



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1857/2013-01
Београд, 12. децембр 2013. године**

САДРЖАЈ:

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	11
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	11
2. Преглед извршених контрола у 2012. години	12
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	12
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	17
4.1. Извештај о извршењу буџета	17
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	17
4.1.2. Приходи	19
4.1.3. Примања	27
4.1.4. Текући расходи	28
4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000.....	28
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	32
4.1.4.3. Накнаде у природи - 413000	33
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	34
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000	36
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000	36
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000	39
4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000	40
4.1.4.9. Трошкови путовања-конто 422000.....	41
4.1.4.10. Услуге по уговору-конто 423000	42
4.1.4.11 Специјализоване услуге, група - 424000.....	47
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – Конто 425000.....	49
4.1.4.13. Материјал, група- 426000.....	51
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	52
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000	53
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама група-451000.....	53
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима група-454000	54
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	55
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000	57
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	60
4.1.4.21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	63
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000	64
4.1.5. Издаци.....	64
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	64
4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000.....	68
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема - група 513000	69
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	69
4.1.6. Јавне набавке	70
4.2. Биланс прихода и расхода.....	79
4.2.1. Приходи и примања	79
4.2.2. Расходи и издаци.....	79
4.2.3. Резултат пословања	79
4.3. Биланс стања.....	80
4.3.1. Попис имовине и обавеза	80
4.3.2. Актива	82
4.3.3. Пасива.....	85
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	92
4.5. Потенцијалне обавезе	95
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	96

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Тител, који чине: Биланс стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године - Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године - Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања у 2012. години.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Тителу, у службеним просторијама општине Тител, улица Главна 1, у присуству овлашћених лица општине Тител.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Пословнику Државне ревизорске институције³, и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Тител за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1857/2013-01 од 08. априла 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте 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 Тител коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са

¹ „Службени гласник РС”, бр. 98/06

² „Службени гласник РС”, бр.101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС”, бр. 09/09

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

Према члану 7. Закона о буџетском систему и члану 50. Статута општине Тител Председник општине је одговоран за извршење буџета.

Према члану 59. и 61. Статута општине Тител, и члану 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, начелник Општинске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина општине, Председник и Општинско веће.

Према члану 11. Одлуке о организацији Општинске управе, и тачки 1.а) Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Тител одговоран је начелник одељења за буџет, финансије, локалну пореску администрацију.

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. Руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Одговорност ревизора

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Тител 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 Тител за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Тител није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, није обезбедила реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- Општина Тител није успоставила Општинско јавно правобранилаштво, као законског заступника који предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине, општинских органа и служби, јавних предузећа, установа, фондова и организација чији је оснивач Општина,
- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, односно није донело акт којим би се утврдили заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Општина Тител није успоставила интерну ревизију,
- Општина Тител није укинула Фонд за противпожарну заштиту, јер не постоји правни основ за његово постојање у важећим прописима,

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

- локални орган управе надлежан за финансије је сачинио упутство за припрему буџета општине Тител за 2012. годину али исти не садржи опис планиране политике локалних власти за буџетску годину,
- МЗ Тител, МЗ Вилово, МЗ Лок, МЗ Гардиновци, МЗ Шајкаш и МЗ Мошорин, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, надлежном органу за финансије нису, обезбедили предлоге финансијских планова,
- локални орган управе надлежан за финансије није, буџетским корисницима доставио обавештење о додели апропријација,
- локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава,
- није придавана адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана,
- у поступку припреме и израде буџета општине Тител за 2012. годину и његових ребаланса одређени расходи и издаци су планирани без јасног постојања правног основа и са неправилним рачуноводственим третирањем (детаљније објашњено у напоменама 4.1.4 и 4.1.5),
- Буџетски корисници: МЗ Вилово, МЗ Гардиновци, МЗ Лок, МЗ Шајкаш, ПУ „Плави чуперак“ нису доставили финансијске планове усвојене од стране органа управљања,

3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2 - Приходи и 4.1.3 - Примања, Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи и примања буџета општине Тител нису правилно исказани, с обзиром на то да:

- у Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, сопствени приходи корисника, у износу од 10.168 хиљада динара (2,47% укупног буџета), нису у потпуности планирани у складу са економском класификацијом прихода и примања из контног плана за буџетски систем, тако да приходи нису исказани на одговарајући, јасан и упоредив начин како би се могла утврдити реалност и пратити њихово остварење (детаљније објашњено у напоменама 4. 1.2.1),
- у 2012. години комуналне таксе по тарифним бројевима 2, 4, 5, 6, 8, 10 и 11 Одлуке о локалним комуналним таксама општине Тител, нису администриране, и по истим није остварен приход (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- приход од општинских административних такси у износу од 1.160 хиљада динара, приход од давања у закуп станова у износу од 147 хиљада динара, накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.648 хиљада динара и примања од откупа станова у износу од 65 хиљада динара нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода, већ на подрачун Јавног предузећа „Простор“ Тител, који се налази у оквиру консолидованог рачуна трезора (детаљније објашњено у напоменама 4. 1.2.1);
- није контролисан обрачун камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, на тај начин није вршена провера да ли је приход од камате остварен у складу са закљученим уговорима (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- је општина Тител прописала административне таксе за списе и радње у управним стварима које су прописане Законом о републичким административним таксама по тарифним бројевима 219., 220. и 221 као административне таксе (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- на износ искоришћеног кредита од 3.923 хиљаде динара није прибављено мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг о могућности задуживања (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под Б),

4) Као што је објашњено у тачки и 4.1.4.1 Напомена уз ревизорски извештај, општина Тител је:

- извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, више за 545 хиљада динара изнад дозвољеног износа, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:
 - Општинска управа у износу од 284 хиљаде динара,
 - ЈП „Тителски брег“ у износу од 14 хиљада динара,
 - ЈП „Простор“ 25 хиљада динара
 - Народна библиотека „Стојан Трумић“ у износу од 29 хиљада динара и
 - Предшколска установа „Плави чуперак“ у износу од 193 хиљаде динара,
 - у 2012. години, ангажовала осам лица више у односу на прописани лимит,
 - у 2012. години, на име рада дужег од пуног радног времена обрачунала и исплатила износ од 711 хиљада динара (од укупно исплаћених додатака и накнада за рад дужи од пуног радног времена 48,24% се односи на два изабрана лица). Прековремени рад је одобраван након што је извршен.
- извршила расходе за исплату накнаде заменику председника општине у бруто износу од 785 хиљада динара и то: 513 хиљада динара, у периоду од 01.01.2012. године до 27.06.2012. године, због тога што није био на сталном раду у органу општине и 272 хиљаде динара, у периоду од 01.01.2012. године до 27.06.2012. године, за вршење функције члана Општинског већа.

5) Као што је објашњено у тачки и 4.1.4.1 Напомена уз ревизорски извештај, секретарима месних заједница Гардиновци и Мошорин престао је радни однос 23.03.2012. године, односно 01.11.2012. године, а да послодавци до престанка радног односа (односно до дана ревизије) нису извршили исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања у укупном износу од 258 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.6, 4.1.4.10, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.4.20 и 4.1.4.21, Напомена уз ревизорски извештај општина Тител је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 17.764 хиљаде динара, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

 - Скупштине општине у износу од 1.620 хиљада динара,
 - Општинске управе у износу од 15.194 хиљаде динара,
 - Месне заједнице Тител у износу од 230 хиљада динара,
 - Месне заједнице Мошорин у износу од 158 хиљада динара,
 - Месне заједнице Шајкаш у износу од 172 хиљаде динара,
 - Месне заједнице Вилово у износу од 130 хиљада динара,
 - Месне заједнице Гардиновци у износу од 130 хиљада динара и
 - Месне заједнице Лок у износу од 130 хиљада динара.

7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.18, 4.1.4.19, 4.1.5.1., Напомена уз ревизорски извештај, општина Тител је преузела обавезе и платила на терет буџета општине Тител, без правног основа износ од 19.668 хиљада динара а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

 - Скупштине општине у износу од 506 хиљада динара
 - Председника општине у износу од 5.293 хиљаде динара
 - Општинског већа у износу од 1.197 хиљада динара,
 - Општинске управе у износу од 12.592 хиљаде динара и
 - Предшколске установе „Плави чуперак“ у износу од 80 хиљада динара.

8) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.18, 4.1.4.19 и 4.1.4.20 Општина Тител је преузела обавезе и извршила расходе: за исплату по захевима грађана, удружења и других организација, који се обраћају органима општинске управе Тител, у области културе, образовања, спорта, заштите и унапређења животне средине и слично у износу од 10.426 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

 - Председника општине у износу од 4.763 хиљаде динара и
 - Општинске управе у износу од 5.663 хиљаде динара.

9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.17, 4.1.4.19 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, општина Тител је преузела обавезе и платила на терет буџета општине Тител, 16.591 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације динара, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе у износу од 13.893 хиљаде динара и
- ЈП „Простор“ у износу од 2.698 хиљада динара.

10) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.10, 4.1.4.12, и 4.1.4.16, Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисници су за 1.409 хиљада динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Републике а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Председника општине у износу од 176 хиљада динара,
- Општинске управе у износу од 586 хиљада динара,
- Предшколске установе у износу од 647 хиљада динара,

11) Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за услуге уговора о делу 3.855 хиљада динара, за гориво 1.796 хиљада динара и за адвокатске и друге услуге 484 хиљаде динара,
- Скупштина општине за услуге репрезентације 702 хиљаде динара, адвокатске и друге услуге 424 хиљаде динара,

12) Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај:

- у поступцима јавних набавки мале вредности спроведеним од стране директних и индиректних корисника буџета (осим у поступцима набавки услуга осигурања и енергената), конкурсна документација није садржала модел уговора као обавезан део конкурсне документације,
- у поступку набавке услуга обезбеђења и организовања пољочуварске службе, није јасно дефинисана структура цене услуге пољочуварске службе, што није у складу са начелима конкуренције међу понуђачима, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача,
- приликом набавке три теренска возила за потребе пољочуварске службе општина Тител се у конкурсној документацији позвала на техничке спецификације које означавају добра одређене производње, робног знака и типа возила и тиме неоправдано елиминисала остале понуђаче,
- поступци јавних набавки енергената за грејну сезону 2012. године, мрки угаљ и лигнит и набавке огревног дрвета за потребе основних школа и предшколске установе покренути су одлукама заменика начелника Општинске управе иако су наручиоци основне школе и предшколска установа,
- Општина Тител је извршила набавку истоврсних добара енергената за грејну сезону (угља и огревног дрвета) укупне уговорене вредности у износу од 3.830 хиљада динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности, и тако избегла спровођење поступка јавне набавке велике вредности у отвореном поступку,
- председник општине Тител је покренуо поступак јавне набавке уступања извођења радова на уређењу атарских путева и закључио уговор о јавним набавкама иако ова набавка није садржана у плану набавки за 2012. годину,
- ЈП „Простор“ је донело Одлуке о покретању поступака јавне набавке које не садрже податке о апропријацији у финансијском плану и буџету Општине Тител за плаћање, закључило уговор о јавној набавци уступања радова на бушењу бунара Б-2 за насељено место Вилово пре истека рока за подношење захтева за заштиту права,

- Месне заједнице Тител, Лок, Вилово и Гардиновци покретале су поступке јавних набавки уступања извођења радова на уређењу атарских путева и закључивале уговоре о јавним набавкама без донетих планова набавки за 2012. годину,
- Месна заједница Лок није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутом поступку јавне набавке мале вредности а закључила је са „Еко градњом“ доо из Зрењанина Уговор од 20. 06. 2012. године,
- Општина Тител није достављала обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије” и није вршила њихово објављивање на Порталу јавних набавки у случајевима спровођења отворених поступака јавних набавки.

13) Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Пописом нису обухваћени: нематеријална имовина у вредности од 19.129 хиљада динара, колико је у пословним књигама Општинске управе евидентирана вредност пројеката; учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 49 хиљада динара колико је евидентирано учешће оснивачког капитала за привредно друштво „Обласна развојна асоцијација Бачка“ доо Нови Сад; обавезе према добављачима у износу од 3.865 хиљада динара и обавезе за дугорочне кредите у износу од 75.779 хиљада динара,
- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима,
- није успостављена Помоћна књига основних средстава,
- комисије су извршиле само натурални попис имовине (средства, опрема, некретнине) и исказале га у броју јединица, без финансијског вредновања истих,
- у ЈП „Простор“ комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис,
- начелник Општинске управе није донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о спроведеном попису обавеза, Управни одбор ЈП „Простор“ Тител у прописаном року није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2012. годину.

14) Као што је објашњено у тачки 4.3.3. напомена уз ревизорски извештај преузете су обавезе по рачунима и ситуацијама које су веће од расположиве апропријације у износу од 163.934 хиљаде динара, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе, у износу од 5.686 хиљада динара,
- Председника општине, у износу од 548 хиљада динара,
- Јавног предузећа „Тителски брег“ у износу од 1.265 хиљада динара,
- Предшколске установе „Плави чуперак“ у износу од 6.599 хиљада динара,
- Јавног предузећа „Простор“ у износу од 149.225 хиљада динара и
- Народне библиотеке „Стојан Трумић“ у износу од 611 хиљада динара.

