26.01.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (испорука материјала и опреме за одржавање јавне расвете на територији општине Инђија), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 06.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Илумина“ доо Нови Сад, „Електро декор“ доо Нови Сад и „In export“ Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-16-13/2012 од 01.03.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „In export“ доо Инђија на износ од 2.937 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-24/2012, набавка радова- изградња сервисне саобраћајнице у североисточној радној зони у Инђији у дужини од 175 метара

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-24-1/2012 од 13.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (изградња сервисне саобраћајнице у североисточној радној зони у Инђији), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 01.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Гипон“ доо Рума, „Боровица Транспорт“ доо Рума и „Сремпут“ ад Рума . На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-24-13/2012 од 27.03.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Сремпут“ ад Рума на износ од 3.279 хиљада динара без пдв-а, односно 3.869 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-33/2012, набавка услуга- изреда идејног пројекта затвореног базена у блоку бр.1 у Инђији

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-33-1/2012 од 09.03.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (израда идејног пројекта затвореног базена у блоку бр. 1 у Инђији), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 22.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Арс Региа“ доо Београд, „Два Студио“ доо Београд и „Bureau Cube Partners“ Београд. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-33-13/2012 од 20.04.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Арс Региа“ доо Београд на износ од 2.980 хиљада динара без пдв-а, односно 3.516 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-38/2012, набавка добара- набавка моторних горива

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-38-1/2012 од 23.03.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (набавка моторних горива), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.100 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 06.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле две понуде. Понуду су поднели „Нис“ ад Нови Сад и „Епсo“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-38-11/2012 од 08.06.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Нис“ ад Београд на износ од 877 хиљада динара без пдв-а, односно 1.035 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-62/2012, набавка услуге- вршење стручног надзора на изградњи прве фазе канализације насеља Бешка

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-62-1/2012 од 24.05.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (вршење стручног надзора на изградњи прве фазе канализације насеља Бешка), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 08.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Војводинапројекат“ ад Нови Сад и „Шидпројекат“ доо Шид, „Аква-Пројекат“ доо Суботица. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-62-14/2012 од 29.06.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Аква-Пројекат“ доо Суботица на износ од 854 хиљада динара без пдв-а, односно 1.008 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-71/2012, набавка добара- израда и испорука столица за трибине спортске хале у Инђији

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-71-1/2012 од 19.06.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (израда и испорука столица за трибине спортске хале у Инђији), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 04.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде. Понуду су поднели „Димензија“ доо Алексинац и „Sas Plastic“ доо Младеновац, „Мнг Пластик Гогић“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-71-12/2012 од 26.07.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Мнг Пластик Гогић“ доо Инђија на износ од 3.297 хиљада динара без пдв-а, односно 3.890 хиљада динара са пдв-ом.

Јавна набавка мале вредности број 404-76/2012, набавка услуга- одржавање аутобуских стајалишта на територији општине Инђија

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-76-1/2012 од 01.08.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (услуга одржавања аутобуских стајалишта на територији општине Инђија), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 600 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 04.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигла једна понуда од „Агроунија“ доо Инђија, иако је позив за доставу понуда упутила и потенцијалним понуђачима „Винемонт“ доо Београд, „Победа Холдинг“ ад Петроварадин. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број 404-76-10/2012 од 12.09.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Агроунија“ доо Инђија на износ од 2.796,64 динара без пдв-а, односно 3.300,00 са пдв-ом, а према члану 2. Уговора обрачун услуге вршиће се месечно, а укупна вредност јавне набавке ће се утврдити на основу стварно изведених количина и јединичних цена из усвојене понуде.

Јавна набавка мале вредности број 404-82/2012, набавка добара- набвака индустријске соли за зимску службу

Директор Дирекције за изградњу општине Инђија је Одлуком број 404-82-1/2012 од 29.10.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (набавка индустријске соли за зимску службу), а Решењем је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара без пдв-а. Комисија за јавне набавке је дана 14.11.2012. године сачинила Записник о отварању понуда у коме је констатовала да су пристигле три понуде од „Salticon“ доо Вршац, „Со Продукт“ доо Стара Пазова и „Вом Trade“ доо Нови Сад. На основу Извештаја о стручној оцени и Одлуке о избору најповољије понуде, закључен је Уговор број 404-82-14/2012 од 19.12.2012. године, између Дирекције за изградњу општине Инђија и „Вом Trade“ доо Нови Сад на износ од 3.200 хиљада динара без пдв-а, односно 3.840 хиљада динара са пдв-ом.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци презентовани у Билансу прихода и расхода општине Инђија за период 01.01.-31.12.2012.г. исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у претходној и текућој години; текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години и утврђени резултата пословања буџета општине Инђија за текућу и претходну годину:

Табела1.

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1,374,329	1,558,136
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1,367,159	1,533,090
710000	Порези	664,491	849,110
730000	Донације и трансфери	266,512	309,960
740000	Други приходи	417,452	351,201
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,431	7,666
79000	Приходи из буџета	13,273	15,153
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7,170	25,046
810000	Примања од продаје основних средстава	2,759	2,316
820000	Примања од продаје залиха	4,411	4,562
840000	Примања од продаје природне имовине	0	18,168
400000 + 50000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1,353,018	1,510,507
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1,000,635	1,140,416
410000	Расходи за запослене	283,353	303,291
420000	Коришћење услуга и роба	384,850	484,847
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1,281	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	26,823	52,705
450000	Субвенције	80,366	60,483
460000	Донације, дотације и трансфери	102,461	107,890
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	48,550	45,590
480000	Остали расходи	72,951	85,610

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

500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	352,383	370,091
510000	Основна средства	342,562	359,195
520000	Залихе	1,986	1,921
540000	Природна имовина	7,835	8,975
	Утврђивање резултата		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	21,311	47,629
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	3,680	1,491
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	229	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	839	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2,612	1,491
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	23,045	26,164
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	23,004	26,145
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	41	19
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	1,946	22,956
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	0	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1,946	22,956

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. г. остварени су текући приходи у износу од 1.533.090 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 25.046 хиљада динара, што укупно износи 1.558.136 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.374.329 хиљаде динара, увећање за 183.807 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. г, извршени су текући расходи у износу од 1.140.416 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 370.091 хиљаде динара, што укупно износи 1.510.507 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.353.018 хиљада динара, увећање од 157.489 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2012. године исказан је буџетски суфицит у износу од 47.629 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.558.136 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.510.507 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 1.491 хиљада динара, (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 26.145 хиљада динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 19 хиљада динара тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 22.956 хиљада динара. На АОП-у 2357 вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну годину исказан је износ 22.956 хиљада динара и нераспоређени је део вишка прихода.

Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године што је супротно чл. 59. став 5. Закона о буџетском систему. Дана 16.08.2013. г начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава Општине Инђија на рачун извршења буџета општине Инђија.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- индиректни корисник МЗ Инђија извршила је корекцију резултата у износу 19 хиљада динара, а да претходно није извршила набавку финансијске имовине у 2012.г. што је супротно чл. 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Инђија да податке у финансијске извештаје уносе преузимањем стања са конта из пословних књига.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Општинска управа

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству³⁵, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶ и Правилником о буџетском рачуноводству начелник општинске управе донео је 15.12.2012. г. Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис. Решењем су образоване две Комисије:

- Комисија за попис земљишта, зграда, станова, аутомобила и потраживања и обавеза и
- Комисија за попис осталих основних средстава.

Комисије су биле у обавези да изврше попис у периоду 20.12.2012.г.-15.01.2013.г., утврде План рада, ускладе стварно стање са стањем у пословним књигама, сачине Извештај о извршеном попису и исти доставе до 25.01.2013.г. на усвајање. Истог дана од стране Начелника ОУ донето је Упутство за рад комисије за попис којим се детаљније дефинишу послови пописне комисије и обавезе да Извештаје о попису доставе до 20.01.2013.г..

Пре почетка пописа Комисије су сачиниле План рада по коме ће вршити попис, из рачуноводства су добиле листе основних средстава са уписаним лицима која су задужена за коришћење средстава и локацијама, инвентарским бројевима, називом средстава, без наведених количина. Комисије за попис извршиле су натурални попис имовине и на основу пописаног стања сачиниле Извештаје о извршеним пописима, без утврђивања натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и без вредносног обрачунавања пописане имовине. Свака листа је потписана од стране чланова Комисија.

Комисија за попис осталих основних средстава саставила је Извештај о извршеном попису, у коме се наводи да је након пописа извршила усклађивање са књиговодственим стањем, констатовала да недостају поједини инвентарски бројеви које је потребно налепити, предложила отпис 48 комада основних средстава и пописала опрему која се налази код индиректних корисника (МЗ Инђија, МЗ Јарковци, МЗ Бешка, МЗ Чортановци, Културни центар, Вртић, Савез спортова и др.). Уз Извештај су приложене пописне листе са извршеним натуралним пописом као и листа опреме која се предлаже за отпис. На основу издатог Уверења бр.КУ-735/12 од 10.04.2012.г. од стране Министарства унутрашњих послова, Полицијска управа у Сремској Митровици, Полицијска станица у

³⁵ „Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁶ „Сл. Гласник РС“, број 106/06

Инђији, констатује се да је дана 02.04.2012.г. извршена провала у просторије Одељења за инспекцијске послове Општинске управе Инђија и да је однета рачунарска опрема вредности око 300 хиљада динара која је и предложена за отпис.

Комисија за попис земљишта, зграда, станова, аутомобила и потраживања и обавеза предала је 18.01.2012.г. Извештај о извршеном попису, у коме се наводи да је ускладила ставрно стање са књиговодственим и констатовала да су објекти у припреми ограда школског дворишта ОШ „Петар Кочић“ и мини пич терен у општини Инђија завршени без исказивања вредности инвестиција, да је стање на жиро-рачуну 75.297 хиљада динара, ...обавезе по кредитима 177.065 хиљада динара, обавезе према буџетским корисницима 649.662 хиљаде динара, стање потраживања од купаца 227 хиљада динара и др.

Пописом је обухваћена и опрема која је дата на коришћење следећим лицима: шест лап-топова члановима општинског већа (на реверс), деветнаест лап-топова одборницима СО Инђија (на реверс), три лап-топа помоћницима председника општине (на реверс), десет аутомобила који су дати на коришћење корисницима буџета (Културном центру, Радио телевизији Инђија, Агенцији за економски развој и Агенцији за рурални развој Инђије, ЈП „ИНгрин“, Агенцији за ГИС и комуникације, Дому здравља, Министарству унутрашњих послова). Давање на коришћење аутомобила јавним предузећима, установама, организацијама и привредним друштвима чији је оснивач општина уређено је чл. 8. Правилника о коришћењу службених возила, којим се на основу одлуке Општинског већа, закљученог Уговора о давању на коришћење службеног возила и Записника о примопредаји дају возила на коришћење не дуже од једне године и чл. 55. став 1. тачка 9. Статута општине Инђија којим је уређено да председник општине закључује уговоре о прибављању и располагању опремом и превозним средствима веће вредности за потребе органа и организација. На основу донетих закључака СО Инђија, Уговора о уступању на коришћење службених возила и Записника о примопредаји возила три возила дата су Министарству унутрашњих послова, и то: Полицијској управи Сремска Митровица аутомобил марке „Mitsubishi outlander 2.0 Did4WD Instyle“ и Полицијској станици Инђија два аутомобила марке „ford fiesta trend 1,25“.

Председник општине Инђија донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине општине Инђија на дан 31.12.2012.г., којом је наложено да се основна средства отпишу услед дотрајалост и искњиже на терет капитала, да се искњиже обавезе према корисницима из 2011.г. у износу 565.792 хиљаде динара и укњиже обавезе на дан 31.12.2012.г. у износу 649.662 хиљада динара, да се искњиже потраживања од купаца за 2011.г. у износу 221 хиљаду динара и укњиже потраживања од купаца на дан 31.12.2012.г. у износу 227 хиљада динара.

Извештаји о извршеном попису, заједно са пописним листама и Одлуком Председника општине достављени су Одељењу за привреду и финансије на даље поступање.

Налогом за књижење број, БУ-ПР-26/2012 од 31.12.2012. године прокњижен је предлог Комисије који је дат у Извештају о попису, а амортизација основних средстава књижена је на терет капитала.

Помоћна евиденција основних средстава усаглашена је са евиденцијом у главној књизи. На крају буџетске године Начелник општинске управе донео је акта којим се књиговодству налаже да у пословне књиге укњижи следеће:

-вредност новокупљених средстава у току 2012.године у корист капитала у износу 428.897 хиљада динара,

-вредност обрачунате амортизације за 2012.године на терет капитала у износу 13.927 хиљада динара и

-да се искњиже средства по Извештају о попису имовине општине Инђија за 2012.г. укупне набавне вредности 745 хиљада динара, исправка вредности 556 хиљада динара и садашње вредности 188 хиљада динара.