15) Као што је објашњено у тачки 4.3. Напомена уз ревизорски извештај, у презентованом Билансу стања општине Тител на дан 31.12.2012. године утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- општина Тител у својим пословним књигама није евидентирала земљиште укупне површине 939 ха 62 а 20 м² (деталније објашњено у напоменама 4.3.2).
- у консолидованом Билансу стања, стање текућих рачуна је, у односу на стање исказано у Прегледу података о промету и стању рачуна трезора 239 на дан 31.12.2012. године, исказано мање за 862 хиљаде динара.
- у консолидованом Билансу стања општине Тител за 2012. годину нису исказане обавезе по основу расхода за запослене. Директни и индиректни корисници буџета општине Тител у својим пословним књигама за 2012. годину нису евидентирали и у

финансијским извештајима за 2012. годину нису исказали обавезе за зараде запослених које су исплаћене у 2013. години а односе се на зараде остварене у 2012. години, и то:

- Обавезе за нето плате и додатке у износу од 3.555 хиљада динара, од тога: Скупштина општине 250 хиљада динара; Председник општине 235 хиљада динара; Општинска управа општине Тител 1.818 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 203 хиљаде динара; ПУ „Плави чуперак“ 522 хиљаде динара; ЈП „Простор“ 297 хиљада динара и ЈП „Тителски брег“ 230 хиљада динара,
- Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 522 хиљаде динара, од тога: Скупштина општине 39 хиљада динара; Председник општине 37 хиљада динара; Општинска управа општине Тител 257 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 28 хиљада динара; ПУ „Плави чуперак“ 86 хиљада динара; ЈП „Простор“ 43 хиљаде динара и ЈП „Тителски брег“ 32 хиљаде динара,
- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 533 хиљаде динара, од тога: Скупштина општине 39 хиљада динара; Председник општине 36 хиљада динара; Општинска управа општине Тител 278 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 31 хиљаду динара; ПУ „Плави чуперак“ 68 хиљада динара; ЈП „Простор“ 46 хиљада динара и ЈП „Тителски брег“ 35 хиљада динара,
- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 298 хиљада динара, од тога: Скупштина општине 22 хиљаде динара; Председник општине 20 хиљада динара; Општинска управа општине Тител 156 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 17 хиљада динара; ПУ „Плави чуперак“ 38 хиљада динара; ЈП „Простор“ 25 хиљада динара и ЈП „Тителски брег“ 20 хиљада динара,
- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 36 хиљада динара, од тога: Скупштина општине три хиљаде динара; Председник општине две хиљаде динара; Општинска управа општине Тител 19 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ две хиљаде динара; ПУ „Плави чуперак“ пет хиљада динара; ЈП „Простор“ три хиљаде динара и ЈП „Тителски брег“ две хиљаде динара,
- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 867 хиљада динара, од тога: Скупштина општине 63 хиљаде динара; Председник општине 59 хиљада динара; Општинска управа општине Тител 452 хиљаде динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 51 хиљаду динара; ПУ „Плави чуперак“ 111 хиљада динара; ЈП „Простор“ 74 хиљаде динара и ЈП „Тителски брег“ 57 хиљада динара.
- код ЈП „Простор“ Тител обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказани и евидентирани у износу од 2.295 хиљада динара у односу на евидентиране и исказане обавезе према добављачима,
- код Општинске управе мање су евидентирани и исказани примљени депозити у износу средстава од 10.723 хиљаде динара, која се на дан 31.12.2012. године налазе на рачуну депозита (840-754804-84),
- није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 266 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) мање је исказана за 266 хиљада динара,
- није успостављена равнотежа између дугорочно финансијске имовине исказане у изворима средстава (311400) и дугорочне финансијске имовине исказане у средствима (110000) за 120 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 15 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Тител за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 2 до 15 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Тител за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

*Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић*

У Београду, 12. децембра 2013. године

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Тител је општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини и спада у Јужнобачки округ. Тител је административни, привредни и културни центар општине и налази се на 50 км од Београда, 40 км од Новог Сада и 30 км од Зрењанина. Општина Тител се налази на југо-истоку Бачке, између река Дунава и Тисе. Источна граница општине је река Тиса, а јужна граница река Дунав. Општина Тител се граничи са општинама Нови Сад, Зрењанин, Инђија и Жабаљ. Седиште општине је град Тител. Територију општине Тител чине насељена места: Тител, Лок, Вилово, Гардиновци, Шајкаш и Мошорин.

Према подацима из 2004. године, општина заузима површину од 262 km.²

Према величини територије тителска општина спада у групу најмањих општина у Војводини. Према попису из 2011. године, у насељеном месту Тител је живело 5.294 становника, а у Општини Тител 15.738 становника. У општини је запослено 2.281 лице. Општина има две основне и једну средњу школу.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2012. годину⁴, општина Тител је сврстана у трећу групу, са још 43 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Највиши правни акт општине је Статут⁵, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине.

Општина Тител је јединица локалне самоуправе у којој грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних одборника.

Општина Тител је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁶, Закону о територијалној организацији,⁷ и Закону о локалној самоуправи⁸.

Чланом 29. Статута општине Тител утврђене су надлежности које општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом.

Општина Тител има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе.⁹ Општина Тител користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о јавној својини¹⁰.

Чланом 7. став 2. Закона о буџетском систему¹¹ прописано је да за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган одговара Скупштини. Надлежни извршни орган општине Тител, је утврђен чланом 50. Статута општине Тител, који прописује да је Председник општине наредбодавац за извршење буџета општине Тител.

Рачун извршења буџета општине Тител је 840-129640-81 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Тител у Управи за трезор Филијала Нови Сад.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 107/2012

⁵ „Сл. лист општине Тител“ 3/2002, 1/2005 и 18/2008

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁹ „Службени гласник републике Србије“ број 47/2011 и 93/2012

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

¹¹ Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

Седиште Општине је у Тителу, улица Главна 1. Матични број Општине је 08050724, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101457453.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 25 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и Статутом. Дан Општине је 8. новембар – Митровдан. Финансирање Општине уређује се законом, прописима и другим општим актима.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има 11 чланова, од којих скупштина општине бира девет, док су Председник и заменик председника чланови Општинског већа по положају. Председник општине, заменик председника Општине су на сталном раду, а девет чланова Општинског већа су волонтери. Општинско веће у 2012. години одржало је 18 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа¹² коју чине: Одељење за општу управу и јавне службе, Одељење за привреду, урбанизам, комунално стамбена питања, заштиту животне средине и инспекцијске послове, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију и Заједничка служба Скупштине општине, председника општине, Општинског већа и Општинске управе. Према правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи од 15.03.2012. године, у Општинској управи систематизовано је 57 радних места са укупно 67 извршиоца, а на дан 31.12.2012. године било је укупно запослених 47 укључујући и постављена лица у Општинској управи (43 лица на подређено време, 4 лица на одређено време).

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Ревизији су презентовани подаци да су за 2012. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу Управни инспекторат, записником број 038-038-44/2012-02 од 31.01.2012. године извршило је инспекцијски преглед бирачког списка,
- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Одељење пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и органску производњу записником број 270-320-0083/2013-04 од 04.02.2013. године извршило је инспекцијски преглед коришћења пољопривредног земљишта у државној својини,
- Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајинска грађевинска инспекција, записником број 130-354-13/2012-04 од 05.03.2012. године извршила је инспекцијски надзор примене Законом о планирању и изградњи и
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, записником 038-038-229/2012-02 од 28.09.2012. године извршило је инспекцијски преглед Јединственог бирачког списка који се води за територију општине Тител.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,¹³ 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

¹²“ Службени лист општине Тител“2/2009, 3/2010, 14/1012 и 21/2012

¹³ “Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Централна јединица за хармонизацију као организациони део министарства надлежног за послове финансија. На основу члана 81. истог Закона прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу.

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

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 стратегије, правилнике, одлуке, програме и закључке.

Општинска управа је образована као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру основних организационих јединица. У општинској управи образоване су следеће основне организационе јединице: Одељење за општу управу и јавне службе; Одељење за привреду, урбанизам, комунално - стамбена питања, заштиту животне средине и инспекцијске послове; Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију и Заједничка служба органа општине Тител.

Директни корисници буџета општине Тител су: Скупштина општине; Председник општине; Општинско веће и Општинска управа. Директни корисници буџета општине своје пословање обављају преко редовног рачуна буџета општине Тител, 840-129640-81. Општина Тител у оквиру КРТ-а има отворен наменски подрачун за капиталне донације. Скупштина општине има у КРТ-у отворен наменски подрачун за Општинску изборну комисију. Општинска управа у консолидованом рачуну трезора има отворене следеће наменске подрачуне: средстава депозита, средстава боловања, средстава за јавне радове и средстава за одбрану од поплава. Буџетски фонд за пољопривреду, Буџетски фонд за заштиту животне средине се не налазе у Списку директних и индиректних корисника средстава Републике Србије, односно буџета локалне власти, са стањем на дан 31.03.2013. године, немају отворен Јединствени број корисника јавних средстава.

Индиректни корисници буџета су: Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител; Народна библиотека „Стојан Трумић“ Тител; Јавно предузеће „Простор“ Тител; МЗ Тител; МЗ Лок; МЗ Вилово; МЗ Гардиновци; МЗ Шајкаш; МЗ Мошорин и ЈП „Тителски брег“ Тител. Индиректни корисници имају отворене подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора. Поред редовних подрачуна: Предшколска установа „Плави чуперак“ има отворене наменске подрачуне боловања и подрачун за сопствене приходе, Народна библиотека „Стојан Трумић“ има отворен рачун сопствених прихода, месне заједнице имају отворене наменске подрачуне за уплату самодоприноса. Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина су: ЈКП „Комуналац“ Тител и Дом здравља Тител.

Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту општине Тител, а на основу одредби Закона о заштити од

пожара¹⁴ који је престао да важи. Нови Закон о заштити пожара¹⁵ као и Закон о ванредним ситуацијама¹⁶ не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу.

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

- Општина Тител нема Општинско јавно правобранилаштво већ правне радње пред судовима и другим надлежним органима обављају овлашћене адвокатске канцеларије.
- Скупштина општине Тител није укинула Фонд за противпожарну заштиту општине Тител што је обавезна на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.
- Општина Тител није Буџетски фонд за пољопривреду и Буџетски фонд за заштиту животне средине третира као индиректне кориснике буџетских средстава сагласно члану 2. став 1. Тачка 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да у складу са Законом о јавном правобранилаштву оснују Општинско јавно правобранилаштво које ће преузимати правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине, општинских органа и служби, јавних предузећа, установа, фондова и организација чији је оснивач Општина; да укину Фонд за противпожарну заштиту јер не постоји правни основ за његово постојање у важећим прописима; да Буџетски фонд за пољопривреду и Буџетски фонд за заштиту животне средине третира као индиректне кориснике буџетских средстава.

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком што није у складу чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Карактеристике рачуноводственог система сагледали смо кроз интерне опште акте којима је Општина уредила обраду и евидентирање пословних догађаја.

Председник општине Тител је донео Правилник о буџетском рачуноводству и Упутство о раду трезора општине Тител.

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

За пренос средстава из буџета индиректни корисници шаљу требовање које садржи на првој страни спецификацију тражених средстава по економској класификацији и износу. У прилогу требовања индиректни корисници шаљу фотокопију сваког рачуна и уговора и сву документацију која се односи на средства која траже. У Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију се ова требовања прегледају и када се установи да су средства у складу са Одлуком о буџету општине, формира се захтев за трансфер средстава. Да је плаћање по захтеву у складу са Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата потпуна, истинита, рачунски тачна и законита потписују два лица, лице одговорно за оверавање и лице одговорно за одобравање. Да је захтев исправан и у складу са месечним планом (квотом) потврђује и оверава руководиоца Службе за буџет и трезор, а лице одговорно за одобравање (председник општине) својим потписом налаже плаћање по поднетом захтеву. На основу попуњеног захтева за плаћање припрема се налог за пренос средстава који у позиву на број задужења садржи контролни број – јединствени број буџетског корисника – конто – апропријацију – извор финансирања - функционалну класификацију. У позиву на број задужења конто се наводи као административни трансфер 49, а у позиву на број одобрења се све исто уноси али конто није административни трансфер већ конкретан трошак. Трансфер школама се у налогу у позиву на број задужења евидентира на конту 463 а у позиву на број одобрења на конту конкретног расхода за који се средства траже.

У књиговодству буџета се књиже обавезе према добављачима и обавезе по отплати дугорочног кредита. Остале обавезе се не књиже у моменту стварног настанка обавезе већ када се изврши плаћање-истовремено се књижи и настанак и плаћање обавезе.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, свакодневно преузима извод од УЈП-а - Министарства финансија и економије - Управа за трезор, Трезор 239 Тител, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета - Главна књига.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са УЈП - Министарство финансија и економије-Управа за трезор. Ставке у налозима за књижење се паралелно књиже у главној књизи и у аналитичкој евиденцији.

Пре израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Тител за 2012. годину вршено је упоређивање пренетих средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректних корисника. Из Завршних рачуна индиректних корисника извршено је сабирање по појединачним обрасцима и на тај начин је добијен Завршни рачун где су били груписани сви индиректни корисници. На тако добијени Завршни рачун додата су сва стања из Завршних рачуна директних корисника. Поступком консолидације нису обухваћени подрачуни општинске изборне комисије, подрачун за капиталне донације „Exchange“, подрачун за пројекат Јавних радова, подрачун средстава за одбрану од поплава и подрачун депозита.

У поступку ревизије контролних активности утврђено је следеће:

- Локални орган управе надлежан за финансије у 2012. години није утврђивао износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије,
- део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

- рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се допуне недостајуће политике и доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава и обрачун зарада се остварује у оквиру софтвера Завода за унапређење пословања, оперативни систем XP pro, рад у мрежи је омогућен, алати: MS office; програмски језик : My SQL. Наведени софтвер обезбеђује очување прокњижених трансакција. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи, синтетичком конту и аналитичком конту, на жељени датум. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум по класи, групи или синтетичком конту, по извору финансирања и по организационој класификацији.

У оквиру Управе општине Тител успостављене су унутрашње организационе јединице у оквиру којих се обављају послови Управе и то: Одељење за општу управу и јавне службе, Одељење за привреду, урбанизам, комунално стамбена питања, заштиту животне средине и инспекцијске послове, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију и Заједничка служба Скупштине општине, председника општине, Општинског већа и Општинске управе. За обављање административно-техничких послова за потребе Управе, у саставу Одељења за општу управу и јавне службе, образоване су месне канцеларије у насељеним местима Тител, Гардиновци, Мошорин, Вилово, Лок и Шајкаш.

Улазни рачуни који су се односили на директне буџетске кориснике заводили су се преко писарнице у Књизи примљених рачуна, одакле су прослеђивани у Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију. Евиденција истих је вођена без вредности, захтев за плаћање је сачињаван након добијања рачуна. Захтеви за трансфер индиректних буџетских корисника - јавних предузећа, месних заједница и установа нису завођени кроз писарницу. У писарници се на захтеву за пренос средстава стављао деловодни печат општине Тител, у коме се наводио датум пријема са ознаком организационе јединице којој захтев припада (на пример 04 - Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију). Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је захтеве за пренос средстава евидентирало у рачунару у форми еxcel табеле, након чега су одлагани до добијања налога да се исти плате. Улазни рачуни који су се односили на директне буџетске кориснике по пријему у Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију су књижени у главној књизи, стварањем обавезе према добављачима.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђено је:

- део земљишта, зграда, грађевинских објеката и потраживања није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине Тител, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања,
- месне заједнице нису донеле финансијске планове, што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему¹⁷.

Одговорним лицима општине Тител препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Б) Интерна ревизија

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему, а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸. Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године. Општина Тител није успоставила интерну ревизију.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Тител, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, исказани су укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (АОП 5432) у износу од 349.448 хиљада динара и укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 343.710 хиљада динара (АОП 5433) по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, Општине, ООСО, донација и осталих извора. Исказан је буџетски суфицит у износу од 5.738 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему и према прелиминарним пројекцијама макроекономских показатеља објављених на сајту Министарства финансија, Општинска управа, Одељење за привреду и финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Тител за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину, под бројем 400-9/2011-IV-03, дана 14.11.2011. године. Упутство је достављено корисницима буџетских средстава путем Службе за буџет и финансије у периоду од

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 82/2007

17.11.-21.11.2011. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 24.11.2011. године.