На основу увида у документацију и извршене ревизије презентованих података утврђено је:

- није извршен попис новчаних средстава на наменским подрачунима у укупном износу 621 хиљаду динара, и то: Општинска управа – Комесаријат за избеглице износ 104 хиљаде динара, Општинска изборна комисија општина Инђија - 2012.г. износ 115 хиљада динара, Општ.Инђија-Посебан рачун за физичку културу износ 350 хиљада динара и Општинска управа-рачун боловања износ 53 хиљаде динара,
- није извршен попис дугорочне домаће финансијске имовине у износу 228 хиљада динара,
- попис обавеза према буџетским корисницима у износу 649.662 хиљаде динара извршен је преузимањем сумарног податка из рачуноводства за укупно преузете обавезе буџета према директним и индиректним корисницима. Комисија није извршила попис обавеза према билансним позицијама.Због немогућности софтвера да искаже стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012.г. нисмо добили детаљне податаке о свим обавезама директних корисника према добављачима (према аналитици) као и остале преузете обавезе са даном 31.12.2012.године што је супротно са чланом 14. и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за имовину у припреми ограда школског дворишта ОШ „Петар Кочић“ и мини пич терен у општини Инђија констатује се да су објекти завршени, али није наведена вредност укупнео пописане имовине која се води у припреми,
- на основу Записника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ евидентирана је канцеларијска опрема (три архивска плакара и четри канцеларијска ормара) и софтвер који су добијени на коришћење, без исказивања набавне вредности и извршене исправке вредност. У поступку ревизије евидентирана је набавна вредност и исправка вредности преузете опреме софтвера,
- у помоћној књизи основних средстава за већину објеката (зграде и грађевински објекти) није исказана површина, већ је за јединицу мере узет комад. У поступку ревизије започето је са уносом података о површинама објеката.
- у пописним листама нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Општине Инђија да попис имовине и обавеза у потпуности врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно.

ЈП „Дирекција за изградњу Општине Инђија“

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству³⁷ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁸ директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ донео је 10.12.2012. г. Одлуку-решење о попису и образовању комисије за попис чији је задатак да изврши редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године.

Пре почетка пописа Комисија је сачинила План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2012.г. по коме ће вршити попис, а из рачуноводства је добила листе са називом

³⁷ „Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 106/06

основних средстава и инвентарским бројевима по локацијама, на основу којих је извршила натурални попис и у које је унела пописане количине. Увидом у **пописне листе** које су потписали чланови пописне комисије утврдили смо да садрже инвентарски број, назив, јединицу мере и количину, а не **садрже податке о натуралним разликама између стања које је утврђено пописом и књиговодственог стања, вредносно обрачунавање пописане имовине и књиговодственог стања.**

Комисија за попис основних средстава сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године од 20.01.2013. године, следећег садржаја:

-вредност пописаних основних средстава исказана је пре обрачуна амортизације, са приказаним стањем по контима, називу конта, стања по попису и стања по књигама, констатованим стањем вишка и мањка и предлогом да се изврши расхоровање 10 комада основних средстава, чија је садашња вредност 0,00 динара, отпис датих аванса у износу 31 хиљаду динара због застарелости потраживања и стечаја добављача;

-изврши расхоровање 37 комада ситног инвентара (црева, водомат, прскалице...) укупне вредности 196 хиљада динара;

-да се изврши отпис: примљених депозити у износу 4 хиљаде динара (услед застарелости), потраживања у износу 89 хиљада динара, примљени аванс у износу 89 хиљада динара, примљених и датих аванса у износу 5.139 хиљада динара (гашење Фонда солидарности и поверавање истих послова Дирекцији).

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ на седници одржаној дана 31.01.2013. године размотрио је и донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2012.г., бр. 023-60/2012-3 од 20.01.2013.г..

Налогом за књижење број, 05-1 од 31.12.2012. године прокњижен је предлог Комисије који је дат у Извештају и амортизација основних средстава на терет капитала.

На основу увида у документацију и извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

– Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад. У поступку ревизије започето је са уносом података о површинама зграда и грађевинских објеката у помоћну књигу основних средстава,

– на увид нам је достављена листа за пописану нефинансијску имовину у припреми, која садржи назив пописане инвестиције у припреми исказану у количинама, без уноса цена пописане имовине и степена довршености објекта,

– Комисије за попис извршиле су натурални попис имовине, али у пописне листе нису унеле књиговодствено натурално стање имовине, нису утврдиле натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису унеле цене пописане имовине и вредносно обрачунале пописану имовину што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ да попис имовине и обавеза у потпуности врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Инђија за 2012. годину износи 4.267.182 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.303.269 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 963.913 хиљада динара.

Пошто је спровођење ревизорских поступака почело 25.04. 2013. г., нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2012. г.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Инђија састоји се од некретнина и опреме у износу од 1.304.666 хиљада динара, природне имовине у износу од 108.308 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванаса у износу од 1.867.004 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 21.298 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.993 хиљада динара.

Група конта Некретнине и опрема обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 1.217.810 хиљада динара, опрему у износу од 73.949 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 12.9 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања општине Инђија 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 1.217.810 хиљада динара, од чега се износ од 350.197 хиљада динара или 28,76% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Инђије, и то: ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у износу од 836.727 хиљада динара или 68,71%; ПУ „Бошко Буха“ у износу од 12.235 хиљада динара или 1%; Народна библиотека „др Ђорђе Натшевић“ у износу од 1.384 хиљада динара или 0,11% и Месне заједнице (осам месних заједница) у износу 17.627 хиљада динара или 1,42%.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 350.707 хиљада динара и односе се на стамбени простор за социјалне групе вредности 48.650 хиљада динара (105 станова), остале стамбене зграде вредности 16.357 хиљада динара (јединица пословног простора); остале пословне зграде вредности 83.238 хиљада динара (педесетдве јединице пословног простора); ресторани одмаралишта вредности 40.355 хиљада динара (одмаралиште у Сутомору); спортски и рекреациони објекти вредности 161.132 хиљаде динара (спортска хала у Инђији, три спортска терена, ограда игралишта и мини пич терен) и друге промене у обиму осталих објеката вредности 465 хиљада динара (ограда школског дворишта). У помоћној књизи основних средстава за већи број објеката стамбеног простора за социјалне групе и осталих стамбених зграда нису исказане површине, место где се налази, катастарска парцела, већ су исказане кроз мерну јединицу количина. У поступку ревизије у Одељењу за привреду и финансије започет је поступак уноса података о површинама у помоћну књигу основних средстава.

У пословним књигама општине Инђија са статусом: активно води се пословна зграда са инвентарним бројем 0802660 и датумом укњижбе 31.12.2008. на локацији МК-6 Јароковци са вредношћу на дан 01.01.2013.г. од 7.585 хиљада динара (набавне вредности 8.070 хиљада динара и исправком вредности од 484 хиљаде динара). Истовремено нам је презентована картица отписане пословне заграде одмаралишта у Прчњу (средство за отпис на крају 2007. г.) са отписаном вредношћу у моменту отписа од 23.542 хиљаде динара (набавна вредност 30.107 хиљада динара и исправка вредности 6.565 хиљада динара).

Скупштина општине Инђија је дана 05.07.2004.г. донела Закључак о приступању отуђења непокретности у Прчњу (као носилац права коришћења парцела број 1019 на којој је саграђена зграда П+3 површине 400м² и парцела број 1020 на којој је саграђена зграда П+2 површине 58м²) разменом непокретности у циљу прибављања непокретности, односно обезбеђења новог простора за одмор и рекреацију деце и омладине путем размене непокретности исте вредности која се налази на територији општине Инђија. За

реализацију закључка задужено је Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине – Реферат за имовинско правне послове да у складу са важећим прописима прибави потребну документацију у циљу реализације закључка док је Јавно предузеће за грађевинско земљиште, комуналну делатност и путеве Инђија овлашћено да по достављеној документацији спроведе поступак лицитације и достави Извештај о најповољнијем понуђачу са пратећом документацијом.

Управни одбор Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија је дана 13.07.2005. године расписао Оглас о јавном надметању за закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње наставно спортско рекреативног центра за потребе деце и омладине у к.о. Љуково, насељу Јарковци обухваћена је парцела број 151 к.о. Љуково површине 4.868м². Парцела се даје у закуп комунално опремљена према месним приликама, и то са приступним путем, нисконапонском електро mreжом, т.т. mreжом и гасном mreжом а ради изградње наставно спортско рекреативног центра за потребе деце и омладине у складу са урбанистичким пројектом препарцелације према комем је на предметној парцели могуће изградити наставно спортско рекреативни центар за потребе деце и омладине, спратности По+П+Пк, са бруто површином габарита објекта до 500,00 м². Укупна нето површина објекта коју је могуће саградити на предметној парцели а на основу које ће се вршити обрачун закупнине и обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта износи 1000 м². Парцела се даје у закуп на рок од 99 година, а с обзиром на положај и намену парцели почетни износ закупнине се утврђује на 0,575 динара по метру квадратном објекта који ће се градити на предметној парцели. Записник комисије о спроведеном поступку лицитације за доделу у закуп наведеног земљишта у поступку ревизије нам није достављен. Председник општине је дана 17.08.2005.г. донео Решење о давању у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини, и то парцела број:152/2 укупне површине 4892 м² ко Љуково з.к.ул.бр.12 носилац права коришћења општина Инђија, Драговић Милану из Котора, Прчањ бр. 55 ради изградње наставно-спортског-рекреативног центра за потребе деце и омладине.

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија је дана 05.09.2005.г. Општинском суду Инђија-Земљишно књижном одељењу доставила захтев за provedбу пријавног листа којим се на основу пријавног листа о парцелацији парцела 147/1,147/3,148/1, 148/2,151 и 152 у К.О. Љуково уписане у з.к.ул. бр:12 и који је за потребе Дирекције израдио РГЗ-Служба за катастар непокретности Инђија. Предметна парцелација је извршена ради регулисања фактичког стања на терену и формирања једне грађевинске парцеле за потребе изградње објекта школе у природи са пратећим садржајима и Урбанистичког пројекта 27/05 овереног од стране Одељења за урбанизам.

Дана 19.05.2006.г. Скупштина општине Инђија је утврдила предлог Одлуке којом се Влади Републике Србије предлаже прибављање и отуђење непокретности из државне својине путем размене и то: зграде П+3 површине 400м² саграђене на парцели број 1019 к.о. Прчањ и зграде П+2 површине 58м² саграђене на парцели број 1020 к.о. Прчањ, уписане у лист непокретности 542 к.о. Прчањ, носилац права коришћења општина Инђија власништво Републике Србије за непокретност у својини Милана Драговића из Котора – Прчањ, и то пратећег објекта (портирнице са стамбеним објектом) спратности П+0 и наставно спортског рекреативног центра за потребе деце и омладине спратности Су+П+1, саграђеног на катастарској парцели број 152/2 к.о. Љуково у Јарковцима, без накнаде, по принципу еквивалентних тржишних вредности непокретности. Истог дана Скупштина општине Инђија је донела Закључак да председник општине Инђија може потписати Уговор о замени непокретности из државне својине путем размене након доношења Одлуке Владе Републике Србије, односно Републичке Дирекције за изградњу сходно позитивним законским прописима.

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. из Инђије и Милан Драговић из Котора, Прчањ су дана 23.08.2005. године закључили Уговор о закупу неизграђеног грађевинског

земљишта у државној својини у к.о. Љуково насеље Јарковци, и то: парцела број 152/2, површине 4.892 м², државна својина, носилац права коришћења општина Инђија, а ради изградње наставно-спортског рекреативног центра за потребе деце и омладине. Земљиште је додељено закупцу као учеснику у јавном надметању у закуп на 99 година а корисна површина за који се обрачунава и наплаћује закуп по овом уговору износи 1000,00м². Закупнина за период од 99 година обрачуната је у износу од 683 хиљаде динара. Уговором се Закупац обавезао да у року од годину дана од дана закључења овог уговора започне изградњу објекта, а да у року од три године од закључења овог уговора заврши изградњу објекта, тј. приведе земљиште намени.

Истог дана, 23.08.2005.г. Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. из Инђије и Милан Драговић из Котора, Прчањ су закључили Уговор о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта којим је утврђена накнада у износу од 780 хиљада динара. Као доказ о уплати наведеног износа достављена нам је копија извештаја о променама и стању средстава на жиро рачуну Дирекције из којег се види да наведени износ уплаћен дана 15.09.2005. године од стране СР-Инвест а.д. из Београда а у позиву на број је наведен број Уговора о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

По захтеву Дирекције за изградњу општине Инђија од 25.08.2005. године, а у вези процене грађевинске вредности непокретности, од стране Републичке дирекције за некретнине-Подгорица, Подручна јединица-Котор извршила је процену грађевинске вредности. Обрачуната укупна грађевинска вредност износи 88.969,45 евра

Општинска управа, Одељење за стамбено-комуналне послове општине Инђија је дана 06.03.2006.г. издала Драговић Милану из Котора, Прчањ Одобрење за изградњу пратећег објекта (портирница са стамбеним објектом – Фаза 1) спратности П+0основе сложеног облика у габариту 12,68x10,81 м и изградњу наставно-спортско рекреативног центра за потребе деце и омладине спратности Су+П+1 основе сложеног облика (Фаза 2) на катастарској парцели број 152/2 к.о. Љуково у Јарковцима, у свему према приложеном пројекту.

Пореска управа Регионални центар Нови Сад Филијала Инђија је дана 12.05.2006. године извршила процену изграђеног пратећег објекта (портирница са стамбеним објектом – Фаза 1) на катастарској парцели 152/2 К.О. Љуково у насељу Јарковци, који је изграђен у насељу Јарковци, код објекта школе и МЗ, а која би се користила као основ за размену некретнина са општином Инђија при чему је утврђена вредност у износу од 8.070 хиљада динара.

Општински суд у Инђији је дана 12.05.2006.г. у земљишно-књижном предмету предлагача Драговић Милана из Прчања-Котор донео Решење којим се дозвољава укњижба права закупа осталог неизграђеног грађевинског земљишта у друштвеној-државној својини чији је носилац права коришћења општина Инђија и то парц. број 152/2 њива Горње Суково од 48 а 92м² на период од 99 година рачунајући од дана закључивања уговора о закупу у корист: Драговић Милана из Прчања, Котор ради изградње наставно-спортског рекреативног центра за потребе деце и омладине.

Дана 24.08.2006.г. Влада Републике Србије је поводом захтева општине Инђија донела Закључак којим је одлучила да се непокретности у својини Републике Србије, корисника општине Инђија, укупне тржишне вредности 88.949,45 евра, размене за непокретности у ванкњижном власништву укупне тржишне вредности 8.069.951,40 динара, по принципу еквивалентних тржишних вредности непокретности које су предмет размене.

Уговор о размени непокретности закључен је у Београду између Републике Србије, општине Инђија и Милана Драговића и оверен у Другом општинском суду у Београду дана 23.10.2006. године.

Општинска управа, Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове дана 03.11.2008.г. доноси Решење којим се одобрава употреба пратећег објекта – портирнице са

стамбеним објектом, приземне спратности (фаза 1) површине у основу 97,0 м² изграђеног на парцели број 152/2 к.о. Љуково у Јарковцима.

Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. је дана 24.11.2008. године Општинском суду у Инђији Земљишнокњижном одељењу доставила предлог за укњижбу права својине на непокретности која се налази у насељу Јарковци, општина Инђија, коју чини пратећи објекат-портирница са стамбеним објектом-фаза 1, спратности П+0, изграђеног на парцели бр. 152/2 к.о. Љуково, са дотадашњег власника – Драговић Милана из Котора у корист Републике Србије, с тим што ће се као корисник уписати општина Инђија.

Увидом у препис листа непокретности број : 3303 к.о. Љуково, Службе за катастар непокретности Инђија ,издат од РГЗ Службе за катастар непокретности Инђија дана 30.07.2013.г. из листа В се види да се ради о стамбено-пословној згради –пратећем објекту портирници са стамбеним објектом (фаза 1) на парцели 152/2, који има одобрење за употребу,да је носилац права на објекту Драговић Милан, Котор, Прчањ да је исти у приватној својини док се из листа Г види да је 11.01.2013.г. на основу уговора о закупу осталог неизграђеног грађевинског земљишта од 23.08.2005.г. бр.ов. – 5627/05 од 05.09.2005.г. укњижује право закупа парцеле на период од 99 година рачунајући од дана закључивања уговора о закупу, на којој је носилац права коришћења општина Инђија у корист: Драговић Милана из Прчња бр.55 – Котор , а ради изградње наставно – спортског рекреативног центра за потребе деце и омладине. Дана 04.05.2012.г. уписана је забележба да је поднет захтев за провођење број 952-02-1278/13Ж-Преузет ДН-1250/10, Захтев ОЈП за упис јавне својине на парцели.

У поступку ревизије је утврђено:

-Скупштине општине Инђија је утврдила предлог Одлуке, на основу које је извршена размена, којом је Влади Републике Србије предложила прибављање и отуђење непокретности по принципу еквивалентних тржишних вредности, иако је процена непокретности извршена по два различита критеријума. Отуђена непокретност у Прчњу је процењена по грађевинској вредности у износу од 88.969,45 евра док је прибављена непокретност у Јарковцима процењена по тржишној вредности од 8.070 хиљада динара, -да за закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње наставно спортско рекреативног центра за потребе деце и омладине у насељу Јарковци није спроведен поступак лицитације.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката у износу 836.727 хиљада динара, и односи се на: остале пословне зграде (пословни простор који користи за обављање делатности и простор који издаје у закуп) у износу 120.087 хиљада динара, пословни простор -архива у износу 1.989 хиљада динара, путеве и улице износу 675.949 хиљада динара, комуникациони и електрични водови-јавна расвета у износу 38.702 хиљада динара, остале некретности и опрема.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- на конту спортски и рекреациони објекти евидентирана је изградња мини пич терена у општини Инђија у износу 4.602 хиљаде динара, на основу решења Министарства омладине и спорта којим се исти искњижава из њихове евиденције нефинансијске имовине у припреми. У пословним књигама нису евидентирана извршена улагања у изградњу мини пич терена од стране општине у износу 1.964 хиљаде динара. У поступку ревизије Општинска управа извршила је евидентирање мини пич терена у пословним књигама на прописана конта,
- индиректни корисник ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ у оквиру помоћне књиге основних средстава за пословне зграде и архиву, путеве (осим два пута) и улице није исказао укупне површине, већ јединицу мере у количини. У поступку ревизије започето је уношење података о површинама путева и улица.
- главна књига индиректног корисника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ није усаглашена са помоћном књигом основних средстава, и то: исправка вредности путева и

улица исказана је мање за 622 хиљада динара у односу на помоћну књигу основних средстава; набавна вредност комуникационих и електричних водова у износу 317 хиљада динара и исправка вредности у износу 3 хиљаде динара исказана је мање у односу на помоћну књигу основних средстава. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да усагласе стања у пословним књигама; да донесу акт који се уређује распоред кришћења службених зграда и пословних просторија у својини општини.

Опрема, конто 011200

Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 73.949 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 37.681 хиљада динара или 50,96% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на следеће индиректне кориснике буџета: ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ износ од 21.120 хиљада динара или 28,56%, ПУ "Бошко Буха" износ од 9.844 хиљада динара или 13,31%, Месне заједнице износ од 3.827 хиљада динара или 5%, Културни центар износ од 762 хиљаде динара или 1,03%, НБ „др Ђорђе Натошевић" износ од 464 хиљаде динара или 0,63%, Туристичка организација износ од 251 хиљада динара или 0,34%.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа евидентирана је опрема у износу од 37.681 хиљада динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај у износу од 2.990 хиљада динара, лизинг опреме за саобраћај у износу 18.135 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 5.296 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 6.561 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од 930 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 306 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 894 хиљада динара и опрему за спорт у износу од 2.569 хиљада динара. У односу на 2011.г. уследило је увећање у износу 18.414 хиљада динара које је резултат нових набавки у износу 24.710 хиљада динара, расходања опреме у износу 745 хиљада динара и извршене исправке вредности 5.551 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ исказана је садашња вредност опреме у износу 21.120 хиљада динара, од тога: опрема за копнени саобраћај (девет возила) и остала опрема за саобраћај у износу 12.337 хиљада динара и административна опрема у износу 8.783 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-Општинска управа извршила је набавку рачунара за потребе рада Канцеларије за младе у износу 106 хиљада динара и исту није евидентирала у оквиру прописаног конта опреме. У поступку ревизије у пословним књигама Општинске управе извршено је евидентирање набављене опреме на прописаним контима,

-у главној књизи индиректног корисника Дирекције за изградњу општине Инђија ЈП исправка вредности опреме за копнени саобраћај (девет возила) и остала опрема за саобраћај исказана је мање за 15 хиљада динара у односу на помоћну књигу основних средстава. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Остале некретнине и опрема, конто 011300

Вредност остале некретнине и опреме дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 12.907 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике, од чега се најзначајнији део односи на индиректног корисника Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП у износу од 12.510 хиљада динара (аутобуска стајалишта, јавни сат и билборди), Туристичку организацију износ од 30 хиљада динара и две месне заједнице у износу 366 хиљада динара.

Култивисана имовина, конто 012100

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. године није исказана вредност култивисане имовине.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

у пословним књигама индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ евидентирана је вредност култивисане имовине у износу 62 хиљаде динара и иста није исказана у завршном рачуну индиректног корисника, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредебе о буџетском рачуноводству којим је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да годишње финансијске извештају састављају према подацима који су исказани у пословних књигама корисника, а у складу са важећим прописима.

Земљиште, конто 014100

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу од 108.308 хиљада динара, од чега се износ од 71.680 хиљада динара или 66,18% односи на директног корисника Општинску управу и износ од 36.628 хиљада динара или 33,82% на индиректне кориснике буџета општине Инђија, и то: ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ износ од 15.392 хиљаде динара, МЗ Марадик износ од 18.918 хиљада динара, МЗ Нови Сланкамен износ од 1.900 хиљада динара, МЗ Стари Сланкамен износ од 390 хиљада динара и МЗ Крчедин износ од 28 хиљада динара. Увећање земљишта у Билансу стања буџета општине Инђија у 2012. години износи 12.412 хиљада динара, исказано је код директног корисника Општинска управа и резултат је нових набавки земљишта укупне површине 7.84.77ха за потребе привођења намени блока бр. 19 у Инђији и за изградњу обилазнице око Инђије.

У помоћној књизи основних средстава општине Инђија евидентирана је вредност пољопривредног земљишта 32.999 хиљада динара, чија је укупна површина 199.95.25ха и вредност грађевинског земљишта 38.681 хиљада динара, чија је укупна површина 387.37.84ха.

У поступку ревизије Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине доставило је табеларни преглед на коме Општина Инђија има право својине или право коришћења, и то: пољопривредног земљишта чија је укупна површина 198.60.95ха и грађевинског земљишта чија је укупна површина 369.79.13ха. Од одговорног лица дато је писано образложење да је у току упис јавне својине на грађевинском земљишту за које је Општинско јавно правобранилаштво поднело захтеве у 2010.г. и чије је решавање је у току, да се прибављају листови непокретности и потврде од Дирекције за имовину Републике Србије.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-упоређивањем података из пословних књига општине Инђија и података из евиденције имовине коју води Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине Општина Инђија мање је евидентирала 1.34.30ха површине пољопривредног земљишта и 17.58.71ха грађевинског земљишта.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да, изврши евидентирање земљишта у њиховом власништву, и да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 1.737.782 хиљаде динара, од тога: 486.400 хиљада динара код директног корисника Општинске управе и 1.251.382 хиљаде динара код индиректних корисника буџета од којих највеће учешће имају ЈП „Дирекција за изградњу

општине Инђија“ 1.106.586 хиљада динара, МЗ Крчедин 82.374 хиљаде динара(изградња Дома културе средствима самодоприноса) и МЗ Инђија 50.651 хиљада динара.

Општинска управа исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу 486.400 динара, и то:

- 180.857 хиљада динара односи се на изградњу пословне зграде-југозападно крило зграде општине; у 2012.г садашња вредност зграде увећана је за 79.284 хиљаде динара, од тога износ од 17.586 хиљада динара исплаћен је на име курсних разлика добављачу „As commerce-stan“ доо Београд на основу закљученог Споразума о регулисању дуга (бр-195-03/2012 од 04.07.2012.г.),

-12.213 хиљада динара изградња рециклажног центра општине Инђија и

-293.330 хиљада динара за изградњу регионалне снитарне депоније у Инђији.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу 1.106.586 хиљада динара, од тога: стамбени објекти купљени из средстава солидарне стамбене изградње у износу 6.600 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу 69.022 хиљаде динара, изградња водовода у износу 196.584 хиљада динара, изградња канализационе мреже у износу 77.187 хиљада динара, изградња спортског центра-хале 728.729 хиљада динара, моста код хале 13.499 хиљада динара, изградња нисконапоснских мрежа и јавне расвете 14.965 хиљада динара.

Радови на изградњи спортске хале подељени су на две фазе, и то: 1. Фаза-архитектонско- грађевинско- занатски радови и 2. Фаза- инсталације. Од стране одговорног лица дато нам је писано образложење за степен довршености изграђене спортске хале чија је вредност на дан 31.12.2012. исказана у износу 728.729 хиљада динара. За завршетак радова по првој фази- архитектонско- грађевинско- занатски радови процењена је вредност 263.782 хиљада динара, за радове по другој фази- инсталације процењена је вредност 99.044 хиљаде динара и за топлотни извор процењена је вредност 27.347 хиљада динара, што укупно износи 390.173 хиљаде динара. Наведено је да исказане цене могу бити мање или веће у зависности од тога колико су пројектанти дали објективне тржишне цене у предрачуноу, а стварне цене добиће се након спроведеног поступка јавних набавки. Због измене начина грејања- извора топлоте за објекат спортске хале за грејање ће служити геотермална бушотина код градског базена у Инђији, и за радове је узета пројектантска цена из главног пројекта увећана за 10% за накнадне и непредвиђене радове.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- вредност радова на реконструкцији југозападног крила управне зграде општине Инђија исказани су више за износ 17.586 хиљада динара који су исплаћени на име курсних разлика добављачу „As commerce-stan“ доо Београд на основу закљученог Споразума о регулисању дуга (бр-195-03/2012 од 04.07.2012.г.) и обрачуна курсних разлика са економске класификације 444-негативне курсне разлике, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана за наведени износ. У поступку ревизије у пословним књигама извршено је умањење вредности нефинансијске имовине за износ курсних разлика.

- МЗ Инђија је више исказала вредност некретнина и опрема у припреми у износу од 39.553 хиљаде динара колико је плаћено за камате и курсне разлике плаћене „Градитељ-НС“за радове изведене на градњи канализације.