Упутство за припрему буџета општине Тител, садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, макроекономске индикаторе, годишњу стопу реалног раста БДП, годишњу стопу инфлације са параметрима за индексацију и пројекцијама за 2012.,2013. и 2014. годину, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, билансна ограничења за сагледавање финансијских планова за 2012. годину, и наредне две фискалне године посматрано по буџетским корисницима на основу којих су буџетски корисници обавезни да планирају „средњорочно“, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти. Упутство за припрему буџета не садржи опис планиране политике локалних власти.

У поступку ревизије смо се уверили да су предлоге финансијских планова доставили следећи корисници: Председник општине; Општинско веће; Општинска управа; Центар за социјални рад општине Жабалъ и Тител „Солидарност“; Спортски савез општине Тител и Дом здравља Тител.

Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, већ накнадно су: ПУ „Плави чуперак“ - 25.11.2011. године; НБ „Стојан Трумић“ - 28/11.2011. године; ЈП „Тителски брег“ - 30.11.2011. године; ЈП „Простор“ - 01.12.2011. године; СТШ „Милева Марић“ - 25.11.2011. године; ОШ „Исидора Секулић“ - 29.11.2011. године и ОШ „Светозар Милетић“ - 29.12.2011. године.

Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су: МЗ Тител; МЗ Лок; МЗ Вилово; МЗ Гардиновци; МЗ Шајкаш и МЗ Мошорин. Средства за месне заједнице су планирана на бази извршења расхода за претходну буџетску годину.

Служба за буџет, финансије и ЛПА сачинила је Нацрт Одлуке о буџету, који је доставила Општинском већу на разматрање 12.12.2011. године. Општинско веће је усвојило Нацрт Одлуке о буџету 13.12.2011. године закључком број 06-37/2011 –Ш. О нацрту одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће је усвојило Предлог Одлуке о буџету 13.12.2011. године закључком број 06-37/2011 –Ш и истог дана га упутило Скупштини на разматрање. Одлуку о буџету општине Тител¹⁹ Скупштина је донела 20.12.2011. године.

Одлука о првом ребалансу буџета општине²⁰ Тител за 2012. годину донета је 24.04.2012. године, првенствено ради распореда средстава утврђених као суфицит у Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2011. годину. Одлука о другом ребалансу буџета општине²¹ Тител за 2012. годину донета је 01.11.2012. године, због промена на страни прихода и потреба које су исказали буџетски корисници у својим захтевима за промену апропријација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђене су појаве, које ће са насталим последицама бити шире објашњене у наредним тачкама Извештаја:

- Упутство за припрему буџета општине Тител за 2012. годину не садржи опис планиране политике локалних власти за буџетску годину што је супротно члану 40. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему;

¹⁹ Службени лист општине Тител“ 11/2011

²⁰ Службени лист општине Тител“ 7/2011

²¹ Службени лист општине Тител“ 19/2011

- Општина Тител није буџетским корисницима доставила обавештење о додели апропријација и на тај начин поступила супротно члану 50. став 1. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Буџетски корисници: МЗ Вилово, МЗ Грдиновци, МЗ Лок, МЗ Шајкаш, ПУ „Плави чуперак“ нису доставили финансијске планове усвојене од стране органа управљања и на тај начин поступили супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да припреме Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему који садржи опис планиране политике локалних власти за буџетску годину, да обезбеде предлоге финансијских планова за све директне и индиректне кориснике, да буџетским корисницима одреди квоте и да обезбеде усвојене финансијске планове буџетских корисника, да планирање расхода и издатака по корисницима и наменама врше применом јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину планирана средства Општине износе 411.717 хиљада динара, са следећом структуром:

- 1) текући приходи из буџета 340.905 хиљада динара,
- 2) примања од продаје финансијске имовине и задуживања 34.766 хиљада динара,
- 3) средства из изворних активности директних и индиректних корисника 10.168 хиљада динара,
- 4) пренета средства по завршном рачуну из 2011. године у износу од 25.878 хиљада динара.

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Тител за 2012. годину у хиљадама динара

Ек. клас.	ОПИС	План(01) из буџета	Оств. (01) из буџета	(4x100)/3	Укуп. оствар.
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	340.905	332.210	97,45	349.383
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	130.297	133.994	102,84	133.994
711110	Порез на зараде	110.807	114.575	103,40	114.575
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	5.800	5.387	92,88	5.387
711140	Порез на приходе од имовине	4.000	4.279	106,98	4.279
711160	Порез на приходе од осигурања лица	10	2	20	2
711180	Самодоприноси	30	43	143,33	43
711190	Порез на друге приходе	9.650	9.708	100,60	9.708
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	18.800	13.882	73,84	13.882
713120	Порез на имовину	5.760	5.028	87,29	5.028
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.540	428	27,79	428
713420	Порез на капиталне трансакције	10.500	8.422	80,21	8.422
713610	Порез на акције на име и уделе	1.000	4	0,40	4
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	7.750	6.899	89,02	6.899
714430	КТ за коришћење рекламних паноа	1.040	58	5,58	58
714440	Средства за ванредне ситуације	10		0	
714510	Порези, таксе и накнаде на моторна возила	5.000	5.914	118,28	5.914
714540	Накн. за коришћење добара од општег интереса	1.500	847	56,47	847
714550	Концесионе накнаде и боравишне таксе	150	80	53,33	80
714560	Општинске и градске накнаде	50		0	
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.224	2.066	64,08	2.066
716110	Комунална такса за фирму	3.224	2.066	64,08	2.066
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂ. ОРГАНИЗАЦ.	600		0	
732150	Текуће донац. од међународних организација	600		0	
733000	ТРАНСФ. ОД ДРУГ. НИВОА ВЛАСТИ	160.472	154.741	96,43	154.741
733150	Тек.трансф.од друг. нивоа власт. у корист нивоа опш.	154.470	149.402	96,72	149.402
733250	Кап. трансф.од др.нивоа влас. у кор. нивоа општина	6.002	5.339	88,95	5.339
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	11.816	14.709	124,48	14.709
741150	Камате на сред. конс. рач. трезора општина	2.036	2.799	137,48	2.799
741510	Накнада за коришћење природних добара	145		0	
741520	Накн.за коришћ. шумског и пољ.земљ.	6.500	9.257	142,41	9.257

741530	Накн. за коришћ. простора и грађ. земљ.	3.120	2.653	85,03	2.653
741540	Накн. За коришћ. Речних обала, тур. организ. и бања	15		0	
742000	ПРИХ. ОД ПРОД. ДОБАРА И УСЛУГА	5.100	2.917	57,20	6.350
742150	Прих.од прод. добара и усл. или закупа од стране тржишн. орга. у корист новца општина	2.000	1.757	87,85	3.502
742250	Таксе у корист нивоа општина	1.000		0	1.363
742350	Прих. општинских органа од споредне прод. добара и услуга које врше државне нетржишне јед.	2.100	1.160	55,24	1.160
742370	Приходи индиректних корисника буџ. средстава			0	325
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.704	1.665	97,71	1.665
743320	Приходи од новч.казни за прекр. у корист нивоа РС	1.664	1.662	99,88	1.662
743350	Прих.од новч. казни за прекршаје у кор. нивоа опш.	40	3	7,50	3
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗ. И ПРАВНА ЛИЦА	100		0	
744150	Тек. добровољ. трансф. од физ. и правних лица	50		0	
744250	Кап. добровољ. трансф. од физ. и правних лица	50		0	
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.040	1.337	128,56	6.309
745150	Меш. и неодређ. прих. у корист нивоа општ	1.040	1.337	128,56	6.309
771000	МЕМ. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1		0	2.513
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1		0	2.513
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХ. ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ	1		0	
772110	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	1		0	
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА			0	6.255
791110	Приходи из буџета			0	6.255
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФ. ИМОВИНЕ			0	65
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ			0	65
811120	Примања од продаје непокретности			0	65
900000	ПРИМ. ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ	34.766	36.474	104,91	36.474
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	34.765	36.474	104,91	36.474
911450	Примања од задуж. код посл. банака у земљи	34.765	36.474	104,91	36.474
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОД. ДОМАЋЕ ФИН. ИМОВИНЕ	1		0	
	700000+800000+900000	375.671	368.684	98,14	385.922

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Планирани сопствени приходи корисника, који су исказани у Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, у износу од 10.168 хиљада динара (2,47 % укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност њиховог планирања и пратити њихово остварење преко Извештаја о извршењу буџета (Образац - 5), сходно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да приходе и примања планирају у складу са економском класификацијом, како би се могла утврдити реалност њиховог планирања и пратити њихово остварење.

Трансфери

Приходи буџета општине Тител од трансфера исказани су у износу од 154.741 хиљаду динара. Структуру прихода буџета општине Тител од трансфера чине: Текући наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина (конто 733154) у износу од 5.600 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина (конто 733156) у износу од 19.815 хиљада динара; Ненаменски трансфери од АПВ у корист нивоа општина (конто 733158) у износу од 123.987 хиљада динара и Капитални наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина у износу од 5.339 хиљада динара.

Изворни приходи буџета општине Тител

Изворни приходи буџета општине Тител исказани су у износу од 21.896 хиљада динара. Структуру остварених прихода буџета општине Тител чине:

1. Порез на имовину у износу од 6.693 хиљаде динара,
2. Приходи од локалних комуналних такси у износу од 5.626 хиљада динара,
3. Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.398 хиљада динара и
4. Други изворни локални приходи у износу од 7.179 хиљада динара.

1) Порези на имовину. Утврђен је применом пореских стопа прописаних Одлуком о утврђивању стопе пореза на имовину.²²

У хиљадама динара

Р 6	Ек.кл.	О П И С	Приход	Потраживање од обвезника			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711147	Порез на земљиште	1.665	1.616	161	1.777	439
2	713121	Пор.наимов.физичких ица	3.095	11.598	13.230	24.828	446
3	713122	Пор.наимов.одправ. лица	1.933	8.562	8.016	16.578	247
4		УКУПНО (1-3)	6.693	21.776	21.407	43.183	1.132

2) Локалне комуналне таксе. Локалне комуналне таксе за 2012. годину утврђене су Одлуком о локалним комуналним таксама²³ где су утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију врши утврђивање, контролу и наплату прихода од комуналне таксе: по тарифном броју 1-Комунална такса за истицање фирме на пословном простору; по тарифном броју 7-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама и по тарифном броју 9- Комунална такса за коришћење рекламних паноа. За тарифни број 3-Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила. За тарифни број 12-Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, такса се наплаћује приликом издавања одобрења од стране Служба за привреду -Одсек за грађевинарство, урбанизам и комунално стамбена питања, за коришћење јавне површине. Скупштина општине Тител је 17.12.2012. године донела Одлуку о локалним комуналним таксама²⁴ везано за измене Закона о финансирању локалне самоуправе²⁵. Одлуком су уведене комуналне таксе које су утврђене Законом о финансирању локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У 2012. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за истицање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 2; Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и пловних направа и других објеката на води – тарифни број 4; Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води – тарифни број 5; Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води – тарифни број 6; Комунална такса за држање средстава за забавне игре – тарифни број 8; Комунална такса за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – тарифни број 10 и Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе – тарифни број 11.

²² „Службени лист општине Тител“, број 5/2011

²³ „Службени лист општине Тител“, број 3/2010

²⁴ „Службени лист општине Тител“, број 21/2012

²⁵ „Сл.гласник РС“, број 93/2012

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител, да врше наплату комуналних такси које су прописане Одлуком о комуналним таксама општине Тител.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину прописала је Скупштина општине Тител, Одлуком о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

У 2012. години је издато укупно 7.827 решења и то 356 правним лицима и 7.471 физичким лицима, по којима су обвезници задужени укупно 3.758 хиљада динара. Укупно потраживање, на дан 31.12.2012. године, по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта износи за правна лица 18.295 хиљада динара, док од физичких лица 2.339 хиљада динара.

На основу члана 7. Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаду за коришћење грађевинског земљишта за општину Тител, обрачунава ЈП „Простор“ Тител. Истим чланом Одлуке је прописано да Решење о висини накнаде доноси Општинска управа општине Тител.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да уреде процедуре утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, да успоставе адекватан систем контроле како би се повећала наплата локалних изворних јавних прихода.

4) Други изворни локални приходи исказани су у износу од 7.168 хиљада динара и састоје се од:

4.1. Самодопринос према зарадама запослених по основу пензија на територији месне заједнице и општине је исказан у износу од 43 хиљаде динара.

4.2. Боравишна такса је исказана у износу од 80 хиљада динара. Висина боравишне таксе је утврђена Одлуком о боравишној такси²⁶ коју је донела Скупштина општине Тител. Општина Тител нема од Министарства за туризам решење о одређивању категорије туристичког места, како је то утврђено чланом 104. и чланом 131. Закона о туризму²⁷ и Правилником о категоризацији туристичких места²⁸ на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.²⁹

Општина Тител није утврдила висину боравишне таксе у складу са чланом 104. став 2. и чланом 131. Закона о туризму, Правилником о категоризацији туристичких места и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да изврше категоризацију туристичког места, да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе.

4.3. Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака је исказан у износу од 2.799 хиљада динара, од тога износ од 362 хиљаде динара је уплаћен од Управе за јавна плаћања Београд на име камате трезора док разлика од 2.437 хиљада динара је уплаћена од стране пословних банака на име камате на депонована средства трезора.

Општина Тител је закључила са „Banka Intesa“ a.d. Београд и „Vojvođanska Banka“ a.d. Novi Sad, уговоре о депоновању новчаних средстава консолидованог рачун трезора у износу од 5.000 хиљада динара. Средства се депонују као депозит по виђењу на рок до 31.12.2012. године. „Banka Intesa“ a.d. Београд редовно доставља обрачуне камата на

²⁶ „Службени лист општине Тител“, број 21/2012

²⁷ („Сл.гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 93/2012)

²⁸ („Сл.гласник РС“, број 8/2010, 31/2010 и 37/2010-исп.)

²⁹ „Сл.гласник РС“, број 51/2010

основу којих општини уплаћује приход од камате, док „Војвођанска Банка“ а.д. Нови Сад, не доставља обрачун камата, само једном месечно општини врши уплату прихода по основу камата.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да „Војвођанска Банка“ а.д. Нови Сад, не доставља редовно обрачуне камате за извршене уплате камате на депонована средства трезора.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се успостави контрола обрачуна камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака .

4.4. Приход од накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина. На субаналитичком конту 742154 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине евидентиран је приход у износу од 1.756 хиљада динара. Приход је остварен плаћањем накнада по основу конверзије права коришћења у право својине од стране лица која су право коришћења стекла на основу права дугорочног закупа на неизграђеном осталом грађевинском земљишту у државној својини а земљиште нису привела намени и исплатили су у целости износ закупнине за период на који гласи уговор о закупу. Конверзија је вршена на основу Закона о планирању и изградњи³⁰.