- Као што је наведено у делу расхода 463241 Капитални трансфери нивоу општина МЗ Инђија је 2010.г. почела са плаћањем рата и камате по кредиту који је „Градитељ-НС“ узео од АИК банке Ниш Филијала Нови Сад на име измирења обавеза за радове на градњи канализације. Дана 10.09.2010. године МЗ Инђија је ЈП“Водовод и канализација“ предала изграђену канализацију у реону III-а и IV-а у вредности од 38.469 хиљада динара и реону III-б и IV-ц у вредности од 65.382 хиљаде динара. Реон V у вредности од 116.376 хиљада динара предат је 16.06.2011.г. док вредност пренетих црпних станица износи 7.198 хиљада

динара. По извршеним плаћањима наведених износа обрачунате су курсне разлике у укупном износу од 11.691 хиљаду динара до којих се дошло сравњењем свих уплата на дан 31.12.2012.г. и камата на основу књижног задужења „Градитељ-НС“ д.о.о. Нови Сад у укупном износу од 27.862 хиљаде динара које је МЗ Инђија евидентирала на овом конту са намером да за исти износ увећа вредност пренете инвестиције.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Инђија да у пословним књигама умање вредност нефинансијске имовине за исказане курсне разлике.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200

На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 129.222 хиљада динара који се највећим делом односи на индиректног корисника НБ „Др Ђорђе Натошевић“ у износу 129.191 хиљада динара. Управни одбор Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији је дана 05.09.2008. године донео Одлуку о прибављању у државну својину куповином, за потребе Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ пословни простор канцеларијског типа у друштвеном центру насеља Инђија, површине до 1000 м², вредности око 136.000 хиљада динара, у поступку јавног оглашавања, а на основу прикупљених понуда. У Одлуци је наведено да су средства за прибављање пословног простора обезбеђена у буџету општине Инђија, сагласно исказаним потребама у Програму рада Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији за 2008.годину на који је сагласност дала Скупштина општине Инђија, да се пословни простор прибавља по тржишној купопродајној цени, у висини процењене тржишне вредности непокретности од стране Министарства финансија, Пореске управе, Регионални центар Нови Сад, филијала Инђија. На Одлуку је Скупштина општине Инђија дана 18. септембра 2008. године дала сагласност. Директор Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији је дана 19.09.2008. године донео Одлуку којом је покренут поступак јавне набавке куповине пословног простора док је председник Управног одбора за исто овластио Дирекцију за изградњу општине Инђија Ј.П.. Решење о именовању Комисије за јавну набавку донео је директор Дирекцију за изградњу општине Инђија Ј.П.. За откуп конкурсне документације одређен је износ од 100 хиљада динара. У вези са наведеном ценом откупа тендерске документације добијено је писано објашњење од Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. у ком су као критеријуми за утврђивање цене били: велика цена објављивања огласа јавних набавки, трошкови умножавања конкурсне документације и трошкови достављања конкурсне документације наводећи да никада ни један понуђач није поднео захтев за заштиту права понуђача на висину цене откупа тендерске документације.

- Дана 03.12.2008. године Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о додели уговора о јавној набавци у коме је наведено да по расписаном јавном позиву и у датом року за подношење понуда није достављена ниједна понуда након чега је дана 22.12.2008. послат захтев Управи за јавне набавке за мишљење за доделу уговора о поступку са погађањем сагласно члану 23.став.1.тачка 3. Закона о јавним набавкама на који је добијен одговор да за исто има могућност као и да нема обавезу да за наведено тражи мишљење Управе за јавне набавке.

Дана 30.12.2008.г. директор Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ је овластио Дирекцију за изградњу општине Инђија да у име и за рачун Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ спроведе поступак са погађањем без претходног објављивања. Одлуку о покретању поступке донео је директор Народне библиотеке док је Решење о именовању Комисије за јавну набавку донео Директор Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. дана 20.01.2009.г. Дирекција је дана 30.01.2009.г. доставила комплетну документацију „Tradeunique“ д.о.о. из Београда који је понудио цену од 182.431 хиљаду динара о чему је сачињен извештај у ком је наведена одлука оцењена као неприхватљива. Директор Народне библиотеке се дана 04.06.2009. године обратио председнику општине Инђија да се оснивач изјасни да ли постоје средства за конкретну јавну набавку, односно да ли се могу обезбедити додатна средства, ради реализације куповине пословног простора.

Скупштина општине Инђија је дана 16.11.2009. г. донела Одлуку којом је дата сагласност Народној библиотеци „Др Ђорђе Натошевић“ по спроведеној јавној набавци у поступку са погађањем, сходно Одлуци управног одбора Народне библиотеке од 05.09.2008. г. и Решењу Скупштине општине Инђија од 18.09.2008.г. да прибави куповином, за потребе Народне библиотеке, пословни простор у оквиру трговачко-пословно-стамбеног центра „TQ CITY“ у Инђији, изграђеног на парцели број 2063 уписаној у зк.ул. број 30 к.о.Инђија, који чини:улазни хол у приземљу објекта пословна кула са улазом из Дунавске улице, површине 182,22 м² и први спрат објекта пословна кула, кога чини пословни простор површине 816,65 м², што укупно износи 998,87 м², и то по цени, у висини процењене тржишне вредности предметне некретнине од стране Министарства финансија, Пореске управе, Регионалног центра Нови Сад, Филијале Инђија.

Сагласност је дата под следећим условима и роковима:

плаћање цене у 36 једнаких месечних рата, а по истеку периода од 12 месеци од дана настанка обавезе уз плаћање камате за период одложеног плаћања, која се обрачунава на остатак дуга током периода отплате а до момента коначне исплате купопродајне цене,

- за период мировања отплате камата ће се обрачунавати и приписивати главном дугу и то за првих 6 месеци, док се за других 6 месеце плаћати обрачуната камата,
- каматна стопа на износ дуга утврђује се варијабилно у висини стопе званичног тромесечног еурибора који важи два радна дана пре почетка периода за који се камата утврђује, увећано за 8% на годишњем нивоу,
- примена валутне клаузуле (средњи девизни курс евра НБС на дан плаћања)
- прва рата купопродајне цене доспева за наплату у року од 12 месеци од момента извршене примопредаје непокретности,
- средство обезбеђења плаћања су менице, односно овлашћење издато од Управе за трезор
- За прибављање наведеног пословног простора из ове одлуке обезбеђују се средства у буџету општине Инђија за 2010. годину, 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину.
- Дана 17.11.2009. године председник Управног одбора Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ је донео одлуку о прибављању у државну својину куповином, за потребе Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији, као корисника, непокретност, и то пословни простор у оквиру трговачко пословно-стамбеног центра „TQ CITY“ у Инђији, изграђеног на парцели број 2063 уписаној у зк.ул. број 30 к.о.Инђија, који чини:
 - улазни хол у приземљу објекта пословна кула са улазом из Дунавске улице, површине 182,22 м²
 - Први спрат објекта пословна кула, кога чини пословни простор површине 816,65 м², што укупно износи 998,87 м², ванкњижно власништво Tradeunique д.о.о. Београд.
 - Министарство финансија, Пореска управа, Регионални центар Нови Сад, Филијала Инђија је дана 14.12.2009. године извршила процену тржишне вредности наведене непокретности у износу од 220.211,71 динара по м² са урачунатим ПДВ-ом тако да укупна процењена тржишна вредност непокретности износи 219.963 хиљаде динара. Записник о процени тржишне вредности непокретности је потписан од стране чланова комисије.
 - Републичка дирекција за имовину Републике Србије је дана 21.12.2009. године дала сагласност на Одлуку Управног одбора Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији, од 17.11.2009. године којом се путем купопродаје прибавља у државну својину, а за потребе Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији, непокретност коју чини пословни простор у оквиру трговачко пословно-стамбеног центра „TQ City“ у Инђији, изграђеног на парцели број 2063 уписаној у зк.ул. број 30 к.о.Инђија, који чини улазни хол у приземљу објекта пословна кула са улазом из Дунавске улице, површине 182,22 м² и први спрат објекта пословна кула, кога чини пословни простор површине 816,65 м², што укупно износи 998,87 м², од ванкњижног власника Tradeunique д.о.о. Београд, по купопродајној цени у износу до 219.963 хиљаде динара утврђеној актом Министарства

финансија, Пореске управе, Регионални центар Нови Сад, Филијала Инђија од 14.12.2009. године.

- Уговор о купопродаји непокретности између Привредног друштва за производњу, грађевинарство пројектовање и инжењеринг, трговину на велико и спољну трговину Tradeuniqe д.о.о. Београд (Продавца) и Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ из Инђије (Купца) закључен је дана 14.01.2010. године. У уговору уговорне стране констатују да цена за 1м² непокретности, без ПДВ-а износи 1.945,3499 евра, што по средњем курсу НБС на дан потписивања записника о погађању од 03.03.2009.г. у односу од ЕУР1,00-93,8841 динара износи 182.637,43 динара док укупна купопродајна цена непокретности по овом уговору, без вредности ПДВ-а износи ЕУР 1.943.151,71 евро што по средњем курсу НБС износи 182.431 хиљаду динара уз обавезу купца да сноси вредност ПДВ-а.

- Уговорне стране су констатовале да ће Купац плаћање купопродајне цене вршити у 36 месечних рата, а по истеку периода од 12 месеци од дана настанка обавезе од стране Купца, уз плаћање камате за период од 12 месеци од дана настанка обавезе од стране Купца, уз плаћање камате за период одложеног плаћања, које ће се обрачунавати на остатак дуга током периода отплате а до момента коначне исплате купопродајне цене. У периоду мировања отплате купопродајне цене, камата ће се обрачунавати и приписивати главном дугу и то за првих шест месеци, док ће се за других шест месеци купац плаћати обрачунату камату. Каматна стопа на износ дуга утврђује се варијабилно у висини стопе званичног тромесечног еуроибора који важи два радна дана пре почетка периода за који се камата утврђује, увећано за 8% на годишњем нивоу. Уговорне стране су одредиле примену валутне клаузуле – средњи курс евра НБС на дан плаћања. Примопредаја предметне непокретности уговорена је у року од 15 дана од дана закључења уговора док ће коначна површина непокретности бити констатована на основу извршеног техничког пријема, те ће се на основу тако утврђене тачне површине бити констатована и укупна коначна купопродајна цена непокретности по цени од ЕУР 1.945,3499/1м² без ПДВ-а. Уговорне стране заједнички су констатовале да је предмет продаје под хипотеком у корист Volksbank АД Београд, а по основу обезбеђења дугорочног кредита по уговору закљученом између Продавца и Volksbank АД Београд са роком трајања од 36 месеци и месечном отплатом. Хипотека остаје уписана све до момента док купац у целости не измири обавезе по уговору, а Продавац се обавезао да након исплате обавезе у потпуности од стране Купца обезбеди брисање хипотеке и ослобађање непокретности од поменутих терета.

У поступку ревизије је утврђено:

- да је цена за 1м² набављеног пословног простора у сировом стању износила 1.945евра без ПДВ и да је исти купљен под хипотеком

- за преузети пословни простор није евидентирана и исказана обавеза у износу од 186.375 хиљада динара

- да је платила ПДВ на камату у периоду 2010.-2012.г, у укупном износу од 56 хиљада евра

-да је набављени простор у складу са Закључком Општинског већа општине Инђија 30.06.2010.г. и Уговором од 21.06.2011.г. дат на коришћење на период од 20 година Факултету техничких наука – Универзитет у Новом Саду без накнаде и права укњижбе али да се исти не користи јер је завршен у мањем делу

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да у пословне књиге унесу купљену имовину-пословни простор, да изврше евидентирање неизмирених обавеза које су настале набавком пословног простора.

Нематеријална имовина, конто 016100

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 21.298 хиљада динара, и односи се на индиректне

кориснике НБ “Др Ђорђе Натошевић” у износу 20.339 хиљада динара (књиге у библиотеци) и ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у износу 959 хиљада динара.

Роба за даљу продају, конто 021300

На билансној позицији залихе ситног и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 1.656 хиљада динара који се односи на индиректног корисника Кутурни центар.

Залихе потрошног материјала, конто 022200

На билансној позицији залихе ситног и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 337 хиљада динара који се односи на индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- у пословним књигама ПУ „Бошко Буха“ исказано је стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу 78 хиљада динара и стање залиха материјала за домаћинство и угоститељство у износу -259 хиљада динара, односно искњижено је више залиха у односу на стање којим се располагало. У писаном образложењу које нам је дато од одговорног лица негативан салдо последица је изостављања почетног стања на наведеном конту приликом преласка на коришћење новог програма у 2012.г.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да у својим пословним књигама усагласе стања на конту залиха материјала за домаћинство и угоститељство.

Финансијска имовина

На билансној позицији финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је нето вредност 963.913 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900

Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у вредности од 228 хиљада динара, и представља оснивачки капитал код следећих правних лица: ЈП за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депонија Ингрин у износу 50 хиљада динара, Обласна развојна асоцијација Срема у Руми у износу 99 хиљада динара, Агенција за Ит, Гис и комуникације општине Инђија у износу 41 хиљада динара. Наведено учешће у капиталу по основу акција и оснивачких улога датира из ранијих година и у 2012. години није било промена нити нових улагања. У 2013. години Скупштина општине Инђија донела је одлуке о промени оснивачких аката јавних предузећа, којима је утврђена висина основног капитала у власништву оснивача општине Инђија.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- општина Инђија у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код следећих правних лица: Јавног предузећа за дистрибуцију гаса Ингас, Јавног предузећа за информисање Радио телевизија Инђија, ЈКП „Комуналац“, ЈКП „Водовод и канализација“, Агенције за економски развој и Агенције за рурални развој општине Инђија.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, агенција и правних лица, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу валидних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Инђија.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је нето вредност 81.333 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ 77.306 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 212 на дан 31.12.2012. г. стање на подрачунима буџетских корисника износи 77.956 хиљада динара. Разлика у износу 622 хиљаде динара чини збир стања на подрачунима Комесеријат за избеглице 104 хиљаде динара, општинска изборна комисија општине Инђија 115 хиљада динара, посебан рачун за физичку културу 350 хиљада динара и рачуна боловања 53 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да се приликом консолидације на позицији текућим рачунима обухвате стање свих рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине.

Девизни рачун, конто 121400

На билансној позицији девизни рачун исказан је износ од 4.027 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу. Девизни рачуни отворени су код НБ Србије за добијена донаторска средства за пројекте који се финансирају од стране Европске комисије.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

У Билансу стања потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2012.г. исказан је износ од 40.196 хиљада динара. Највеће учешће у исказаним потраживањима има ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у износу од 34.630 хиљада динара, ПУ „Бошко Буха“ у износу 4.626 хиљада динара; Општинску управу 227 хиљада динара; Културни центар 265 хиљада динара; краткорочна потраживања Месних заједница у износу од 130 хиљада динара односе се на МЗ Бешка, МЗ Јарковци, МЗ Љуково.

У Билансу стања на дан 31.12.2012.г. индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ исказало је потраживања у износу 34.630 хиљада динара, од тога 11.077 хиљада динара односи се на пренета средства са подрачуна Дирекције-средства солидарне стамбене изградње на подрачун Дирекције- сопствени приходи. Услед одступања од динамике преноса средстава утврђеног Одлуком о буџету општине Инђија за 2011.г. Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ донео је Одлуку 20.07.2011.г. да се средства солидарне стамбене изградње привремено користе за плаћање доспелих обавеза за инвестиције Одлуком је уређено да ће средства бити враћена на рачун солидарне стамбене изградње најдуже до расписивања огласа о куповини станова солидарности. Управни одбор Дирекције објавио је оглас о прикупљању писмених понуда за прибављање станова 17.09.2012.године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. је дана 17.09.2012.године расписала оглас о куповини станова солидарности, што је био крајњи рок враћања средстава солидарне стамбене изградње, а да при том иста нису враћена,

-Средства у износу од 11.077 хиљада динара су ненемениски утрошена што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ да наменска средства троше у складу са донетим одлукама за утврђене намене.

На дан 31.12.2012. потраживања Дирекције за изградњу општине Инђија ЈП од предузећа „Tradeunique“ д.о.о. из Београда за закуп грађевинског земљишта износе 55.008 хиљада динара а за накнаду за уређивање грађевинског земљишта 53.542 хиљаде динара.

Шири опис основа потраживања дат је у тачки 4.1.2. Приходи.

На издатом неизграђеном грађевинском земљишту издатом у закуп „Tradeunique“ д.о.о. Београд налазио се и објекат ДП Раднички универзитет Инђија, Инђија. Скупштина општине Инђија је дана 19.02.2007. г. донела Одлуку о промени облика организовања ДП Раднички универзитет Инђија, Инђија, у једночлано друштво с ограниченом одговорношћу која представља оснивачки акт којим оснивачка права за исто врши Скупштина општине. Истог дана је од стране Скупштине општине Инђија донета Одлука о праву коришћења којом се прихвата пренос права коришћења биоскопске дворане и пословних просторија саграђених на државној парцели број 2065 површине 23 ара 29м² уписаних у зк.ул.бр. 13 к.о. Инђија као друштвена својина, носилац права коришћења ДП РУ „Инђија“ из Инђије са дотадашњег корисника на општину Инђија као новог корисника, са правом укњижбе и другим јавним књигама у којима се уписује права на некретнинама, без накнаде. У члану 11. став 3. Одлуке наводи „у случају да се објекат у коме је предузеће обављало делатност руши, Оснивач се обавезује да ће Друштву обезбедити адекватан пословни простор, на локацији седишта Друштва, у површини од 600 м², а ради обављања делатности из ове одлуке“. У образложењу одлуке се наводи да је ДП РУ „Инђија“ доставило Председнику општине Инђија одлуку управног одбора овог предузећа о преносу права коришћења некретнина поводом иницијативе Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. да се донесе одговарајућа одлука пошто се у оквиру програма рада Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. предвиђена реализација Блока бр. 38 у Инђији, на којој локацији је саграђена зграда биоскопске сале и пословни простор чији је корисник ДП РУ „Инђија“.

РГЗ Служба за катастар непокретности Инђија је дана 16.02.2007.г. решавајући по пријави коју је поднела Дирекција за изградњу општине Инђија а на основу Реш.за руш.обј.бр.02-351-2-33/07-22 од 8.2.07. од Одељ.за Урб. и ком.стам.посл.опш.Инђија извршена је промена у катастарском операту тако да се старо стање (зграда површине 3 69) мења по новом стању (у земљиште посебне намене 3 69) из чега се види да је рушење наведеног објекта и промена у катастарском операту извршене пре Одлуке Скупштине општине Инђија о промени облика организовања ДП РУ Раднички универзитет Инђија.

Директор Пословно образовног центра д.о.о Инђија је дана 04.09.2008. г. донео Одлуку о прибављању у својину (државну) куповином пословни простор канцеларијског типа, у ширем центру насеља Инђија, површине до 600 м², вредности од око 82.000 хиљада динара у поступку јавног оглашавања а на основу прикупљених понуда. У Одлуци се наводи да се средства за куповину пословног простора обезбеђују у буџету општине Инђија чиме Општина извршава обавезу утврђену чланом 11. став 3. Одлуке о промени облика организовања ДП РУ „Инђија“ у једночлано друштво с ограниченом одговорношћу. Даном 25.09.2008.г. директор Пословно образовног центра Инђија је донео одлуку којом је овластио Дирекцију за изградњу општине Инђија да у име и за рачун Пословно образовног центра као наручиоца спроведе поступак јавне набавке и истог дана донео Одлуку о покретању јавне набавке куповине пословног простора. Решење о именовању Комисије за јавну набавку је дана 26.09.2008. године донео директор Дирекције а изградњу општине Инђија. Директор Пословно образовног центра је дана 17.10.2008.г. дао сагласност да се у оквиру наведене јавне набавке може купити и пословни простор у финално необрађеном стању („сирово стање“). У датој сагласности се даље наводи „средства за опремање овог простора, односно његову финализацију, такође је потребно обезбедити у оквиру исте јавне набавке, а према пројектном задатку који ће се накнадно доставити а ради адаптације купљеног простора. Сви остали услови набавке морају бити у оквиру раније донешених одлука“. У јавном позиву за прикупљање понуда објављеном у „Сл. гласник“ бр 99 од 28.10.2008.г. са наводи да је предмет оглашавања куповина новог пословног простора у „сировом стању“, који може бити у фази изградње, са роком завршетка најкасније до 30.06.2009.г. У Извештају комисије о додели уговора о

јавној набавци од 03.12.2008.г наведено да по расписаном јавном позиву у датом року за подношење понуда није достављена ниједна понуда.

Дана 18.03.2009.г. Директор Пословно образовног центра д.о.о. Инђија је донео Одлуку којом је овластио Дирекцију за изградњу општине Инђија Ј.П. да у име и за рачун Пословно образовног центра д.о.о. Инђија упути позив „Tradeunique“ доо из Београда за достављање понуде за куповину пословног простора канцеларијског типа у ширем центру насеља Инђија, површине до 600 м² вредности од око 82.000 хиљада динара. Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. је дана 20.03. упутила позив за достављање понуде.

У извештају Комисије за куповину пословног простора за потребе „Пословно образовног центра д.о.о.“ Инђија се наводи да је понуђена цена 169 хиљада динара/м² без ПДВ-а што за укупну површину износи 91.705 хиљада динара без ПДВ-а са роком извођења (завршетак и стављање у функцију пословног простора) до 30.06.2009. године.

Уговор о Купопродаји пословног простора у изградњи, канцеларијског типа, укупне површине, 542,23 м² који се налази на другом спрату у трговачко-пословно-стамбеном центру ТQ између купца Пословно образовног центра Инђија и продавца „Tradeunique“ доо из Београда закључен је дана 14.08.2009. године по купопродајној цени од 84.584 хиљаде динара без ПДВ-а односно 99.810 хиљада динара са ПДВ-ом. Продавац се обавезао да до 01.09.2009. године заврши и стави у функцију пословни простор односно да прибави употребну дозволу те изврши укњижбу наведеног објекта у јавним књигама у којима се води евиденција о непокретностима. Продавац се обавезао да до 01.09.2009. године изврши предају поседа пословног простора а након премера и прегледа пословног простора и то записнички.

Записником о примопродаји састављеним дана 01.04.2011.г. извршена је примопредаја пословног простора при чему је наведено да је нето површина пословног простора канцеларијског типа у који се улази из заједничког ходника са двоје улазних врата износи 536,54 м² а нето површина засебног простора – електро собе која има засебан улаз из заједничког ходника износи 7,10 м² што укупно износи 543,64 м².

Анексом 1 Уговора о купопродаји утврђена је површина и купопродајна цене од 84.804 хиљаде динара односно 100.069 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључком општинског већа општине Инђија, од 30.06.2010.г. усвојен је акт – Оправданост оснивања Одељења Факултета техничких наука- Универзитет у Новом Саду у Инђији којим је простор у Трговачко пословном центру ТQ City прибављен у корист „Пословно образовног центра д.о.о. Инђија у укупној површини од 542,23 м² на период од 20 године, без накнаде и без права укњижбе, од чега: Факултету техничких наука у Новом Саду, 60,40 м² и Народној библиотеци „Др.Ђорђе Натошевић“ Инђија 481,83 м². У поступку ревизије у вези са набавком и давањем на коришћење наведеног пословног простора добијено је писано објашњење од в.д. директора „Пословно образовног центра д.о.о.“ Инђија у коме се наводи: да нема информацију када је планиран завршетак адаптације пословног простора у ТQ City и колико би средстава требало да се издвоји за ту намену, да нема информацију да ли је Факултет техничких наука из Новог Сада почео да користи уступљени пословни простор, да захтеви за пренос средстава за куповину пословног простора нису слати општини Инђија већ је иста средства Пословно образовном центру преносила на основу споразума и купопродајног уговора из 2007. године, да не поседују коначан рачун од „Tradeunique“ доо из Београда (примопредаја извршена 01.04.2011.г.), да за простор који користи за обављање делатности (простор укупне површине од 138,12 м² на четвртном спрату у пословној згради без лифта у улици Војводе Степе 20 у Инђији) плаћа закупнину у висини динарске противвредности 1.050 евра, месечно по средњем курсу НБС на дан плаћања средствима из буџета (плус порез на доходак грађана који се плаћа на приход од закупа) Уговором је предвиђено да се закупнина плаћа два пута годишње (унапред за шест месеци).

У поступку ревизије је утврђено:

- рушење биоскопске дворане и пословних просторија саграђених на државној парцели број 2065 површине 23 ара 29м² уписаних у зк.ул.бр. 13 к.о. Инђија као друштвена својина, на којима је као носилац права коришћења било уписано ДП РУ „Инђија“ из Инђије и промена у катастарском оперативном делу као и доношење Одлуке о расписивању Огласа о јавном надметању за давање у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње пословних објеката и објеката колективног становања у делу Блока 38 у насељу Инђија и расписивање Огласа о јавном надметању за давање у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње пословних објеката и објеката колективног становања извршено је (16.02.2007.године) пре Одлуке Скупштине општине Инђија о промени облика организовања ДП РУ Раднички универзитет Инђија (19.02.2007.г.) у којој је предвиђена набавка пословног простора у случају рушења постојећег.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200

На билансној позицији дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2012.г. исказан је износ од 7.050 хиљада динара и у целокупном износу се односи на ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“.

Активна временска разграничења

На билансној позицији активна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је нето вредност 835.106 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100

На билансној позицији разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 16.614 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

у завршном рачуну индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ на билансној позицији 1311- разграничени расходи до једне године исказан је износ 34.756 хиљада динара, а у пословним књигама износ 0 хиљада динара. У пословним књигама на конту 131211- обрачунати неплаћени расходи исказан је износ 35.810 хиљада динара и на конту 131212- обрачунати неплаћени издаци износ -320 хиљада динара, што укупно износи 35.490 хиљада динара. Приликом попуњавања обрасца на билансну позицију 1311 није унет податак из пословних књига ПУ „Бошко Буха“, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да годишње финансијске извештају састављају према подацима који су исказани у пословних књигама корисника, а у складу са важећим прописима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200

На билансној позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 780.444 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300

На билансној позицији остала активна временска разграничења исказана су у износу од 38.048 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто 351100

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012.г. није исказана ванбилансна пасива.

У поступку ревизије утврдили смо да је ванбилансна актива изказана мање за 61.660 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у свом годишњем финансијском извештају изказала је ванбилансну актива у износу 61.660 хиљада динара која је по усменом објашњењу одговорног лица техничком грешком изостављена из извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да у поступку консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника преузимају податке по свим билансним позицијама.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива изказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 4.267.182 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 1.218.564 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 3.048.618 хиљада динара.

Обавезе

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012.г. изказане су обавезе у износу 1.218.564 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 202.834 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 33 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 19.885 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 829.453 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 166.359 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400

На билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године изказан је износ 182.465 хиљада динара, од тога:

- 177.065 хиљада динара односи се на Општину Инђија, која се 2009.г. кредитно задужила за потребе изградње спортског центра у Инђији. Обавеза је изказана на основу закљученог Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту са „UniCredit Bank“ ад Београд, са обавезом враћања кредита до 12.11.2014.г. СО Инђија донела је 20.07.2012.г. Одлуку о измени Одлуке о задуживању општине Инђија, којом се рок отплате са 5 година продужава на 7 година, а на основу које је закључен Анекс бр. 3. Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту којим се продужава рок отплате до 12.11.2016.г.,

-5.400 хиљада динара односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ за изказане обавезе по Уговору о дугорочном кредиту за куповину пословног простора у Инђији.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- изказана обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ преузета је 2005. године по основу Уговора о дугорочном кредиту од „Војвођанске банке“ ад Нови Сад. Задуживањем индиректног корисника поступило се супротно чл. 58. Закона о буџетском систему³⁹.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900

На билансној позицији дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2012. године изказан је износ 20.369 хиљада динара, од тога 16.833 хиљаде динара односи се на директног корисника Општинску управу за обавезе по основу закључених дванаест Уговора о финансијском лизингу са „Нуро Alpe-Adria-Leasing“ доо Београд и 3.535 хиљада динара на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ за обавезе по основу три Уговора о финансијском лизингу.