Лица која су право коришћења на неизграђеном осталом грађевинском земљишту у државној својини стекла на основу права дугорочног закупа поднела су Општинској управи - Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду, урбанизам, комунално - стамбена питања, заштиту животне средине и инспекцијске послове, као органу локалне самоуправе надлежном за имовинско – правне послове, захтев за конверзију права коришћења у право својине. После спроведених поступака донета су решења којима се усвајају захтеви ових лица. Након донетих решења, закупци су закључивали уговоре у вези са исплатом утврђене накнаде.

Право коришћења на неизграђеном осталом грађевинском земљишту у државној својини, које је другим лицима током 2008. године дато у дугорочан закуп, општина Тител је стекла на основу Споразума број: 1538 од 03.06.2008. године који је закључен са ЈП „Војводинашуме“. Споразум је закључен на основу Иницијативе за решавање имовинско-правних односа у поступку комасације у КО Тител број:418-15/06-I од 04. 07. 2007. године. Одлуком Управног одбора ЈП „Војводинашуме“ број: 1471 од 29.05.2008. године одобрено је закључивање Споразума којим се пред Комисијом за комасацију у КО Тител решавају имовински односи ЈП „Војводинашуме“ са општином Тител (члан 1. Споразума). Овој одлуци Управног одбора ЈП „Војводинашуме“ претходила је Одлука број:1431/XVIII-11 од 16.07.2007. године којом Управни одбор ЈП „Војводинашуме“ даје у начелу сагласност за решавање имовинско-правних односа са општином Тител у поступку комасације у КО Тител. У време доношења одлуке о начелној сагласности преседник Управног одбора ЈП „Војводинашуме“ је председник општине Тител.

Комасација на подручју КО Тител спровођена је на основу Решења број:951-1/89 од 29.12.1989. године који је донела Скупштине општине Тител. Поступак комасације био је у прекиду тринаест година и настављен је Решењем број:350-2/02-I од 15.03.2002. године којим је образована Комисија за комасацију за катастарске општине Тител, Вилово, Гардиниовци, Лок, Мошорин и Шајкаш.

У току поступка ревизије, ЈП „Војводинашуме“ обратило се општини Тител са Предлогом за споразумни раскид Споразума број:1538 од 03. 06. 2008. године под бројем: 2266 од 15.05.2013. године. У предлогу се истиче да је Споразума број: 1538 од 03.06.2008. године ништав и наводе се разлози ништавости.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/09... 121/12

По захтеву за конверзију права коришћења у право својине решењем одлучује орган јединице локалне самоуправе надлежан за имовинско-правне послове на чијој територији се налази предметно грађевинско земљиште (чл. 103. став 4. и 104. став 2. Закона о планирању и изградњи).

Законом о локалној самоуправи прописано је да председник општине, између осталог, усмерава и усклађује рад општинске управе и доноси појединачна акта за која је овлашћен законом, статутом или одлуком скупштине. Општинска управа, између осталог, надлежна је за решавање у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у управним стварима из надлежности општине (чл. 44. тач. 1. и 5. и 52. тачка 3. Закона о локалној самоуправи). Одредбом члана 50. тачка 18. Статута општине Тител прописано је да председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, статутом, прописом или другим општим актом Скупштине општине. Одредбама чл. 58, 59 тачка 3. и 61. став 1. прописано да се за вршење управних послова у оквиру права и дужности општине образује општинска управа у чијој надлежности је и решавање у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација из изворног делокруга општине. Одлуком о организацији Општинске управе,³¹ која је била у примени у време доношења решења којима се конвертује право коришћења у право својине уз накнаду, било је прописано да начелник Општинске управе доноси решења и друга акта из надлежности општинске управе (члана 17. став 1).

Одредбом члана 192. став 1. Закона о општем управном поступку³² прописано је да орган надлежан за решавање доноси решење о управној ствари која је предмет поступка. Писмено решење, између осталог, садржи и потпис службеног лица и печат органа (члан 196. став 3). Решење потписује службено лице које доноси решење (члан и 201. став 1.).

Комасација као облик уређивања пољопривредног земљишта регулисана је одредбама чл. 30-47. Законом о пољопривредном земљишту³³.

Законом о средствима у својини Републике Србије³⁴ прописано је да о давању на коришћење непокретности које користе органи територијалних јединица и друге организације одлучује орган утврђен законом, односно статутом територијалне јединице и друге организације уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије (члан 8. став 3).

Законом о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција³⁵ било је прописано да функционер не сме бити директор, заменик или помоћник директора, члан управног или надзорног одбора јавног предузећа, установе, предузећа или било ког другог правног лица са учешћем државног капитала, осим када је то прописано законом или другим посебним прописом (члан 9. став 1.).

На основу ревизије утврђено је:

- Решења о усвајању захтева за конверзију права коришћења у право својине потписао је председник општине Тител и оверена су печатом председника општине што није у складу са законима којима се уређује планирање и изградња, општи управни поступак, локална самоуправа, Статутом општине Тител и општим актима општине Тител којима се уређује организација Општинске управе;
- Републичко јавно правобранилаштво, као странка у поступку, није се жалило на првостепена решења која су потписана од стране лица које није надлежно за

³¹ „Службени лист општине Тител“, бр. 2/09 и 3/10

³² „Службени лист СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01

³³ „Сл. лист Републике Србије“, бр. 2/06...41/09

³⁴ „Сл. лист Републике Србије“, бр. 53/95 ... 101/05

³⁵ „Сл. лист Републике Србије“, бр.

потписивање предметних решења и која су оверена отисцима печата другог органа који није стварно надлежан за одлучивање;

- Споразум број: 1538 од 03.06.2008. године којим је општина Тител преузела обавезе и извршила издатке за набавку другог земљишта у износу од 12.123 хиљаде динара закључен је са ЈП „Војводинашуме“ без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно одредби члана 8. став 3. тада важећег Закона о средствима у својини Републике Србије. На тај начин поступљено је супротно члану 36. став 2. тада важећег Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Споразум број: 1538 од 03.06.2008. године није закључен пред Комисијом за комасацију као стварно надлежним органом за спровођење комасације, што је супротно чл. 44 став 1. и 43. став 3. Закона о пољопривредном земљишту („Сл. гласник РС“, бр. 49/92...101/05) којима је прописано да поступак комасације спроводи комисија за комасацију и да се решењем о расподели комасационе масе утврђује висина накнаде за разлику у вредности земљишта унетог у комасациону масу и земљишта добијеног из комасационе масе. На тај начин поступљено је супротно члану 36. став 2. тада важећег Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да решења у управном поступку доносе, потписују и оверавају отисцима печата органи који су стварно надлежни за вођење поступка и одлучивање у управним стварима у складу са материјалним прописима и општим актима, да поступак комасације у потпуности спроводи Комисија за комасацију пред којом ће се закључивати поравнања (споразуми) странака на начин прописан Законом о општем управном поступку, која ће одређивати вештаке у поступку комасације и решењем утврђивати висину накнаде за разлику у вредности земљишта унетог у комасациону масу и земљишта добијеног из комасационе масе, да се придржавају правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних функција приликом давања сагласности за вршење друге јавне функције од стране општинских функционера.

4.5. Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина. Општина Тител је у 2012. години остварила приход у износу од 1.160 хиљада динара. Одлуком о висини накнада које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе Тител,³⁶ коју је донела Скупштина општине Тител, утврђена је висина накнаде за списе и радње које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе Тител. Чланом 9. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописано да Скупштина јединице локалне самоуправе може уводити локалне административне таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње које јединице локалне самоуправе издају, односно обављају у оквиру послова из своје изворне надлежности. На тај начин наведени приход није приход који својом делатношћу остваре органи и организације општине, већ приход од општинских административних такси. Увидом у наведену Одлуку уверили смо се да су у оквиру тарифног броја 2. прописане накнаде за списе и радње везане за Матичне књиге. Чланом 9. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе, је прописано да јединица локалне самоуправе не може увести административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси. Закон о републичким административним

³⁶ „Службени лист општине Тител“, број 1/2010

таксама³⁷ у тарифном броју 219, 220. и 221. прописује републичку административну таксу за списе и радње у вези са матичним књигама.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приход од општинских административних такси у износу од 1.160 хиљада динара није уплаћен на одговарајући уплатни рачун јавних прихода који је прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Општина Тител је остварила приходе по основу административних такси супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да, утврде општинске административне таксе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и да се приходи од општинских административних такси уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода.

4.6. Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку евидентиран је у износу од три хиљаде динара.

4.7. Остали приходи у корист нивоа општина. У 2012. години је остварен приход у износу од 1.337 хиљада динара, по основу Споразума о финансирању заједничких трошкова за одржавање хигијене и одржавање система за загревање радних просторија које користи Пореска управа.

Одељење буџет, финансије и локалну пореску администрацију

Потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2012. године износе 50.011 хиљада динара. Током 2012. године Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је пореским обвезницима доставило 4.595 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 17.492 хиљаде динара. Утврђено потраживање од обвезника наплаћено је у износу од 9.048 хиљада динара. (51,73%). Ненаплаћено потраживање од обвезника на дан 31.12.2012. године износи 75.743 хиљаде динара, за 51,45 % је веће у односу на претходну годину. У току 2012. године Одељење буџет, финансије и локалну пореску администрацију уручило је две опомене, принудних наплата није било, као ни приписа и отписа задужења.

Скупштина општине Тител није у 2012. години донела Одлуку о условном отпису камате и мировању пореског дуга, Одлука је донета у 2013. години.

Приходи ЈП „Простор“ Тител

Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина правилно је евидентиран у износу од 1.374 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп грађевинског земљишта евидентиран је у износу од 371 хиљаду динара, и то:

- 147 хиљада динара приход од давања у закуп станова по закљученим уговорима о закупу станова солидарности (са четири лица), приход се није уплаћивао на прописани уплатни рачун јавног прихода већ директно на рачун ЈП „Простор“ и

- 224 хиљаде динара примљени депозити по огласу за отуђење грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приход од давања у закуп станова у износу од 147 хиљада динара није уплаћен на прописан уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁸ и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.
- Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) је више евидентиран и исказан у износу од 224 хиљаде динара док су мање

³⁷ „Сл.гласник РС“, број 43/2003.....93/2012

³⁸ „Сл.гласник РС“, број 104/2011....94/2012

евидентирани и исказани примљени депозити (конто 252200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да, се приход од закупа уплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода и да се евидентира на одговарајућој економској класификацији у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентиран је у износу од 1.648 хиљада динара. Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта³⁹ у члану 8. је прописано да је инвеститор дужан пре подношења затева за издавање грађевинске дозволе да закључи уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта са ЈП „Простор“. Уговоре о уређивању грађевинског земљишта са инвеститорима закључује ЈП „Простор“. Накнада се није уплаћивала на прописани уплатни рачун јавног прихода већ директно на рачун ЈП „Простор“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.648 хиљада динара није уплаћена на прописан уплатни рачун јавних прихода, што је у супротности са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴⁰ и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да, се приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта уплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

4.1.3.Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), нису планирана Одлуком о буџету за 2012. годину, а евидентирана су и исказана у износу 65 хиљада динара.

Примања од откупа станова у државној својини (конто - 811122) Евидентирана су у износу од 65 хиљада динара код ЈП „Простор“ Тител. Приход је остварен по основу уплаћених рата за откуп станова на основу Уговора о откупу стана закључених између ЈП „Простор“ и купаца стана (у 2012. години укупно пет купаца је уплаћивало откуп стана).

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- Примања у износу од 65 хиљада динара нису уплаћена преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета, већ на рачун ЈП „Простор“ Тител, што је у није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,⁴¹ којим је прописано да се средства, за чију су уплату прописани рачуни овим правилником, уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

³⁹ „Службени лист општине Тител“, број 1/2010

⁴⁰ „Сл.гласник РС“, број 104/2011...94/2012

⁴¹ „Сл.гласник РС“, број 104/2011...94/2012

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да, се примања од откупа станова уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000), планирана су у износу од 34.765 хиљада динара а остварена у износу од 36.474 хиљаде динара.

Примања од задуживања код пословних банака су евидентирана у укупаном износу од 36.475 хиљада динара. Уговор о наменском кредиту, број 5399, закључен је дана 15.12.2011. године, између Скупштине општине Тител и „Banka Intesa“ ад Београд у износу од 490.729,73 евра и Анекса уговора број 1, 2, 3 и 4. Рок враћања кредита је 15.12.2019. године, с тим да прва рата доспева за плаћање 15.01.2014. године. На неискоришћени део кредита плаћа се камата по стопи и на начин утврђен Одлуком о каматним стопама које Банка примењује у свом пословању која буде у важности у периоду за који се камата обрачунава. Каматна стопа на дан закључења овог Уговора износи 6,23 % годишње и увећава се за евентуалне порезе, обрачунава се у еврима и прерачунава се у динаре по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна камате. Општина је добила мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг број: 401-524/2010-001 од 22.03.2010. године о могућности задуживања Општине Тител у износу од 50.000 хиљада динара. Одлуку о задуживању општине Тител за изградњу инфраструктуре на подручју општине Тител, број 011-7/1-2010 од 30.04.2010. године, на 50.000 хиљада динара, је донела. Скупштина општине. Председник општине је донео Одлуку, број 404-13/2011-II од 02.09.2011. године, о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак – набавка услуга - „Набавка финансијских услуга-кредит за финансирање инвестиција- изградње инфраструктуре на подручју општине Тител“. У 2012. години повучен је кредит у износу од 36.475 хиљада динара док у 2011. години у износу од 17.449 хиљада динара, односно укупно задужење општине Тител по овом кредиту износи 53.923 хиљаде динара. У 2012. години по овом кредиту плаћена је камата у износу од 1.630 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- На износ повученог кредита од 3.923 хиљаде динара није добијено мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг о могућности задуживања, што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да се задуживање Општине врши у складу са важећим законским прописима.

4.1.4 Текући расходи

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

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

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Осим законских и подзаконских прописа општина Тител је у 2012. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи од 15.10.2010.

године са задњим изменама и допунама од 15.03.2012. године, Одлуку о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица одборника скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител,⁴² Решење скупштине општине Тител о избору председника општине број 02-22/2012-I од 27.06.2012. године⁴³, Решење скупштине општине Тител о избору заменика председника општине број 02-23/2012-I од 27.06.2012. године⁴⁴, Решење скупштине општине Тител о избору председника Скупштине општине број 02-19/2012-I од 22.06.2012. године⁴⁵, Решење скупштине општине Тител о постављењу секретара скупштине општине број 02-21/2012-I од 22.06.2012. године⁴⁶. Послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију. У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа у Служби скупштине општине у којој се обављају послови из области радних односа односно персоналних досијеа. Увидом у решења која доноси Начелник Општинске управе о утврђивању коефицијента за обрачун плата, уверили смо се да Начелник Општинске управе сваке године не доноси ново решење због утврђивања додатка по основу минулог рада за протеклу годину. У 2012. години промена коефицијента за обрачун плата се врши на основу унетих података из решења о распоређивању. За сва запослена лица се воде месечне рекапитулације евиденције радног времена запослених Општинске управе по службама. Да су подаци истинити потписом оверавају, руководиоци служби, односно начелник Општинске управе.