³⁹ „Сл.гласник РС“, бр.90/02 и 87/02

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 23, износе 33 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу, и то: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу 8 хиљада динара, обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу 2 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу 20 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу 3 хиљаде динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100

На билансној позицији обавезе по основу отплате домаћих камата на дан 31.12.2012. године исказан је износ 19.812 хиљада динара за обавезе које општина има према „UnikreditBank Србија“ ад Београд (месечни еурибор+5,5%) за изградњу спортског центра у Инђији. Обавезе за камату исказане су за цео период отплате кредита.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200

На билансној позицији обавезе за остале расходе на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 73 хиљаде динара и односи се на индиректног корисника Културни центар.

Примљени аванси, конто 251100

На билансној позицији примљени аванси на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 663 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“.

Примљени депозити, конто 251200

На билансној позицији примљени депозити на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 47.715 хиљада динара, од тога износ од 47.020 хиљада динара односи се на директног корисника Општинску управу и 668 хиљада динара на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“.

Добављачи у земљи, конто 252100

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 120.131 хиљаду динара и односи се на индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Културни центар, НБ „др Ђорђе Натопшевић“, ПУ „Бошко Буха“, Туристичка организација, Месне заједнице.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су у финансијским извештајима индиректних корисника исказане укупне обавезе према добављачима у износу 280.649 хиљада динара. Према усменом објашњењу одговорног лица у поступку консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника обавезе према добављачима умањене су за 160.518 хиљада динара колико износи вредност укупно предатих захтева за плаћање директном кориснику на дан 31.12.2012.године

У поступку ревизије је утврђено да општина Инђија не води помоћну књигу добављача што је супротно са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ се води књига улазних фактура.

За општину Инђија и Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП упућено је 57 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација) од којих добијено је 49 одговора при чему вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама у износу од 418.357 хиљада динара док према примљеним конфирмацијама обавезе износе 397.639 хиљада динара из чега се види да исте нису усаглашене.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100

На билансној позицији обавезе из односа буџета и буџетских корисника на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 649.662 хиљаде динара и односи се на обавезе Општине

Инђија у износу 275.669 хиљада динара и обавезе евидентиране на основу поднетих захтева за плаћање у износу 369.379 хиљада динара, и то: индиректних корисника у износу 160.518 хиљада динара (ЈП “Дирекција за изградњу општине Инђија“, Културни центар, НБ „др Ђорђе Натошевић“, ПУ „Бошко Буха“, Туристичка организација, Месне Заједнице), Центра за социјални рад 88.998 хиљада динара, Дома здравља 51.854 хиљада динара, школа у износу 142.732 хиљаде динара, обавеза према удружењима и врским заједницима у износу 70.743 хиљаде динара.

У поступку ревизије презентованих података утврдили смо да обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су више за 649.662 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243) у износу 142.732 хиљаде динара, обавезе за остале расходе (конто 245) у износу 70.743 хиљаде динара и обавезе према добављачима (конто 252) у износу 436.187 хиљада динара,

- у завршном рачуну индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ на билансној позицији 2521- добављачи у земљи исказан је износ 34.756 хиљада динара, а у пословним књигама износ 35.592 хиљаде динара. Приликом попуњавања обрасца за билансну позицију 2521- добављачи у земљи није унет податак из пословних књига ПУ „Бошко Буха“, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредебе о буџетском рачуноводству којим је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да годишње финансијске извештаје састављају према подацима који су исказани у пословних књигама корисника, а у складу са важећим прописима; да у поступку израде завршног рачуна преузимају податке исказаних обавеза из финансијских извештаја корисника.

Остале обавезе из пословања, конто 254900

У Билансу стања остале обавезе из пословања на дан 31.12.2012.г. исказане су у износу од 11.282 хиљада динара, од тога износ од 11.077 хиљада динара односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ за пренета средства са подрачуна Дирекције- средства солидарне стамбене изградње на подрачун Дирекције- сопствени приходи, што је објашњено код конта 1221- Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Пасивна временска разграничења, конта групе 291000

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2012.г. исказана су у износу 166.359 хиљада динара и чине их:

-разграничени приходи и примања у износу од 4.027 хиљада динара који се односе на директног корисника Општинску управу,

- разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 133.553 хиљада динара, који се односе на индиректне кориснике НБ "Др Ђорђе Натошевић" у износу 129.192 хиљаде динара и Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП у износу 4.361 хиљада динара,

-обрачунате неплаћене приходи и примања у износу од 28.513 хиљада динара, који се односе на директног корисника Општинску управу у износу 227 хиљада динара и индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекцију за изградњу општине Инђија 23.002 хиљаде динара, ПУ „Бошко Буха“ 4.626 хиљада динара, Културни центар 224 хиљаде динара и месне заједнице 434 хиљаде динара,

- остала пасивна временска разграничења у износу од 266 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- у пословним књигама Општине Инђија на економској класификацији 291100-разграничени приходи и примања исказан је износ 4.027 хиљада динара за приходе који су оставрени у 2012.г. на основу наменских пројеката од Европске уније. У поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи наплаћени приходи нису пренети

на одговарајући субаналитички конто класе 700000- Текући приходи што је супротно чл. 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО, којим је прописано да се наплаћени приходи у текућој години који се односе на наредну годину са конта 291100-разграничени приходи и примања прекњиже на субаналитички конто класе 7000000, због утицаја истог на резултат пословања;

- индиректни корисник НБ „др Ђорђе Натошевић“ на конту разграничени плаћени расходи и издаци више исказала износ 129.192 хиљаде динара, за отплаћени део обавезе по Уговору о купопродаји пословног простора који је евидентиран на конту 015200 нефинансијска имовина у припреми, што је супротно чл. 10. Правилника о стандарном класификационом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да евидентирање набавке имовине врше у складу са Правиником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група конта		Скупштина општине	Председник општине и Општинско веће	Општинска управа	Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП	ПУ "Бошко Буха"	Народна библиотека	Културни центар
413	Укупна апропријација	10	50	2.526	800	1.100		
	Исказано извршење		20	2.526	611	1.104		
	Разлика (1)	10	30	0	189	-4		
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима							
	Разлика (2)					-4		
414	Укупна апропријација	60	60	3.280	775	900		
	Исказано извршење			3.274	132	6.572		
	Разлика (1)	60	60	6	643	-5.672		
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима							
	Разлика (2)					-5.672		
421	Укупна апропријација		10	20.880	40.364	8.655		4.105
	Исказано извршење		0	20.849	27.825	7.050		3.766
	Разлика (1)	0	10	31	12.539	1.605		339
	Обавезе по рачунима			7.923	11.997			2.610
	Обавезе по уговорима							
	Разлика (2)	0	10	-7.892	542	1.605		-2.270
423	Укупна апропријација	10.725	27.405	75.607	9.710	2.500		2.595
	Исказано извршење	10.597	27.362	74.746	6.665	2.297		2.367
	Разлика (1)	128	43	861	3.045	203		228
	Обавезе по рачунима	14	12.467	21.068	478			342
	Обавезе по уговорима				66			
	Остале обавезе	8.015	2.548	1.683				
	Разлика (2)	-7.901	-14.972	-21.891	2.501	203		-114
424	Укупна апропријација	600	7.468	92.845	152.421	3.200		4.500
	Исказано извршење	532	6.992	63.056	146.023	1.968		4.035
	Разлика (1)	68	476	29.789	6.398	1.232		465
	Обавезе по рачунима	28	38	105.721	69.371	320		1.195
	Обавезе по уговорима			10.103	107.664			395

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

	Остале обавезе		604	27.903				
	Разлика (2)	40	-166	-113.939	-170.637	912		-1.125
425	Укупна апропријација			6.000	2.710	2.500		2.070
	Исказано извршење			3.864	2.398	1.992		698
	Разлика (1)	0	0	2.136	312	508		1.372
	Обавезе по рачунима			489	493	200		1.953
	Обавезе по уговорима							
	Разлика (2)	0	0	1.647	-181	308		-581
426	Укупна апропријација	1.775	2.410	17.700	12.910	32.920		1.000
	Исказано извршење	1.758	2.379	15.443	10.065	39.621		1.141
	Разлика (1)	17	31	2.257	2.845	-6.701		-141
	Обавезе по рачунима	557	177	3.106	4.046	32.953		276
	Обавезе по уговорима				2.704			
	Разлика (2)	-540	-146	-850	-3.905	-39.654		-417
451	Укупна апропријација		10.000	49.780				
	Исказано извршење		9.891	38.220				
	Разлика (1)	0	109	11.560	0	0		
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима							
	Остале обавезе		221	19.768				
Разлика (2)		-113	-8.208					
454	Укупна апропријација			14.600				
	Исказано извршење			11.459				
	Разлика (1)			3.141				
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима			3.143				
	Остале обавезе			744				
Разлика (2)			-746					
463	Укупна апропријација			127.326				
	Исказано извршење			107.889				
	Разлика (1)	0	0	19.436	0	0		
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима							
	Остале обавезе			143.039				
Разлика (2)	0	0	-123.602	0	0			
511	Укупна апропријација			186.354	89.246	2.500	0	
	Исказано извршење			170.861	64.909		0	
	Разлика (1)	0	0	15.493	24.337	2.500	0	
	Обавезе по рачунима			115.261	108.719		0	
	Обавезе по уговорима			321.867	460.421		186.375	
	Разлика (2)	0	0	-421.636	-544.804	2.500	-186.375	
541	Укупна апропријација			11.500	30.000			
	Исказано извршење			8.975				
	Разлика (1)	0	0	2.525	30.000	0		
	Обавезе по рачунима							
	Обавезе по уговорима			10.932				
	Остале обавезе			12.168				
Разлика (2)	0	0	-20.575	30.000	0			

Укупно преузете обавезе изнад апропријације	-8.442	-15.396	-719.339	-719.526	-52.031	-186.375	-4.508
---	--------	---------	----------	----------	---------	----------	--------

Из табеле се види да су наведени корисници преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације и то: Скупштина у износу од 8.442 хиљаде динара, председник Општине и Општинско веће у износу од 15.396 хиљада динара, Општинска управа у износу од 719.339 хиљада динара, Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП у износу од 197.274 хиљаде динара, ПУ „Бошко Буха“, у износу од 52.031 хиљаду динара и Културни центар у износу од 4.508 хиљада динара.

Капитал

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012.г. исказан је капитал у износу од 3.164.967 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100

У Билансу стања Општине Инђија на дан 31.12.2012. г. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.168.084 хиљада динара, односи се на директног корисника Општинску управу у износу 945.948 хиљада динара и индиректне кориснике буџета у износу 2.222.126 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 3.301.276 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 3.168.084 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 133.192 хиљаде динара и односи се на индиректне буџетске кориснике ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у износу 4.000 хиљаде динара и НБ „др Ђорђе Натошевић“ у износу 129.192 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у току поступка ревизије у својим пословним књигама извршила је усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви и доставила на увид налог за књижење.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања између исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви није успостављена равнотежа у износу 129.192 хиљаде динара што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Инђија да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200

У Билансу стања Општине Инђија на дан 31.12.2012. г. нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.968 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике Културни центар 1.631 хиљада динара и ПУ „Бошко Буха“ у износу 337 хиљада динара. Разлика између конта 020000 и 311200 износи 25 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Културни центар.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања између вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви није успостављена равнотежа у износу од 25 хиљада динара, што је супротно чл.10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300

У Билансу стања Општине Инђија на дан 31.12.2012. г. исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита

исказана је у износу од 5.400 хиљаде динара и односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ је износ неотплаћеног дела дуга по кредиту у износу 7.800 хиљада динара извршила прекњижаваће са конта 321121-дефицит из ранијих година на конто 311311- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, тако да је исправком ускладила стање у пословним књигама са чл.10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који прописује да се набавка нефинансијске имовине у сталним средствима која се финансира из примања од задуживања књижи и задужењем конта 311311.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општина Инђија 2009. године извршила набавку нефинансијске имовине у сталним средствима- изградња спортског центра у Инђији из средстава кредита. У 2012.г. отплатила је део обавеза по кредитима, док је остатак неотплаћених обавеза у износу 151.204 хиљаде динара у Билансу стања исказан на конту 321312- дефицит из ранијих година, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2013.г. у пословним књигама извршено је евидентирање на прописан конто.

Финансијска имовина, конто 311400

У Билансу стања Општине Инђија на дан 31.12.2012. г. финансијска имовина исказана је у износу од 228 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је вредност финансијске имовине исказана мање у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и агенцијама, чији је оснивач, а која није исказана у пословним књигама и Билансу стања, што је објашњено код конта 1119- Домаће акције и остали капитал.

Извори новчаних средстава, конто 311500

У Билансу стања Општине Инђија на дан 31.12.2012. г. извори новчаних средстава исказани су у износу од 87 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“.

У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама индиректног корисника ПУ „Бошко Буха“ на конту 3115-извори новчаних средстава није исказан салдо 87 хиљада динара, а од одговорног лица дато нам је образложење да је на овој позицији исказано стање на рачуну на почетку године.

Препоручује се одговорним лицима Општине Инђија да израду финансијских извештаја врше на основу података исказаних у својим пословним књигама.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто 321121

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. г. вишак прихода и примања-суфицит исказан је у износу од 22.956 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- индиректни корисник ПУ „Бошко Буха“ у Билансу стања у колони 4. претходна година исказао дефицит у износу 131 хиљаду динара, а да у пословним књигама у 2012.г. у почетном стању није евидентиран износ пренетог дефицита нити се вршила корекција пренетог дефицита у 2012.г. У писаном образложењу одговорног лица образложено нам је да се у 2012.г. користио нови програм за књижење и да се грешком није преузео податак дефицита из 2011.г.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да утврђивање резултата пословања врше у складу са важећим прописима.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. г. нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 11.899 хиљада динара, од тога износ од 11.162 хиљаде динара односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ за исказана средства солидарне стамбене изградње.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012. г. дефицит из ранијих година исказан је у износу од 151.204 хиљаде динара, и то:

- износ 139.862 хиљаде динара исказан је у пословним књигама општине Инђија и односи се на набавку нефинансијске имовине у сталним средствима- изградња спортског центра у Инђији која је финансирана из средстава кредита 2009.г. Према образложењу одговорних лица општине дефицит је настао у 2009.г. и није коригован примањима која су добијена из кредита. На крају сваке године за износ отплаћених рата кредита врши се корекција дефицита из ранијих година.

-11.342 хиљада динара преузет је од индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија. У односу на почетно стање 01.01.2012.г. умањен је за износ прекњижених средстава на конто 311311- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општина Инђија исказала више дефицит из ранијих година у износу 139.862 хиљаде динара, а исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита мање за исти износ. У 2013.г. у пословним књигама извршено је евидентирање на прописан конто.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У Билансу стања општине Инђија на дан 31.12.2012.г. није исказана ванбилансна пасива.

У поступку ревизије утврдили смо ванбилансна пасива исказана мање за 61.660 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ у свом годишњем финансијском извештају исказала је ванбилансну пасиву у износу 61.660 хиљада динара, што је објашњено на конту 351000- ванбилансна актива.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Инђија је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће 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 одобренних средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Извештај о примљеним донацијама од физичких и правних лица и наменским трансферима за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о коришћењу сталне и текуће буџетске резерве за 2012. годину,
8. Извештај о извршењу буџета општине Инђија за 2012.годину.

Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Инђија за претходну и текућу годину, у хиљадама динара. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 25.046 хиљада динара и издаци у износу од 396.236 хиљада динара, што значи да

је мањак примања 371.190 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 2.932 хиљаде динара.

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		7,170	25,046
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7,170	25,046
810000	Примања од продаје основних средстава	2,759	2,316
820000	Примања од продаје залиха	4,411	4,562
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		375,428	396,236
500000	Издаци за нефинансијску имовину	352,383	370,091
510000	Основна средства	342,562	359,195
520000	Залихе	1,986	1,921
540000	Природна имовина	7,835	8,975
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	23,045	26,145
610000	Отплата главнице	23,004	26,145
620000	Набавка финансијске имовине	41	0
	Мањак примања	368,258	371,190

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 1.558.136 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.536.652 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 81.333 хиљада динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1,374,329	1,558,136
700000	Текући приходи	1,367,159	1,533,090
710000	Порези	664,491	849,110
730000	Донације и трансфери	266,512	309,960
740000	Други приходи	417,452	351,201
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,431	7,666
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0
790000	Приходи из буџета	13,273	15,153
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7,170	25,046
810000	Примања од продаје основних средстава	2,759	2,316
820000	Примања од продаје залиха	4,411	4,562
840000	Примања од продаје природне имовине	0	18,168
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0

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

	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1,376,063	1,536,652
400000	Текући расходи	1,000,635	1,140,416
410000	Расходи за запослене	283,353	303,291
420000	Коришћење роба и услуга	384,850	484,847
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1,281	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	26,823	52,705
450000	Субвенције	80,366	60,483
460000	Донације, дотације и трансфери	102,461	107,890
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	48,550	45,590
480000	Остали расходи	72,951	85,610
500000	Издаци за нефинансијску имовину	352,383	370,091
510000	Основна средства	342,562	359,195
520000	Залихе	1,986	1,921
540000	Природна имовина	7,835	8,975
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	23,045	26,145
610000	Отплата главнице	23,004	26,145
620000	Набавка финансијске имовине	41	0
	Вишак новчаних прилива		21,484
	Мањак новчаних прилива	1,734	
	Салдо готовине на почетку године	22,839	14,190
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	1,386,439	1,693,536
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	12,110	135,400
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1,395,088	1,626,393
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2,096	207
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	21,121	89,948
	Салдо готовине на крају године	14,190	81,333

Општина је за 2012. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 21.484 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 14.190 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.693.536 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 135.400 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.626.393 хиљаде динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 207 хиљада динара; и (7) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 89.948 хиљада динара.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 21.484 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.558.136 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.536.652 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
			(5 до 9)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	998,171	849,110	0		846,793	0	0	2,317
730000	Донације и трансвери	389,000	309,960	10,828	299,132	0	0	0	0
740000	Други приходи	504,560	351,201	0		303,382	0	0	47,819
770000	Мем.став за рефун.расхода	8,000	7,666	0		0	6,191	0	1,475
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	0	0	0	0	0	0	0	0
790000	Приход из буџета	17,000	15,153	9,228	3,828	0	0	1,300	797
700000	Текући приходи	1,916,731	1,533,090	20,056	302,960	1,150,175	6,191	1,300	52,408
810000	Примања од прод.основ. средстава	0	2,316	0	0	0	0	0	2,316
820000	Примања од продаја залиха	0	4,562	0	0	0	0	0	4,562
840000	Примања од продаје природне имовине	40,000	18,168	0	0	18,168	0	0	0
800000	Примања од продаје неф.имовине	40,000	25,046	0	0	18,168	0	0	6,878
920000	Примања од прод.финанс имовине	100	0	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задужи.и прод.финанс имовине	100	0	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	1,956,831	1,558,136	20,056	302,960	1,168,343	6,191	1,300	59,286

Табела: Структура Расхода и издатака

(у (000) динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Аутоном на Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
			4						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	324,339	303,291	8,596	3,999	276,888	6,061	0	7,747
420000	Коришћење услуга и роба	564,950	484,847	1,152	105,992	335,779	0	1,300	40,624
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1,300	0	0	0	0	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	63,915	52,705	0	0	52,682	0	0	23
450000	Субвенције	74,680	60,483	0	2,400	57,171	0	0	912
460000	Донације,дотације и трансфери	142,412	107,890	0	55,000	52,890	0	0	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	48,530	45,590	0	13,699	31,891	0	0	0
480000	Остали расходи	98,164	85,610	448	16	83,616	0	0	1,530
400000	Текући расходи	1,318,290	1,140,416	10,196	181,106	890,917	6,061	1,300	50,836
510000	Основна средства	562,241	359,195	27	110,517	242,234	0	0	6,417
520000	Залихе	1,800	1,921	0	0	0	0	0	1,921
540000	Природна имовина	43,300	8,975	0	0	8,975	0	0	0
500000	Издаци за неф.имовину	607,341	370,091	27	110,517	251,209	0	0	8,338

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

610000	Отплата главнице	31,000	26,145	0	0	26,145	0	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	200	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	31,200	26,145	0	0	26,145	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	1,956,831	1,536,652	10,223	291,623	1,168,271	6,061	1,300	59,174
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1,956,731	1,558,136	20,056	302,960	1,168,343	6,191	1,300	59,286
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1,925,631	1,510,507	10,223	291,623	1,142,126	6,061	1,300	59,174
	Буџетски суфицит	31,100	47,629	9,833	11,337	26,217	130	0	112
	Буџетски дефицит								
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	100	0	0	0	0	0	0	0
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.	31,200	26,145	0	0	26,145	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	31,100	26,145	0	0	26,145	0	0	0
	Вишак нов. прилива		21,484	9,833	11,337	72	130	0	112
	Мањак нов. прилива								

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- пренета неуторошена средства из ранијих година исказана су у оквиру економске класификације 74-Други приходи, чиме су увећани укупни приходи за 1.946 хиљада динара.

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2012. године

у (000) динара

ек. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 консолидовани	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
700000	1,533,090		1,533,090	1,533,090	1,460,135	1,460,135
710000	849,110		849,110	849,110	846,792	846,795
730000	309,960		309,960	309,960	309,960	309,960
740000	351,201		351,201	351,201	303,382	303,380
770000	7,666		7,666	7,666		0
780000	0		0	0		0
790000	15,153		15,153	15,153		0
800000	25,046	25,064	25,046	25,046	18,168	18,168
810000	2,316	2,316	2,316	2,316		0
820000	4,562	4,562	4,562	4,562	0	
840000	18,168	18,186	18,168	18,168	18,168	18,168
900000		0	0	0	0	0
910000		0	0	0	0	0
920000		0	0	0	0	0
400000	1,140,416		1,140,416	1,140,416	1,068,871	1,068,871
410000	303,291		303,291	303,291	280,048	280,048
420000	484,847		484,847	484,847	439,089	439,089

430000	0		0	0	0	0
440000	52,705		52,705	52,705	52,683	52,683
450000	60,483		60,483	60,483	59,571	59,571
460000	107,890		107,890	107,890	107,890	107,890
470000	45,590		45,590	45,590	45,590	45,590
480000	85,610		85,610	85,610	84,001	84,001
500000	370,091	370,091	370,091	370,091	361,726	361,726
510000	359,195	359,195	359,195	359,195	352,751	352,751
520000	1,921	1,921	1,921	1,921	0	0
540000	8,975	8,975	8,975	8,975	8,975	8,975
600000		26,145	26,145	26,145	26,145	26,145
610000		26,145	26,145	26,145	26,145	26,145

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- приликом израде завршног рачуна општина Инђија општина Инђија није у целости преузимала податке из завршних рачуна индиректних корисника већ само податке за средства из осталих извора, што није у складу са чл. 6 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- закључни лист представља стање на подрачуну извршења буџета Општине на да 31.12.2012. године без бухваћених података о наменским подрачунима и података од ИКБС, што значи да исти није свеобухватан и не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна Општине

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве
Текућа буџетска резерва**

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.

Одлуком о буџету општине Инђије за 2012. годину од 28.12.2011. године за текућу буџетску резерву су планирана средства у износу од 25.013 хиљада динара а распоређена у износу од 4.850 хиљада динара. Одлуком о ребалансу буџета Општине за 2012. годину од 20.07.2012. године планирана средства за текућу буџетску резерву износе 25.013 хиљада динара а распоређена су у износу од 17.544 хиљада динара. Одлуком о ребалансу буџета Општине за 2012. годину од 14.11.2012. године планирана средства за текућу буџетску резерву износе 28.000 хиљада динара, а распоређена су у износу од 4.520 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су се решења текуће буџетске резерве у 2012. години у доносила без претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему. У току ревизије достављен нам је доказ да је утврђена неправилност отклоњена (предлог Општинске управе на основу које је Председник општине донео Решење о употреби текуће буџетске резерве).
- средства која су планирана другим ребалансом буџета општине Инђија за текућу буџетску резерву износе 2,8%, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему по којем се буџетска резерва опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија да средства за текућу буџетску резерву планирају у складу са Законом о буџетском систему.

Стална буџетска резерва

Према одредбама чл. 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. Планирана средства за сталну буџетску резерву у складу су са Законом о буџетском систему. Општина Инђија у 2012. години није користила средства сталне буџетске резерве.

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.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за Општину и индиректне кориснике њеног буџета и јавна предузећа чији је Општина оснивач вршена је на основу података добијених од Јавног правобранилаштва и јавних предузећа.

1) Општинско јавно правобранилаштво

Скупштина општине је сагласно члану 1. и 20. Закона о јавном правобранилаштву, члану 12. Статута општине донела Одлуку о јавном правобранилаштву општине Инђија (Одлука бр.01-021-1/94 од 27. јуна 1994 .године). Овом Одлуком Јавно правобранилаштво општине врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Инђија (њених органа, месних заједница других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Општине) и њен је законски заступник. Према наведеној Одлуци јавни правобранилац може, на основу овлашћења, заступати и друга правна лица у погледу њигових имовинских права и интереса када ти интереси нису у супротности са функцијом коју врши. Јавно правобранилаштво даје лицима које заступа на њихов захтев, правна мишљења у вези са закључивањем имовинско правних уговора, и правна мишљења о другим имовинско правним питањима.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама са стањем на дан 01.04.2013. године.

Табела 1. Збирни преглед судских поступака

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Општина Извршни поверилац	Стечајни поступци
	Општина тужена	Општина тужилац	Општина противник предлога	Општина предлагач		
1	2	3	4	5	6	7
Вредност спора (у 000 дин.)	5.157	-	-	-	1.060	258
Број поступака	15	-	3	21	3	3

Парнични поступци – општина Инђија као туженик: На дан 01.04.2013. године, Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник општине Инђија води 15 парничних поступака у којима је Општина тужена страна. Процењена вредност предмета спорова у тужбама, износи 5.157 хиљада динара.

Према презентованим подацима највећа вредност појединачног спора у износу од 1.350 хиљада динара се односи на накнаду штете изазване на путничком аутомобилу услед избегавања чопора паса у којој је општина Инђија тужена солидарно са ЈП Комуналац.