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁴⁷ одређује се укупан максималан број запослених у органима јединице локалне самоуправе, установама које се финансирају из буџета (осим предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе, а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона). У складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, у максималан број запослених не укључују се запослени у јавним предузећима која нису индиректни корисници буџета. Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на општину Тител утврђен је максимални број запослених на неодређено време од 65 лица. ($15.738 \times 0,004 = 62,95$ на основу броја становника и $15,738 \times 0,1=1,57$ на основу службене употребе језика мађарске националне мањине). У општини Тител број лица која су запослена на неодређено време а на које се односи напред поменути закон је 63 (46- Општинска управа, 5 - народна библиотека, 6 - ЈП "Тителски брег" 6 - ЈП "Простор"), што значи да је број запослених на неодређено време, у локалној администрацији у оквиру Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Члан 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији прописује да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији. Укупан број запослених у општини Тител износи 104 лица, 87 лица је запослено на неодређено време (63 лица који улазе у максималан број запослених и 24 лица запослених у Предшколској установи) и 17 лица на одређено време (3 лица у Предшколској установи).

⁴² „Сл.лист општине Тител,бр:11/12

⁴³ „Сл.лист општине Тител,бр:13/12

⁴⁴ „Сл.лист општине Тител,бр:13/12

⁴⁵ „Сл.лист општине Тител,бр:12/12

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

У поступку ревизије утврдили смо да је у општини Тител у 2012. години, број ангажованих лица на одређено време већи за девет лица, односно за 53% (9/17) у односу на прописани лимит, што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

Одговорним лицима општине Тител препоручујемо да ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији

У 2012. години за плате и додатке запосленима планирано је 50.606 хиљада динара а исказано је извршење у износу од 47.685 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је, на дан 31.12.2012. године, из буџета финансирана плата за **104 запослна лица**. Директни корисници су запошљавали **57 лица** (46 лица на неодређено време и 11 лица на одређено време) индиректни **47 лица**, од чега је у Предшколској установи „Плави Чуперак“ из буџета финансирано 27 лица, у Народној библиотеци „Стојан Трумић“ шест лица, у ЈП „Тителски брег“ седам лица и у ЈП „Простор“ седам лица.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Тител	3.150	3.150	3.122	3.122	99	100
2	Председник општине Тител	3.650	3.650	3.636	3.636	100	100
3	Општинска управа Тител	25.067	25.259	25.244	25.244	100	100
4	НБ „Стојан Трумић“	3.363	3.575	3.566	3.566	100	100
6	Пред.уст., Плави чуперак“	10.564	11.004	15.277	15.277	140	100
7	Месна заједнице	1.036	1.027	634	634	63	100
	Укупно орг.јединица (1-9)	46.830	47.665	51.479	51.479	108	100
	Укупно Општина 411000	55.842	56.954	61.380	61.380	108	100

1) Скупштина општине Тител је на име плате, додатака и накнада запослених лица исказала расход у износу од 3.122 хиљаде динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) Председник општине Тител, је као директни буџетски корисник на име плате, додатака и накнада запослених лица исказала расход у износу од 3.636 хиљада динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

3) Општинска управа општине Тител је као директни буџетски корисник на име плате, додатака и накнада запослених лица исказала расход у износу од 25.244 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У поступку обрачуна и исплате плате, додатака и накнада код запослених лица са средњом и нижом стручном спремом није примењивала Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴⁸, тако да је за деветнаест радника исплаћено више за 98 хиљада динара, а осам радника је остварило мању плату од Уредбом утврђене, у износу од 69 хиљада динара.
- Решењем начелника Општинске управе број 401-9/2012 –IV од 29.02.2012. године, поводом 8. Марта – Дана жена за све жене запослене (26) у Општинској управи обезбеђен је поклон у новцу у појединачном нето износу од 5 хиљада динара. Средства у износу од 283 хиљаде динара су исплаћена у оквиру коначне исплате плате за месец фебруар 2012. године, изводом број 41 од 02.03.2012. године. Општина Тител је исплатила и евидентирала износ од 963 хиљаде динара по основу новчаних давања

⁴⁸ „Службени гласник РС“бр:44/2008 и 2/2012

запосленим женама поводом 8. марта на основу акта који није у сагласности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁴⁹ који прописује да се не могу вршити исплате награда и бонуса за директне и индиректне кориснике средстава буџета, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Општина Тител је на тај начин поступила 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 се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- Општинска управа је за 284 хиљаде динара исплатила више плате, додатаке и накнаде код запослених лица, односно за 1,2% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат је и исплаћен у укупном износу од 711 хиљада динара (од укупно исплаћених додатака и накнада за рад дужи од пуног радног времена 48,24% се односи на два изабрана лица). Прековремени рад запослених је обрачунат и исплаћен на основу решења начелника Општинске управе о одређивању рада дужег од пуног радног времена, који су за сваког појединачног радника доношени на почетку наредног месеца за претходни месец. Општина Тител је обрачунавала и исплаћивала додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да примењују Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима, да исплату давања која имају третман награда врше у складу са важећим законским и другим прописима, да додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена исплаћује у складу са чланом 53. Закона о раду.

4) Месне заједнице општине Тител у 2012. години нису имале запослених радника, осим што је у МЗ „Лок“ једно лице обављало секретарске послове на основу уговора о раду на одређено време у трајању од шест месеци.

На основу извршене ревизије утврђено је секретарима месних заједница Гардиновци и Мошорин престао је радни однос 23.03.2012. године, односно 01.11.2012. године, а да послодавци до престанка радног односа (односно до дана ревизије) нису извршили исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања у укупном износу од 258 хиљада динара, што је супротно члану 186. Закона о раду, који прописује да је до дана престанка радног односа запосленом послодавац дужан да изврши исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да секретарима месних заједница којима је престао радни однос изврше исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања.

5) Народна библиотека „Стојан Трумић“ је на име плате, додатака и накнада запослених лица исказала расход у износу од 3.566 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је, да је Народна библиотека за 29 хиљада динара исплатила више плате, додатаке и накнаде код запослених лица, односно за 1,1% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁴⁹„Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке из Титела да исплату плата, додатака и накнада запослених лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

б) Предшколска установа „Плави чуперак“ је на име плате, додатака и накнада запослених лица исказала расход у износу од 15.227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Предшколска установа је за 193 хиљаде динара исплатила више плате, додатаке и накнаде код запослених лица, односно за 1,6% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. Наведено прекорачење се односи на исплату осмомартовског поклона радницама Предшколске установе у износу од 193 хиљаде динара.
- У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, у оквиру главе 4.3 Предшколска установа „Плави чуперак“, функција 911 – предшколско образовање, планирана средства за плате и додатке запослених у износу од 11.004 хиљаде динара, а извршена су у износу од 15.227 хиљада динара. За исплату расхода за плате, додатаке и накнаде запослених Предшколска установа је на терет буџета Општине за ове намене извршила 10.068 хиљада динара, из средстава Републике Србије 3.519 хиљада динара, из средстава Организација обавезног социјалног осигурања извршено 766 хиљада динара а из осталих извора је извршено 924 хиљаде динара. Предшколска установа, није извршила увећање апропријације за плате, додатаке и накнаде запослених у износу од 4.285 хиљада динара, није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему који прописује да, у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, може поднети захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Плави чуперак“ да обачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, да за наменски и сопствени приход који се оствари у већем износу од планираног поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁵⁰ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Тител	4.532	4.532	4.518	4.518	100	100
2	Скупштина општине	560	560	559	559	100	100
3	Председник општине	655	655	651	651	100	100
4	Народна библиотека	603	641	638	638	100	100
5	Предшколска установа	1.962	1.947	2.750	2.750	141	100
6	Месне заједнице „Лок“	196	196	113	113	58	100
	Укупно орг.јед (1-6)	7.905	7.890	9.228	9.228	117	100
	УКУПНО ОПШТИНА 412000	10.129	10.192	10.840	10.840	106	100

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

1), 2), 3), 4) и 6) Скупштина општине Тител, Председник општине Тител, Општинска управа општине Тител, Месне заједнице општине Тител и Народна библиотека „Стојан Трумић“ су на име социјалних доприноса исказали износе од 559 хиљада динара, 651 хиљаду динара, 4.518 хиљада динара, 113 хиљада динара и 638 хиљада динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5) Предшколска установа „Плави чуперак“ је на име социјалних доприноса исказала износе од 2.750 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, у оквиру главе 4.3 Предшколска установа „Плави чуперак“, функција 911 – предшколско образовање, позиција 68 – Социјални доприноси на терет послодавца, планирана су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.947 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.750 хиљада динара. Предшколска установа је на терет буџета Општине за ове намене извршила 1.744 хиљаде динара, из средстава Републике Србије 677 хиљада динара, из средстава Основних организација социјалног осигурања извршено је 150 хиљада динара а из осталих извора је извршено 180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да Предшколска установа, није извршила увећање апропријације за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 827 хиљада динара, није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.

4.1.4.3. Накнаде у природи - 413000

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прописано је да група конта 413 - Накнаде у природи садржи један синтетички конто истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђење стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао, паркирање, дечији вртићи које плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалк.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1	141	130	130	91	100
2	ПУ „Плави чуперак“	215	232	208	208	90	100
	Укупно орг. јединица (1-2)	216	373	338	338	91	100
	Укупно Општина 413000	268	425	371	371	87	100

1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су Поклони за децу запослених у укупном износу од 130 хиљада динара. Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених, донео је начелник Општинске управе. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) Предшколска установа „Плави чуперак“. На овој економској класификацији евидентиран је превоз на посао и са посла-маркица у укупном износу од 208 хиљада динара. Средства су утрошена на куповину месечних карти за превоз, ради доласка и одласка са посла запослених. У поступку ревизије презентован нам је Правилник о раду који је донет дана 29.05.2013. године, од стране Управног одбора Предшколске установе. Чланом 61. Правилника је утврђено право запослених на накнаду трошкова за

долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Плави чуперак“ у својој документацији нема рачуне за извршене уплате на основу предрачуна, од „АТП Аутопревоз – ДТД“ доо. Чуруг, за набавку месечних карти.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се за извршена плаћања на основу предрачуна, од добављача, за набављену робу и услуге захтевају рачуни.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у оквиру групе конта 414 - Социјална давања запосленима садржана су синтетичка конта на којима се књиже исплате накнаде које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38	38	38	38	100	100
2	ПУ „Плави чуперак“	883	866	788	788	91	100
	Укупно Орг. Јединица (1-2)	921	904	826	826	91	100
	Укупно Општина 414000	1.125	1.108	1.413	1.413	128	100

1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у укупном износу од 38 хиљада динара. Наведена средства су утрошена на основу Решења начелника Општинске управе, о утврђивању права запосленом на име солидарне помоћи услед смрти члана уже породице. Чланом 37. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима именованих и постављених лица и запослених лица у Општинској управи општине Тител, који је донет од стране начелника Општинске управе, утврђено је право постављених и запослених лица на солидарну помоћ, као и начин остваривања исте.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину у оквиру раздела 4; глава 4.- Општинска управа; функција 130 – Опште услуге; позиција 40; економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, планиран је износ од 38 хиљада динара. Наведени износ је и утрошен у 2012. години на име социјалних помоћи. Одлуком о буџету општине Тител нису планирана средства за измирење расхода на име боловања у износу од 586 хиљада динара а уплаћена су на посебан рачун и са истог су исплаћена запосленима. Општинска управа није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.
- Да је Општинска управа, са рачуна боловања, исплатила расходе на име боловања у износу од 586 хиљада динара, и није евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведеном одредбом је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител, да расходе за породичко боловање, боловање преко 30 дана, правилно планирају у финансијским плановима корисника и у буџету општине и да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.

2) Предшколска установа „Плави чуперак“. У оквиру наведене економске класификације евидентирани су Отпремнине приликом одласка у пензију и Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Отпремнине приликом одласка у пензију Евидентиран је износ од 758 хиљада динара. Наведена средства су утрошена за исплату отпремнина приликом одласка у пензију за четири запослена на основу Решења директора установе а на основу Колективног уговора код послодавца ПУ „Плави чуперак“ Тител, број 29/08 од 11.02.2008. године, који је закључен на период од три године. За два запослена обрачун и исплата отпремнине је извршена у складу са Колективним уговором, односно у висини од четири просечне плате код послодавца док је за два запослена отпремнина обрачуната у износу троструког просека зараде у Републици Србији. Чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да у складу са општим актом запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију, а најмање у висини три просечне зараде. С обзиром да је Колективни уговор био на снази до фебруара 2011. године, Предшколска установа „Плави чуперак“ је у 2012. години исплатила отпремнине без донетог општег акта и на тај начин за два запослена, којима је обрачун извршен на основу неважећег Колективног уговора, више је обрачуната и исплаћена отпремнина у износу од 50 хиљада динара.

У поступку ревизије презентован нам је Правилник о раду који је донет, дана 29.05.2013. године, од стране Управног одбора Предшколске установе. Чланом 63. став 1. тачка 1. Правилника је утврђено право запослених на отпремнину приликом одласка у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На наведеном субаналитичком рачуну евидентиран је износ од 30 хиљада динара. Средства су утрошена за исплату солидарне помоћи за три запослена на основу Одлука овлашћених лица а на основу члана 67. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител, број 29/08 од 11.02.2008. године, који је закључен на период од три године. С обзиром да је Колективни уговор био на снази до фебруара 2011. године наведене помоћи су исплаћене без донетог општег акта. У поступку ревизије презентован нам је Правилник о раду који је донет, дана 29.05.2013. године, од стране Управног одбора Предшколске установе. Чланом 60. Правилника је утврђено право запослених на солидарну помоћ.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- да је у 2012. години извршен обрачун и исплата отпремнине за четири запослена приликом одласка у пензију, без претходно донетог општег акта, на тај начин је за два радника више обрачуната и исплаћена отпремнина од 50 хиљада динара, што је у супротности са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду⁵¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе чији је износ већи од износа предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна буџета локалне власти;
- да су исплаћене помоћи запосленима у износу од 30 хиљада динара без претходно донетог општег акта, што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, наведеном одредбом је прописано

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009

да послодавац може да утврди право запосленом на солидарну помоћ у складу са општим актом или уговором о раду.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител, да расходе за исплату отпремнине запосленим лицима приликом одласка у пензију и исплату помоћи запосленима врше у складу са важећим прописима.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000

У складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 415 - Накнаде трошкова за запослене садржи следећа аналитичка конта: накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнада за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине</i>	170	170	165	165	97	100
2	<i>Општинска управа</i>	1.200	1.238	1.231	1.231	99	100
	Укупно Орг. Јединица (1-2)	1.370	1.408	1.396	1.396	99	100
	Укупно Општина 415000	1.631	1.669	1.663	1.663	100	100

1) Председник општине. На овој економској класификацији евидентирани су Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 165 хиљада динара. Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 1.231 хиљаду динара. Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

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

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, награде запосленима и остали посебни расходи, садржи само један синтетички конто истог назива, који садржи три аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Скупштина општине Тител</i>	1.043	1.043	1.041	261	25	25
2	<i>Општинска управа</i>	64	64	64	64	100	100
3	<i>МЗ Тител</i>	230	230	230	0	0	0
4	<i>МЗ Лок</i>	130	130	130	0	0	0
5	<i>МЗ Вилово</i>	130	130	130	0	0	0
6	<i>МЗ Гардиновци</i>	130	130	130	0	0	0
7	<i>МЗ Мошорин</i>	158	158	158	0	0	0
8	<i>МЗ Шајкаш</i>	233	233	216	44	19	20
	Укупно орг. јединица (1-8)	2.118	2.118	2.099	369	17	18
	УКУПНО ОПШТИНА 416000	2.244	2.259	2.196	466	21	21

1) Скупштина општине. На овој економској класификацији евидентирани су накнаде члановима комисија (конто - 416132) у укупном износу од 1.041 хиљаду динара. Средства су пренета на рачун Општинске изборне комисије, и то: 664 хиљаде динара за исплату накнаде за рад председника, чланова и заменика чланова, секретара и заменика секретара ОИК у сталном и проширеном саставу; 82 хиљаде динара за исплату лицима

ангажованим на спровођењу избора - административни, рачуноводствени и други и 295 хиљада динара за исплату накнаде члановима бирачког одбора.

Чланом 20. Пословника о раду Изборне комисије општине Тител, број 013-3-1/2012-I од 16.03.2012. године⁵², који је донела је Изборна комисија, утврђено је право на накнаду за рад у Комисији. У складу са чланом 20. став 2. Пословника председник Изборне комисије је донео Одлуку, број 013-3/2012- I од 27.04.2012. године, којом је утврђено да накнада за рад у Изборној комисији општине Тител, председнику, члановима сталног и проширеног састава комисије, секретару комисије и њиховим заменицима износи две хиљаде динара по седници комисије. Укупну накнаду од 664 хиљаде динара је примило 30 лица у распону од дв – 50 хиљада динара. Од тога накнаду у износу од 474 хиљаде динара је примило 25 лица која нису запослена у Скупштини општине Тител, на тај начин више су евидентирани и исказани расходи за накнаде запосленима и остали посебни расходи у износу од 474 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (423500).

Лицима која су била ангажована на стручним и административно-техничким пословима у спровођењу изборних радњи исплаћена је укупна накнада у износу од 82 хиљаде динара коју је примило 13 лица у распону од две – 38 хиљада динара. Од тога, накнаду у износу од 11 хиљада динара је примило четири лица која нису запослена у Скупштини општине Тител, на тај начин више су евидентирани и исказани расходи за накнаде запосленима и остали посебни расходи у износу од 11 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (423500).

Чланом 20. став 3. и став 4. Пословника о раду Изборне комисије општине Тител је утврђено право на накнаду радника органа управе ангажованих на стручним и административно-техничким пословима у спровођењу изборних радњи, чију висину утврђује председник Комисије посебном одлуком. Председник Изборне комисије општине Тител није донео посебну одлуку којом је утврђена накнада за рад лица ангажованих на административним пословима.

Члановима бирачких одбора исплаћена је укупна накнада у износу од 295 хиљада динара коју је примило 143 лица у распону од две до четири хиљаде динара. Наведена лица нису запослена у Скупштини општине Тител, на тај начин више су евидентирани и исказани расходи за накнаде запосленима и остали посебни расходи у износу од 295 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (423500). Чланом 20. став 5. Пословника о раду Изборне комисије општине Тител је утврђено да висину накнаде за рад председника, заменика председника, чланова и заменика чланова бирачких одбора утврђује Изборна комисија. Изборна комисија општине Тител није посебно утврдила накнаду за рад председника, заменика председника, чланова и заменика чланова бирачких одбора већ се исплаћивала накнада утврђена од стране Републичке изборне комисије.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи – Накнаде члановима комисија (конто - 416132) у износу од 780 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.
- Средства у износу од 82 хиљаде динара су исплаћена лицима која су била ангажована на стручним и административно-техничким пословима у спровођењу изборних радњи, без посебне одлуке председника Изборне комисије општине Тител којом је утврђена

⁵² „Службени лист општине Тител“, број 4/2012

висина накнаде, што је у супротности са чланом 20. став 3. и став 4. Пословника о раду Изборне комисије општине Тител и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

- Средства у износу од 295 хиљада динара су исплаћена члановима бирачких одбора без претходно утврђене висине накнаде од стране Изборне комисије, што је у супротности са чланом 20. став 5. Пословника о раду Изборне комисије општине Тител и што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиране су јубиларне награде у укупном износу од 64 хиљаде динара. Наведена средства су се утрошила на основу Решења о праву на јубиларну награду, које је донето од стране начелника Општинске управе. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) МЗ Тител. Накнада исплаћена комисијама за спровођење избора, износила је 230 хиљада динара а исплаћена је на основу Одлуке Изборне комисије МЗ Тител, број 013/37/2012 од 05.12.2012. године, којом је утврђена накнада за спровођење избора за чланове Савета МЗ, и то члановима Изборне комисије 30,5 хиљада динара по члану што укупно износи 122 хиљаде динара и члановима бирачких одбора по две хиљаде динара што укупно износи 108 хиљада динара. Лица која су учествовала у спровођењу избора за чланове Савета МЗ Тител нису запослени МЗ Тител.

3) МЗ Лок. Накнада исплаћена комисијама за спровођење избора, износила је 130 хиљада динара а исплаћена је на основу Одлуке Изборне комисије МЗ Лок од 24.12.2012. године, којом је утврђена накнада за спровођење избора за чланове Савета МЗ и то члановима Изборне комисије 25 хиљада динара по члану што укупно износи 100 хиљада динара и члановима бирачких одбора по две хиљаде динара што укупно износи 24 хиљаде динара.

4) МЗ Вилово. На овој економској класификацији евидентиране су накнаде члановима комисија у укупном износу од 130 хиљада динара. Накнада је исплаћена органима за спровођење избора, на основу Одлуке Изборне комисије МЗ Вилово од 05.12.2012. године, којом је утврђена накнада за спровођење избора за чланове Савета МЗ и то члановима Изборне комисије 26,5 хиљада динара по члану што укупно износи 106 хиљада динара и члановима бирачких одбора по две хиљаде динара што укупно износи 24 хиљаде динара.

5) МЗ Гардиновци. На овој економској класификацији евидентиране су накнаде члановима комисија (конто-416132) у укупном износу од 130 хиљада динара. Накнада је исплаћена органима за спровођење избора, на основу Закључка Савета МЗ Гардиновци, донетог на седници која је одржана дана 28.12.2012. године, да се исплати ИК МЗ Гардиновци и бирачки одбори у укупном износу. Није прецизирана појединачна накнада.

6) МЗ Мошорин. На овој економској класификацији евидентиране су накнаде члановима комисија (конто-416132) у укупном износу од 158 хиљада динара. Накнада је исплаћена органима за спровођење избора, на основу Одлуке Изборне комисије МЗ Мошорин од 24.12.2012. године, којом је утврђена накнада за спровођење избора за чланове Савета МЗ и то члановима Изборне комисије 27,5 хиљада динара по члану (14

седница по две хиљаде динара) што укупно износи 110 хиљада динара и члановима бирачких одбора по две хиљаде динара што укупно износи 48 хиљада динара.

7) МЗ Шајкаш. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 216 хиљада динара, и то: јубиларне награде (конто 416111) 44 хиљаде динара и накнаде члановима комисија (конто-416132) 172 хиљаде динара. Накнада у износу од 172 хиљаде динара је исплаћена органима за спровођење избора, на основу Одлуке Изборне комисије МЗ Шајкаш број 104/2012 од 29.12.2012. године. Одлуком је утврђена накнада за спровођење избора за чланове Савета МЗ на основу максималног лимита који је одобрен буџетом општине Тител, и то: члановима Изборне комисије по седници у износу од две хиљаде динара, максимално 25 хиљада динара; члановима бирачких одбора две хиљаде динара; трошкови дежурства по изборном месту, уређења и чишћења једна хиљада динара и лицима за разношење обавештења за изборе 4,5 хиљада динара. Лица која су учествовала у спровођењу избора за чланове Савета месних заједница нису запослени у месним заједницама.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи – Накнаде члановима комисија (конто - 416100) у износу од 950 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423500), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 417- Посланички додатак, садржи само један синтетички конто истог назива.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Тител	2.720	2.720	2.693	3.533	130	131
	Укупно орг. јединица	2.720	2.720	2.693	3.533	130	131
	Укупно Општина- 417000	2.720	2.720	2.693	3.533	130	131

1) Скупштина општине Тител. На наведеној економској класификацији евидентиран је Посланички додатак у укупном износу од 2.693 хиљаде динара. Чланом 23. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника Скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител, број 011-36/2010-I од 17.12.2010. године,⁵³ која је донета од стране Скупштине општине Тител, утврђено је да одборник Скупштине општине Тител, изузев одборника који професионално обавља функцију у органима општине Тител, има право на одборнички додатак у висини 15% од просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди РС, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, увећано за припадајуће порезе и доприносе. Одборнички додатак се исплаћује месечно без обзира на број заседања Скупштине општине. Одлуком о изменама и допунама одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника Скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител, број 011-9/2012-I од 03.08.2012. године⁵⁴,

⁵³ „Службени лист општине Тител“, број 11/2010

⁵⁴ „Службени лист општине Тител“, број 14/2012

извршена је измена у делу основице за обрчун одборничког додатка уместо просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди РС основицу чини просечна месечна нето зарада по запосленом у РС. У општини Тител, током целе 2012. године основица за обрачун и исплату посланичног додатка била је просечна месечна нето зарада по запосленом у РС што је довело до више исплаћеног посланичког додатка у бруто износу од 129 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.10. (Услуге по уговору-423000), мање су евидентирани и исказани расходи за посланички додатак у износу од 840 хиљада динара.
- На име расхода за одборнички додатак одборницима Скупштине општине Тител је исплаћено више у бруто износу 129 хиљада динара у односу на припадајући одборнички додатак утврђен чланом 23. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника Скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител, број 011-36/2010-I од 17.12.2010. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

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 хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа Тител	5.300	5.089	5.084	5.470	107	108
2	Предшколско образовање	3.114	3.114	3.048	3.048	98	100
3	ЈП "Простор"	7.400	7.180	5.369	5.369	75	100
	Укупно орг. Јединице (1-3)	15.814	15.383	13.501	13.887	90	103
	Укупно Општина Тител- 421000	17.332	16.900	14.808	15.194	90	103

1) Општинска управа. На групи конта 421-Стални трошкови код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 5.084 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 1.397 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.024 хиљада динара, природни гас у износу од три хиљада динара, дрво у износу од 24 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 52 хиљаде динара, телефони, телекс и телефакс у износу од 231 хиљаду динара, интернет и слично у износу од 47 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 567 хиљада динара, пошта 278 хиљада динара, осигурање зграда 77 хиљада динара, осигурање возила 128 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 136 хиљада динара и здравствено осигурање запослениху износу од 120 хиљада динара.

Расходи услуга за електричну енергију евидентирани су у укупном износу од 2.024 хиљаде динара. На основу узорака у укупном износу од 1.225 хиљада динара (рачуни за месец јануар, фебруар, март и новембар), поступком ревизије утврђено је да на конту 421211-трошкови електричне енергије нема неправилности, да су Захтеви за трансфер потписана од стране лица које оверава и лица које одобрава и да се уз захтев налази валидна рачуноводствена документација

Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у укупном износу од 567 хиљаде динара. На седницама Општинског већа донети су закључци по којима се одобравају месечни трошкови корисницима мобилних телефона у висини од једне хиљаде динара. Утврђено је да су трошкови импулса преко износа од једне хиљаде динара рефундирани обуставом од плате запосленог лица, у корист буџета општине Тител. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности и незаконитости код евидентирања ових расхода.*

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Накнаде за социјалну заштиту из буџета-472000), мање су евидентирани и исказани расходи за закуп имовине и опреме у износу од 386 хиљада динара.

2) Предшколска установа. На групи конта 421-Стални трошкови код Предшколске установе "Плави Чуперак" као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 3.048 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 204 хиљаде динара, услуга за електричну енергију у износу од 1.961 хиљаду динара, природни гас у износу од 125 хиљада динара, дрво у износу од 148 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 150 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 130 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 6 хиљада динара, услуге дератизације у износу од 17 хиљада динара, телефони, телекс и телефакс у износу од 128 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 37 хиљада динара, осигурање зграда 122 хиљаде динара, осигурање возила 10 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду пет хиљада динара и здравствено осигурање запослених у износу од пет хиљада динара. У поступку ревизије узорковани су расходи за електричну енергију, за месец фебруар, март, октобар и новембар. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности и незаконитости код евидентирања ових трошкова.*

3) ЈП "Простор" Тител. На групи конта 421- Стални трошкови код Јавног предузећа „Простор“ Тител као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 5.369 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 191 хиљаду динара, услуга за електричну енергију у износу од 4.905 хиљада динара, пошта у износу од девет хиљада динара, телефони, телекс и телефакс у износу од 62 хиљаде динара, осигурање возила 202 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковани су расходи за електричну енергију, за месец фебруар, март, октобар и новембар. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности и не законитости код евидентирања ових трошкова.*

4.1.4.9. Трошкови путовања-конто 422000

Група 422000-трошкови путовања, садржи синтетичка конта на којима се књиже : трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови трошкови транспорта.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско управа	6.371	6.898	6.228	6.228	90	100
2	ПУ "Плави чуперак"	206	206	202	202	98	100
	Укупно орг. Јединице (1-2)	6.577	7.104	6.430	6.430	91	100
	Укупно Општина Тител-422	6.987	7.514	6.728	6.728	90	100

1) Општинска управа. На групи конта 422 - Трошкови путовања код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 6.228 хиљада динара који се састоје од: трошкова смештаја на службеном путу у износу од пет хиљада динара, такси превоз једну хиљаду динара, остали трошкови за службена путовања у земљи у износу од десет хиљада динара, трошкови дневница за службени

пут у иностранство у износу од 12 хиљада динара и трошкова превоза ученика у износу од 6.200 хиљада динара.