Због накнаде штете изазване рупама на цести у два спора укупне вредности 530 хиљада динара солидарно су тужени Општина Инђија, Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. и „Срем пут“ док је у једном случају укупне вредности од 150 хиљада динара тужена општина Инђија.

Због накнаде штете услед уједа паса луталица у два спора укупне вредности 350 хиљада динара општина је тужена солидарно са ЈП Комуналац док је у једном случају вредности 450 хиљада динара тужена општина Инђија.

У једном спору вредности 237 хиљада динара за неисплаћену зараду тужена је општина Инђија, док је у једном спору у вредности 850 хиљада динара за накнаду штете по основу неисплаћене зараде утужена солидарно са РТ Инђија.

Поред напред побројаних реалних обавеза постоје и одређени наговештаји за подизање тужби односно да су исте већ поднете а код којих се врло извесно може ценити да постоје незнатне реалне шансе да се докаже неоснованост истих тужбених захтева што може довести до додатних обавеза по буџет општине. Ради се о раније преузетим обавезама које нису измирене према Управи за заједничке послове покрајинских органа Нови Сад, Црвеном крсту Инђија у износу 612 хиљада динара као и МФ Пореска управа, регионални центар Нови Сад по закљученом уговору о заједничком учешћу у финансирању изградње новог крила постојеће зграде општине Инђија.

Парнични поступци – општина Инђија као тужилац: Према достављеним подацима на дан 01.04.2013. године није било предмета у којима је општина Инђија била тужилац.

Ванпарнични поступци: Према презентованом Извештају а дан 01.04.2013. године општина Инђија се у двадесетједном поступку јавља као предлагач и три поступка као противник предлагача. У напомени уз дату табелу јавни правобранилац наводи да у табелу где се тражи вредност ванпарничних поступака није могуће исказати исту све до доношења одлуке од стране суда.

По Информацији Општинског јавног правобранилаштва од 01.04.2013. године пред Основним судом у Сремској Митровици-Судска јединица у Инђији се води одређени број судских предмета, у ванпарничном поступку, који се односе на утврђивање висине и обавезе исплате правичне накнаде ранијим сопственицима за депоседирано (одузето) им грађевинско земљиште у корист општине Инђија, ради изградње одређених јавних садржаја односно привођења намени истог. Ови поступци су настали обзиром на чињеницу да након исходавања правноснажних решења о депоседирању, донетих од стране надлежног одељења Општинске управе општине Инђија, није постигнут споразум са ранијим сопственицима о висини накнаде за тако одузето земљиште па су исти управни предмети, сходно законским прописима, уступљени суду да донесе одлуку о истом. Предмети датирају још од 2006. године с тим да се један предмет води још од 1996. године. Ради се о 20 предмета укупне површина 06.59.00 ха код којих нема дилеме да постоји обавеза општине Инђија да се исплати правична накнада, само је питање износа и времена када ће до тога доћи. Предмети имају статус хитних ствари и реално је очекивати да ће у догледно време бити правноснажно окончани чиме би се створила врло озбиљна расходовна ставка у буџета на име ових обавеза. Полазећи од процене тржишне вредности од стране МФ Пореске управе и претходно спроведених вештачења у опцији су износи који се крећу од 553,5 до 989.45 динара по м² земљишта чему треба додати и извесне трошкове поступка и могуће трошкове на име затезне камате а у околностима непоступања по правоснажним и извршним одлукама суда од стране општине и изазивања принудног извршног поступка.

Поред наведених, у току је и предмет везан за поступак исплате правичне накнаде за парцелу површине око 3 ха која је експроприсана од ранијег сопственика а за потребе

изградње обилазнице којом ће се повезети пут Р-109 са путем М-22 чија тржишна вредност од стране пореског органа још није процењена с тим да су у сврху реализације поменутог дела обилазнице раније закључени купопродајни уговори по цени од 1,5 евра по м². У току је такође поступак експропријације једне парцеле, површине одо 1 ха, у североисточној радној зони, за потребе изградње интерне саобраћајнице до новоизграђеног ТЦ а предстоји покретање истог поступка за још једну суседну парцелу чим се створе потребни формално правни услови за исто. Поступак се води по претходно утврђеном општем интересу за експропријацију од стране Владе РС чијим решењем је општина одређена за корисника експропријације. По окончању ових поступака следи обавеза исплате правичне накнаде за одузето земљиште у корист јавне својине општине Инђија.

Такође је у поступку исходавање решења о утврђивању општег интереса за експропријацију три парцеле од садашњих споственика за реализацију у формално правном смислу изградње крака обилазнице од пута Р-109 према „Девијацији“ односно изграђеним објектима у том делу грађевинског рејона обзиром да није дошло до реализације раније постигнутог договора да се споразумно са истим лицима реши питање висине накнаде за већ фактички одузето земљиште од тих власника те се у догледно време треба рачунати на обавезе у буџету општине.

Извршни поступци – општина Инђија извршни поверилац: Из достављеног Извештаја се види да је општина Инђија извршни поверилац у три извршна поступка где вредност потраживања која су предмет извршења износи 1.060 хиљада динара (трошкови закупнине са комуналијама 971 хиљада динара, трошкови парничког поступка 69 хиљада динара и трошкови управног поступка 20 хиљада динара).

Стечајни поступци

Као стечајни поверилац општина се јавља у три стечајна поступка у којима дуговања према буџету у укупном износе 258 хиљада динара.

Судски спорови код јавних предузећа:

Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП

Према подацима добијеним од Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП ово предузеће на дан 31.03.2013.г. као тужилац води 14 спорова(у 13 је предмет наплата потраживања и у једном неизвршење уговорних обавеза) укупне вредности 10.915 хиљада динара, у пет спорова (наплата потраживања и накнада штете) укупне вредности 7.332 хиљаде динара је тужено док је у једном случају извршни поверилац у вредности од 15.231 хиљаду динара.

ЈП“Ингас“

Према подацима добијеним од ЈП “Ингас“ ово предузеће на дан 31.03.2013.г.због неизмирених обавеза против физичких лица води 383 спора укупне вредности 16.255 хиљада динара у 11 предмета укупне вредности 833 хиљаде динара је извршни поверилац и у седам поступака је стечајни поверилац у вредности од 3.532 хиљаде динара.

ЈКП“Комуналац“

Према подацима добијеним од ЈКП“Комуналац“ ово предузеће на дан 31.03.2013.г. против овог предузећа се води 49 парничних спорова укупне вредности 15.009 хиљада динара (углавном уједи паса), у 11 спорова укупне вредности 835 хиљада динара се јавља као тужилац за неизмирене обавезе у највећем делу физичких лица, у 194 извршна поступка укупне вредности 5.718 хиљада динара као поверилац и 12 стечајних поступака укупне вредности 4.875 хиљада динара.

ЈКП“Водовод и канализација“

Према подацима добијеним од овог предузећа исто води 58 парничних спорова укупне вредности 4.661 хиљаду динара, против истог се води један поступак у вредности од 10 хиљада динара док се као стечајни поверилац јавља у два предмета укупне вредности 3.815 хиљада динара

ЈП“Радио тевлеизија Инђија“ Инђија

Према добијеним подацима против овог предузећа се води радни спор чији предмет су заостале зараде бившег директора за период 2004-2010.година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Инђија и јавних предузећа 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

Одговорним лицима општине Инђија препоручујемо да:

- 1. интерним општим актом уреде ток документације и контролне поступке у процесу извршења буџета, како би створили претпоставке за функционисање система интерних контрола, донесу акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давање поклона, актом уреде критеријуми о начину доделе средстава буџета за манифестације од значаја за општину Инђија, од корисника субвенција захтевају усклађивање програма пословања са Одлуком о буџету општине Инђија, усвоје стратегију управљања ризиком, оснују буџетску инспекцију успоставе и организују интерну ревизију;*
- 2. за припрему и израду буџета општине Инђија да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се у Одлуци о буџету планирају сви расходи и издаци по свим изворима финансирања; да се средства за субвенције и дотације планирају у оквиру органа који је за исто надлежан;*
- 3. наплату накнада врши у складу са донетим одлукама, да у поступку састављања завршног рачуна искључују међусобне трансфере између истих, као и између различитих нивоа власти, да одговорна лица у ПУ „Бошко Буха“ и Туристичкој организацији у својим пословним књигама евидентирају приходе на прописаним контима.*
- 4. обрачун и исплату плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица и запослене врше у складу са важећим прописима, радно правни статус помоћника председника општине ускладе са Законом о локалној самоуправи, општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла, општим актом ускладе са важећим прописима коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Бошко Буха“ Инђија, да се придржавају одредаба Закона о основама система образовања и васпитања везано за накнаде члановима управног одбора Предшколска установе „Бошко Буха“ Инђија;*
- 5. да преузимају обавезе и врше плаћања у складу са законским прописима;*
- 6. да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације;*
- 7. да набавку добара, услуга и радова врше у складу са прописима који регулишу јавне набавке;*
- 8. да не врше пренос средстава из буџета за донације;*
- 9. да о правима у социјалној заштити одлучује Центар за социјални рад;*
- 10. интерним актом ближе уреде услове, критеријуме, и начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потребе грађана у области спорта, дотације невладиним организацијама расподуљују путем јавног конкурса, сагласно Закоуа о удружењима и исте планирају и извршавају са позиција Општинске управе, месне заједнице општине Инђија да обуставе пренос средстава путем дотација удружењима;*
- 11. да Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. средства троши у складу са њиховом наменом;*

- 12. да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**
- 13. да набавку добара, радова и услуга обављају према важећим прописима који уређују јавне набавке;**
- 14. да средства за текућу буџетску резерву планирају у складу са Законом о буџетском систему;**
- 15. да попис имовине и обавеза у потпуности врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно;**
- 16. да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима, залихама, да у пословним књигама умање вредност нефинансијске имовине за исказане курсне разлике, да плаћања по профактурама евидентирају на датим авансима, да изврше заштиту јавних средстава;**
- 17. да општина устроји помоћну књигу добављача у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;**
- 18. да преузимају обавезе до висине одобрених апропријација.**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1							0	8	0	2	7	5	3	6																					
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
ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ИНЂИЈА

СЕДИШТЕ ИНЂИЈА МАТИЧНИ БРОЈ 08027536

ПИБ 102198438 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-142640-75

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 конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.557.431	3.627.261	323.992	3.303.269
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.555.870	3.621.318	320.042	3.301.276
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.006.939	1.611.298	306.632	1.304.666
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	946.962	1.438.962	221.152	1.217.810
1005	011200	Опрема	56.420	155.307	81.358	73.949
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.557	17.029	4.122	12.907
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	397			
1008	012100	Култивисана имовина	397			
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	95.897	108.308		108.308
1012	014100	Земљиште	95.897	108.308		108.308
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И Д.ВАНСИ (1016 + 1017)	1.450.858	1.868.407	1.403	1.867.004
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.338.181	1.739.185	1.403	1.737.782

Страна 2

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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	92.677	129.222		129.222
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	21.779	33.305	12.007	21.298
1019	016100	Нематеријала имовина	21.779	33.305	12.007	21.298
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.561	5.943	3.950	1.993
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.561	4.671	3.015	1.656
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	1.561	4.671	3.015	1.656
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.272	935	337
1026	022100	Залихе ситног инвентара		935	935	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		337		337
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	780.313	1.534.615	570.702	963.913
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.176	228		228
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	228	228		228
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	228	228		228
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	948			
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	948			
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 Инђија 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)	56.534	129.136	557	128.579
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	13.079	81.333		81.333
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.079	77.306		77.306
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун		4.027		4.027
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	43.271	40.753	557	40.196
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	43.271	40.753	557	40.196
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	184	7.050		7.050
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	184	7.050		7.050
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	722.603	1.405.251	570.145	835.106
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	722.603	1.405.251	570.145	835.106
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		16.614		16.614
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	697.728	1.350.315	569.871	780.444
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24.875	38.322	274	38.048
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.337.744	5.161.876	894.694	4.267.182
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	1.036.689	1.218.564
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	202.588	202.834
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	202.588	202.834
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	197.092	182.465
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 лизинге	5.496	20.369
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)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
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		
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		

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

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	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	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	161	33
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	93	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	65	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	11	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	10	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	6	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	13	8
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	12	8
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	1	
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	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
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	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	17	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	10	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
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	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	38	25
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		2
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	17	
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	19	20
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	2	3
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	147	19.885
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		19.812

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Инђија 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		19.812
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		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (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		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (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		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	147	73
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	147	73
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима 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		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	721.699	829.453
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	8.813	48.378
1196	251100	Примљени аванси	5.894	663
1197	251200	Примљени депозити	2.919	47.715
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	131.936	120.131
1200	252100	Добављачи у земљи	131.936	120.131
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	580.950	660.944
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	565.792	649.662
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	15.158	11.282

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Инђија 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)	112.094	166.359
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	112.094	166.359
1210	291100	Разграничени приходи и примања		4.027
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	84.575	133.553
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	27.505	28.513
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	14	266
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	2.301.055	3.048.618
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2.472.429	3.164.967
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2.472.429	3.164.967
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.468.363	3.168.084
1218	311200	Нефинансијска имовина у задацима	1.869	1.968
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		5.400
1220	311400	Финансијска имовина	228	228
1221	311500	Извори новчаних средстава	1.559	87
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	410	
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.946	22.956
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	12.267	11.899
1228	321312	Дефицит из ранијих година	185.587	151.204
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
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)	3.337.744	4.267.182
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

M. Kovacevic



Наредбодавац

Đurđević