Остали трошкови за службена путовања у земљи евидентирани су у износу од 10 хиљада динара. Наведени износ је као аконтација за службени пут исплаћен једном лицу 19.04.2012. године. До краја буџетске године, односно до 31.12.2012. године, лице коме је исплаћена аконтација није поднело извештај о службеном путовању и није извршило правдање подигнутих средстава на име аконтације.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- На субаналитичком рачуну 422199 - Остали трошкови за службена путовања у земљи исказан је износ од 10 хиљада. Од стране лица које је примило средства за аконтацију за службени пут није достављен извештај са службеног путовања са приложеним обрачунима и рачунима односно доказ о насталом издатку што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујмо одговорним лицима општине Тител да, расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови превоза ученика евидентирани су у износу од 6.200 хиљада динара. Одлуком о регресирању трошкова превоза ученика и студената⁵⁵, уређена су права, услови и начин регресирања трошкова превоза за децу ометену у развоју, ученика и студената који свакодневно путују на релацији од места становања до школе, односно образовне установе, а имају и пребивалиште на територији општине Тител трошкова превоза ученика и студената. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.10. Услуге по уговору-конто 423000

Услуге по уговору садрже 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 и то: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Рб	Буџетски корисник	Реб.	Реб.	Исказано	Налаз		6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.989	4.166	4.091	4.031	96	96
2	Председник општине	2.660	2.833	2.232	2.232	79	100
3	Општинско веће	5.450	5.450	5.373	5.373	99	100
4	Општинска управа	10.200	10.382	9.266	9.266	84	94
5	ПУ „Плави чупрак“	545	545	852	852	156	156
	Укупно (1-5)	22.844	23.376	21.814	21.754	93	100
	Укупно Општина –423000	24.741	25.275	23.416	24.306	96	104

1) **Скупштина општине:** На групи конта 423 Услуге по уговору код Скупштине општине као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 4.021 хиљаде динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 58 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 96 хиљада динара; услуга информисања у износу од 129 хиљада динара; стручних услуга (правно заступање у износу од 151 хиљаде динара, накнаде члановима управних и назорних одбора у износу 2.042 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 226 хиљада динара) у укупном износу од 2.419 хиљада динара; репрезентација у износу од 702 хиљаде

⁵⁵ Службени лист Општине Тител, број 4/2008

динара; поклони у износу од 290 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 256 хиљада динара.

Расходи накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 2.042 хиљаде динара. Накнаде и друга примања одборника уређена су одредбама чл. 22-26., а накнаде чланова радних тела органа општине уређена је одредбама чл. 27-28. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител⁵⁶. Одборници Скупштине општине, између осталог, имају и право на накнаду за присуство на седницама Скупштине општине у износу од две хиљаде динара. Чланови радних тела имају право на накнаду у висини накнаде за присуство одборника седницама Скупштине општине и иста износи две хиљаде динара.

Расходи за репрезентацију евидентирани су у укупном износу од 702 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.6. (Награде запосленима и остали посебни расходи-416000), мање су евидентирани и исказани расходи за стручне удслуге у износу од 780 хиљада динара.
- Евидентирањем расхода извршених за исплату накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине на групи конта 423- Услуге по уговору исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на групи конта 423- Услуге по уговору су више исказане за износ од 840 хиљада динара, док су расходи на групи конта 417- Посланички додатак мање исказани за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.
- део узорковане рачуноводствених исправа (рачуна) у износу од 187 хиљада динара није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- набавка угоститељских услуга пружених од добављача чије седиште је на подручју Општине Тител, евидентирани као расход репрезентације, извршена је без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљан опис садржан у напомени 4.6. Јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да евидентирање расхода по основу накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да општим актом о буџетском рачуноводству уреду потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.

2) Председник општине: На групи конта 423 - Услуге по уговору код председника општине као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 2.232 хиљаде динара динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 60 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 93 хиљада динара; услуга информисања у износу од 120 хиљада динара; стручних услуга (накнаде члановима управних и назорних одбора) у износу 991 хиљаду динара; репрезентација у износу од 355 хиљада динара; и остале опште услуге у износу од 612 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и назорних одбора евидентирани су у укупном износу од 991 хиљаде динара. Накнаде чланова радних тела органа општине уређена је одредбама

⁵⁶ („Сл. Лист општине Тител“, бр. 11/2010)

чл. 27-28. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител. Чланови радних тела имају право на накнаду у висини накнаде за присуство одборника седницама Скупштине општине и иста износи две хиљаде динара.

Расходи репрезентације евидентирани су у укупном износу од 355 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 142 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- набавка угоститељских услуга пружених од добављача чије седиште је на подручју Општине Тител, у износу од 355 хиљада динара евидентирана као расход репрезентације, извршена је без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљан опис садржан у напомени 4.6. Јавне набавке.
- Општина Тител по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде, није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавала писану потврду о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену, да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде, утврде количину и квалитет извршеног посла, саставе записник о примопредаји посла и на тај начин потврде постојаност извршене услуге као пословног догађаја.

3) Општинско веће: На групи конта 423- Услуге по уговору, код Општинског већа као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 5.373 хиљаде динара који се састоје од стручних услуга (накнаде члановима управних и назорних одбора) у износу од 5.373 хиљаде динара.

Расходи накнада члановима управних и назорних одбора евидентирани су у укупном износу од 5.373 хиљаде динара, а чине их расходи по основу накнаде за рад чланова Општинског већа, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Председник општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини (Члан 43. став 6. Закона о локалној самоуправи). Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и чланови општинског већа чији је број утврђен статутом општине и које бира скупштина општине. Председник општине је председник општинског већа, док је заменик председника општине члан општинског већа по функцији. Број чланова општинског већа, које скупштина општине бира на предлог председника општине, не може бити већи од 11. Чланови општинског већа могу бити на сталном раду у општини. (Члан 45. ст. 1, 4, 5, 6 и 9. Закона о локалној самоуправи). Одлуком о радноправном статусу изабраних и именованих лица⁵⁷ уређено је да је председник општине на сталном раду, док заменик председника општине и чланови Општинског већа волонтерски обавља функције, односно нису на сталном раду. Одлуком о радноправном статусу изабраних и именованих лица⁵⁸ уређено је да су председник општине и заменик председника општине на сталном раду, чиме је извршено усклађивање са решењем из Закона о локалној самоуправи, а чланови Општинског већа и према овој одлуци волонтерски обављају функцију. На тај начин, чланови Општинског већа које бира Општинска

⁵⁷ („Сл. Лист општине Тител“, бр. 11/2010)

⁵⁸ („Сл. Лист општине Тител“, бр. 14/2012)

скупштина на предлог председника општине нису на сталном раду у органима општине. Одредбом члана 9. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител уређено је да изабрана лица која обављају функцију у органима општине а нису на сталном раду примају накнаду у проценту од износа плате утврђене чланом 8. исте одлуке. У складу са тим чланови Општинског већа који нису на сталном раду у органима општине примају накнаду у износу од 40% од плате чланова Општинског већа да су на сталном раду у том органу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Право на накнаду и висина накнаде изабраним лицима која функцију у органима општине обављају а да нису на сталном раду није утврђивана доношењем решења као појединачног правног акта,
- Општина Тител преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде заменику председника општине у бруто износу од 513 хиљада динара, у периоду од 01.01.2012. године до 27.06.2012. године, због тога што није био на сталном раду у органу општине што није у складу са чланом 43. став 6. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Тител преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде заменику председника општине за вршење функције члана Општинског већа у бруто износу од 272 хиљада динара, у периоду од 01.01.2012. године до 27.06.2012. године, због тога што није био на сталном раду у органу општине што није у складу са чл. 43. став 6. и 45. ст. 1. и 5. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Општина Тител преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде председнику општине и заменику председника општине за вршење функције члана Општинског већа у бруто износу од 412 хиљада динара, у периоду од 28.06.2012. године до 31.12.2012. године, што није у складу са чл. 43. став 6. и 45. ст. 1. и 4. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да о праву на накнаду и висини накнаде изабраним лицима која функцију у органима општине обављају тако да нису на сталном раду утврђују доношењем решења као појединачног правног акта, као и да одредбу члана 9. Одлуке о платама, додацима, накнадама, наградама и другим примањима изабраних, именованих лица, одборника скупштине општине и чланова радних тела у органима општине Тител, у делу који се односи на председника општине и заменика председника општине, усагласе са Законом о локалној самоуправи.

4) Општинска управа: На групи конта 423 - Услуге по уговору код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 10.852 хиљаде динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 1.157 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 116 хиљада динара; услуга информисања у износу од 506 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.354 хиљаде динара; репрезентација у износу од 378 хиљада динара; поклони у износу од 12 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 7.335 хиљада динара.

Расходи осталих општих услуга евидентирани су у укупном износу од 7.335 хиљада динара, а чине их накнаде за рад извршиоцима послова по основу закључених уговора о делу, обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде, као и расходи по основу накнаде за вршење услуге обезбеђења и организовања пољочуварске службе на територији Општине Тител. Расходи за пољочуварску службу извршавани су

на основу Уговора о вршењу услуга обезбеђења и организовања пољочуварске службе на територији општине Тител од 29.02.2012. године, који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Општина Тител је са „Iron security event“ доо из Новог Сада дана 30.07.2012. године закључила Анекс Уговора о вршењу услуге обезбеђења и организовања пољочуварске службе на територији Општине Тител. Опис спроведеног поступка јавне набавке дат је у напоменама под тачком 4.1.6. Законом о раду⁵⁹ уређен је уговор о делу као форма рада ван радног односа.

Одредбама члана 199. Закона о раду прописано је да послодавац, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, може са одређеним лицем закључити уговор о делу. Правилницима о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Тител⁶⁰ систематизовано је радно место IT администратора. У оквиру послова овог радног места обављају се и послови одржавања рачунарске опреме.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Тител као наручилац послова, по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде, није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавала писану потврду о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја;
- Општина Тител као наручилац послова извршавала је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке;
- Општина Тител преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде извршиоцима послова по основу закључених уговора о делу у бруто износу од 594 хиљаде хиљаде динара који за предмет имају посао одржавања комјутерске опреме систематизован у акту о систематизацији радних места у Општинској управи, што није у складу са чланом 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему;
- узорковане рачуноводствене исправе (рачуни за услуге пољочуварске службе) у износу од 1.142 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу изврше утврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио, да уговоре о делу не закључују за обављање послова који су предвиђени актом о систематизацији радних места, да општим актом о буџетском рачуноводству уреду потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.

5) ПУ „Плави чуперак“: На групи конта 423 Услуге по уговору код ПУ „Плави чуперак“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 434 хиљаде динара динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 89 хиљада динара; стручних услуга у износу од 279 хиљада динара; и остале опште услуге у износу од 66 хиљада динара.

У Одлуци о буџету Општине Тител за 2012. годину, на позицији 75/0 у оквиру функције 911 Предшколско образовање, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 545 хиљада динара. Расходи осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 279 хиљада динара а чине их расходи по основу накнаде за обавезне санитарне прегледе запослених који долазе у додир са намирницама, као и обавезе по

⁵⁹ („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009)

⁶⁰ („Сл. Лист општине Тител“ бр. 9/10 и 14/2012)

основу уговора о ауторском хонорару закљученог са извршиоцем посла реализације акредитованог програма стручног усавршавања запослених у износу од 852 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, на позицији 75/0 у оквиру функције 911 Предшколско образовање планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 545 хиљада динара, а извршени су у износу од 852 хиљаде динара. Накнаду расхода за услуге по уговору Предшколска установа „Плави чуперак“ је обезбедила из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Плави чуперак“ није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа као наручилац послова, по завршетку посла и пре извршене исплате ауторског хонорара, није утврђивала квалитет извршеног посла.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета Општине Тител да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу изврше утврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.6. (Награде запосленима и остали посебни расходи-416000), мање су евидентирани и исказани расходи за стручне удслуге у износу од 950 хиљада динара код месних заједница.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група - 424000

Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, и то: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.808	6.631	6.248	6.248	94	100
2	Председник општине	1.500	1.500	1.475	1.475	98	100
3	ЈП“Простор“	8.691	8.886	8.878	8.878	97	100
4	Општинска управа	5.320	5.325	2.325	2.325	44	100
	Укупно Организ.јед. (1-4)	20.999	21.017	18.712	18.712	89	100
	Укупно Општина– 424000	27.777	27.857	23.756	23.756	85	100

1) Скупштина општине: На групи конта 424 – Специјализоване услуге, код Скупштине општине као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 6.248 хиљада динара који се састоје од: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 5.958 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 290 хиљада динара.

Расходи услуга очувања животне средине евидентирани су расходи у укупном износу од 5.958 хиљада динара а чине их расходи за услугу систематског сузбијања комараца по уговору закљученом после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2011. години и накнада за одводњавање на основу Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих накнада број: IV-37/131-77 од 18. 08. 2011. године. У поступку ревизије узорковани су расходи за услуге циклонизације и накнада за одводњавање.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- узорковане рачуноводствене исправе (рачуни за циклонизацију) у износу од 1.628 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- Уговором о систематског сузбијања комараца на територији општине Тител уговорено је да ће наручилац преко надзорног органа контролисати извршење овог уговора. У поступку ревизије није пружен доказ о контроли извршења овог уговора од стране надзорног органа Општине Тител.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да обезбеде контролу извршења уговорних обавеза од стране добављача добара и услуга, односно извођача радова ради благовременог преузимања корективних мера како би се обезбедило поштовање принципа ефикасности, економичности и ефикасности у извршењу буџета, да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.

2) Председник општине: На групи конта 42 – Специјализоване услуге, код председника општине као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 1.475 хиљада динара који се састоје од услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 1.475 хиљада динара за које је извршено узорковање и увид у рачуноводствену документацију.

Расходи услуга одржавања националних паркова и природних површина евидентирани су расходи у укупном износу од 1.475 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за радове рекултивације напуштеног површинског копа опекарске глине. После спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, дана 01.12.2011. године закључен је уговор који за предмет има радове рекултивације напуштеног површинског копа опекарске глине у Тителу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- узоркована рачуноводствена исправа (рачун) у износу од 1.089 хиљада динара није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.

3) Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве „Простор“: На групи конта 424 – Специјализоване услуге код Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве „Простор“, као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 8.613 хиљада динара који се састоје од: услуге очувања животне средине у износу од 8.390 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 180 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 43 хиљаде динара.

Расходи услуга очувања животне средине евидентирани су расходи у укупном износу од 8.390 хиљада динара а чине их расходи за услугу одржавања чистоће и зеленила за 2011. и 2012. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено нису утврђене неправилности и незаконитости.

4) Општинска управа: На групи конта 424– Специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 2.111 хиљада динара који се састоје од осталих специјализованих

услуга који се односе на расходе за уређење атарских путева који су извршавани на основу Уговора број:104-2/12 од 08.06.2012. године. Уговор са ЈКП „Комуналац“ закључен је после поступка јавне набавке мале вредности спроведеног за набавку радова уређења атарских путева у К.О. Мошорин. Вредност радова уређења атарских путева уговорена је у износу од 2.542 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. Обавеза Општине Тител као наручиоца јесте да по потписивању уговора уплати аванс у износу од 70% а остатак од 30% по завршетку радова. Уговором није утврђен рок за извођење уступљених радова.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- није уговорена контрола извршења уговора преко надзорног органа и нису пружени докази да су реализоване уговорне обавезе од стране извршиоца у висини уплаћеног аванса,
- Општина Тител није предузела мере да се изврши уговор од стране извођача радова на уређењу атарског пута у К.О. Мошорин

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да обезбеде контролу извршења уговорних обавеза од стране добављача добара и услуга, односно извођача радова и да уговоре рок извођења уступљених радова као битног елемента уговора, како би се омогућило благовремено предузимање корективних мера ради обезбеђивања поштовања принципа ефикасности, економичности и ефективности у извршењу буџета, односно остваривања домаћинског односа према повереним јавним средствима.

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 и то: 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

У хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.582	10.069	6.426	6.426	64	100
2	ПУ „Плати чуерак“	1.895	1.895	2.235	2.235	118	100
3	НБ „Стојан Трумић“	3.900	4.212	1.252	1.252	30	100
4	Јавно предузеће „Простор“	2.802	2.802	553	553	20	20
	Укупно Организ.јед. (1-4)	14.497	15.296	10.446	10.446	68	100
	Укупно Општина –425000	21.262	22.061	11.389	11389	52	100

1) **Општинска управа.** На групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 6.426 хиљада динара који се састоје од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.717 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 709 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију за следеће врсте расхода: расходи зидарских радова евидентирани су у износу од 3.906 хиљада динара које чине расходи за реконструкцију источног крила зграде општинске управе,расходи централног грејања евидентирани су у укупном износу од 514 хиљада динара динара које чине расходи за реконструкцију грејне инсталације у згради општине Тител, расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке евидентирани су расходи у износу од 594 хиљаде динара које чине расходи за опремање реконструисаног источног крила зграде општинске управе и расходи осталих поправки и одржавања административне опреме евидентирани у износу од 370 хиљаде динара а чине их расходи за поправку и одржавање опреме за саобраћај (једног теренског возила за потребе пољочуварске службе).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- рачуноводствене исправе у износу од 5.384 хиљаде динара (3.096+ 514+594+370) нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да није уговорена контрола извршења уговора преко надзорног органа који ће вршити сталан стручни надзор над радовима и контролу количине и квалитета употребљеног материјала што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- да је у својству надзорног органа прву привремену и окончану ситуацију, по основу којих су фактурисани износи од 30% и 10% уговорене вредности радова, потписало лице које је било запослено у Општинској управи на издавању грађевинских дозвола и председник Комисије за јавну набавку уступања радова реконструкције источног крила зграде општинске управе и које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- за извршен расход спроведен је поступак јавне набавке о чему је детаљан опис дат у напоменама уз извештај у тачки 4.1.6.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да приликом закључивања уговора који су по својој правној и економској суштини уговори о грађењу, без обзира на то да ли је законом који уређује област планирања и изградње утврђена обавеза вршења стручног надзора, уговоре вршење стручног надзора радова и контролу количине и квалитета употребљеног материјала од стране стручних лица ради благовременог преузимања корективних мера како би се обезбедило поштовање принципа ефикасности, економичности и ефикасности у извршењу буџета.

2) Предшколска установа „Плави чуперак“: На групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Плави чуперак“, као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 2.235 хиљада динара који се састоје од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.190 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 45 хиљада динара.

Расходи столарских радова евидентирани су у укупном износу од 1.837 динара које чине а расходи за замену дотрајале столарије на објекту вртића у Тителу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Плави чуперак“ преузела је обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.235 хиљаде динара, 1.867 хиљада динара из средстава буџета општине Тител, 350 хиљада динара из средстава Републике и две хиљаде динара из сопствених средстава. За износ од 352 хиљаде динара није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на наведени начин Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;
- рачуноводствена исправа (рачун-отпремница) у износу од 1.837 хиљада динара није потписана од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да није уговорена контрола извршења уговора преко надзорног органа који ће вршити сталан стручни надзор над радовима и контролу количине и квалитета употребљеног материјала, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета Општине Тител да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да приликом закључивања уговора који су по својој правној и економској суштини уговори о грађењу, без обзира на то да ли је законом који уређује област планирања и изградње утврђена обавеза вршења стручног надзора, уговоре вршење стручног надзора над радовима и контролу количине и квалитета употребљеног материјала

од стране стручних лица ради благовременог преузимања корективних мера како би се обезбедило поштовање принципа ефикасности, економичности и ефективности у извршењу буџета.

4.1.4.13. Материјал, група- 426000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 426 - Материјал садржи следећа синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, и то: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку; материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

у хиљадама динара

Р б	Буџетски корисник	Реб.	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.345	4.490	4.062	4.062	90	100
2	ПУ „Плави чуперак“	3.706	3.706	3.094	3.094	83	100
	Укупно Орг. јединице (1-2)	8.051	8.051	7.156	7.156	89	100
	Укупно Општина –426000	9.485	9.630	8.347	8.347	87	100

1) Општинска управа: На групи конта 426 – Материјал, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 4.062 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.476 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 388 хиљада динара; материјал за саобраћај у износу од 2.190 хиљада динара; материјали за образовање, културу и спорт у износу од 50 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.729 хиљада динара и остали материјал за посебне намене у износу од 190 хиљада динара.

Поступком ревизије обухваћена су расходи канцеларијски материјал 595 хиљаде динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе 711 хиљада динара и расходи бензина 2.190 хиљада динара.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 2.214 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за набавку канцеларијског материјала спроведен је поступак јавне набавке или је набавка вршена од стране организације које се сматрају наручиоцем и којима је Република Србија на основу посебног закона доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке;
- Општина Тител је расходе за набавку материјала за саобраћај – (бензин и плин) извршавала без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљнији опис дат у напоменама 4.1. 6. Јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општинске Управе да се пословне промене и други догађаји у пословним књигама књиже на основу валидних рачуноводствених докумената по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Плави чуперак“: На групи конта 426– Материјал, код Предшколске установе „Плави чуперак“ као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 3.094 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 143 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 83 хиљаде динара; материјала за

саобраћај у износу од 167 хиљада динара; материјали за образовање, културу и спорт у износу од 45 хиљада динара; медицински и лабораторијски материјали у износу од 3 хиљаде динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.588 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 95 хиљада динара.

Поступком ревизије обухваћени су расходи хемијских средства за чишћење 326 хиљада динара и расходи намирница за припремање хране 2.228 хиљада динара .

На основу извршене ревизије утврђено је:

- узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.238 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа не води материјално књиговодство о средствима за хигијену по врсти, ценама и количини,

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се пословне промене и други догађаји у пословним књигама књиже на основу валидних рачуноводствених докумената по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да води материјално књиговодство средства за хигијену и намирница за исхрану по врсти, цени и количини .

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

У оквиру групе конта 441 - Отплата домаћих камата евидентирају се расходи отплата камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и на финансијски лизинг.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.848	3.656	3.441	3.441	94	100
2	ЈП "Простор" Тител	110	110	65	65	59	100
	Укупно Организ. јединица	3.958	3.958	3.506	3.506	89	100
	Укупно Општина- 441000	3.958	3.766	3.506	3.506	89	100

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Тител је у 2012. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 3.441 хиљаду динара. Камате су плаћене на основу два уговора о дугорочном кредиту. Први уговор је закључен између општине Тител и „Banca Intesa" ад Београд, дана 31.10.2006. године, у износу од 45.734 хиљаде динара за потребе финансирања два пројекта у области водоснабдевања, а други уговор је такође закључен са „Banca Intesa" ад Београд, за потребе финансирања пројекта ивестиција - изградња инфраструктуре на територији општине Тител у износу од 53.924 хиљаде динара. На име камате по основу коришћења првог кредита у 2012. години плаћено је 1.811 хиљада динара а по основу коришћења другог кредита плаћено је 1.630 хиљада динара.

2) **ЈП „Простор“ Тител.** ЈП „Простор“ Тител је у 2012. години на име отплате домаћих камата остварило и исказало расход у износу од 65 хиљада динара. Камате су плаћене по основу уговора о лизингу са „Ниро-Алпе-Адриа-Лезинг" доо Београд за набавку вишенаменске машине и за набавку једног коришћеног путничког возила и на основу уговора о лизингу са „Zastava Istrabenz Lizing" Београд, за набавку путничког аутомобила „Фиат Пунто класик". На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

У оквиру групе конта 444000- Пратећи трошкови задуживања, евидентирају се расходи: негативних курсних разлика, казни за прекршаје и таксе које проистичу из задуживања.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.517	2.479	2.424	2.424	100	100
2	ЈП „Простор“ Тител			955	955	0	100
	Укупно Организ. јединица	2.517	2.479	3.379	3.379	136	100
	Укупно Општина- 444000	2.517	2.479	3.379	3.379	136	100

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Тител је у 2012. години на име пратећих трошкова задуживања остварила и исказала расход у износу од 2.424 хиљаде динара. Пратећи трошкови задуживања представљају негативне курсне разлике које су настале коришћењем средстава по основу дугорочног кредита који је закључен између општине Тител и „Banke Intesa“, дана 31.10.2006. године, у динарској противвредности 572.287,73 евра по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај.

2) **ЈП „Простор“ Тител.** ЈП „Простор“ Тител је у 2012. години на име пратећих трошкова задуживања остварило и исказало расход у износу од 955 хиљада динара. Пратећи трошкови задуживања представљају негативне курсне разлике које су настале коришћењем средстава по основу уговора о лизингу са „Ниро-Алпе-Адриа-Лезинг“ доо Београд, за набавку вишенаменске машине, набавне вредности 4.771 хиљаду динара што износи 93.497,78 CHF, обрачунато по продајном курсу за швајцарски франак на дан закључивања уговора, за набавку једног коришћеног путничког возила набавне вредности 1.635 хиљада динара што износи 32.835,97 CHF, обрачунато по продајном курсу за швајцарски франак на дан закључивања уговора и на основу уговора о лизингу са „Zastava Istrabenz Lizing“ ад Београд за набавку путничког аутомобила „Фиат Пунто класик“ купопродајне цене 799 хиљада динара што износи 7.349,00 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан продаје.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, у оквиру главе 4.7 Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве „Простор“, функција 620 – развој заједнице, нису планирана средства за пратеће трошкове задуживања, а извршена су у износу од 955 хиљада динара. ЈП „Простор“ Тител је извршио расходе за пратеће трошкове задуживања, у износу који је већи од планираних за 955 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 9. и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да расходе за трошкове задуживања, планирају у финансијским плановима индиректних корисника и у буџету локалне самоуправе и да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама група-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 хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине</i>	5.320	5.320	3.512	3.512	66	100
	Укупно Орг. јед.	5.320	5.320	3.512	3.512	66	100
	Укупно Општина- 451000	5.321	5.321	3.512	3.512	66	100

1) Председник општине. На групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код раздела 2 - Председник општине, на позицији 27 евидентирани су текуће субвенције у износу од 3.512 хиљада динара. Укупне текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у току 2012. године извршене су у износу од 3.512 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима група-454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине</i>	755	755	931	931	123	100
	Укупно Орг. јед. (1-3)	755	755	931	931	123	100
	Укупно Општина- 451000	755	755	931	931	123	100

1) Председник општине. На групи конта 454 - Субвенције приватним предузећима а код раздела 2- Председник општине, на позицији 27 евидентирани су текуће субвенције у износу од 931 хиљаду динара. Укупне субвенције приватним предузећима у току 2012. године износе 931 хиљаду динара. Општина Тител је закључила споразум о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања са Покрајинским секретаријатом за рад, запошљавање и равноправност полова. Предмет овог споразума је утврђивање међусобних права и обавеза између Секретаријата и Локалне самоуправе у вези са учешћем Секретаријата у финансирању програма и реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања Локалне самоуправе Тител за 2012. годину. У току 2012. године на терет средстава Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова Аутономне покрајине Војводине, за субвенције приватним предузећима искоришћено је 900 хиљада динара а из средстава буџета Општине је искоришћена 31 хиљаду динара. У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину у оквиру главе 2 - Председник општине, функције 110 - Извршни и законодавни органи, позиције 27-1, економска класификација 454 - Субвенције приватним предузећима планирана су средства у износу од 755 хиљада динара а извршена су у износу од 931 хиљаду динара, односно за 176 хиљада динара више од планираних.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Тител за 2012. годину, на позицији Председника општине расходи за субвенције приватним предузећима планирани су у износу од 755 хиљада динара, а извршени су у износу од 931 хиљаду динара, односно извршени су за 176 хиљада динара више од планираних. Са позиције председника општине није прекорачен износ одобрених средстава из буџета општине с обзиром да је на терет средстава АПВ за ове намене у 2012. години искоришћено 900 хиљада динара. Директни корисник, Председник општине, није извршио увећање апропријације и није поступио у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да расходе за субвенције приватним предузећима, правилно планирају у финансијским плановима дирекиних корисника и у буџету локалне самоуправе и да за остварени наменски приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.

4.1.4. 18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.886	44.239	49.223	40.038	91	81
	Укупно организ. јединица	44.886	44.239	49.223	40.038	91	81
	Укупно Општина- 463000	44.886	44.239	49.223	40.038	91	81

1) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи трансфера другим нивоима власти у износу од 38.518 хиљада динара и то за финансирање: (1) основног образовања у износу од 30.577 хиљада динара, (2) средњег образовања у износу од 6.594 хиљаде динара, (3) социјална заштита у износу од 1.347 хиљада динара; (4) здравство у износу од 10.419 хиљада динара.

У поступку консолидације општина Тител је у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти укључила износ од 10.419 хиљада динара који је пренет Дому здравља и који је у пословним књигама Општинске управе евидентиран у оквиру економске класификације 465000 - Остале донације, дотације и трансфери. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, средства која су пренета Дому здравља представљају дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и исто се евидентира у оквиру економске класификације 464000.

1.1.Расходи за основно образовање. Из средстава буџета општине Тител у 2012. години финансиране су две школе, ОШ „Светозар Милетић“ Тител и ОШ „Исидора Секулић“ Шајкаш. У 2012. години на име расхода и издатака основним школама планирано је 34.432 хиљаде динара а пренето је 30.577 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Накнаде за социјалну заштиту из буџета-472000), мање су евидентирани и исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.234 хиљаде динара;
- на име текућих трансфера ОШ је пренет износ од 4.944 хиљаде динара за набавку основних средстава, и то: ОШ „Светозар Милетић“ у износу од 4.653 хиљаде динара и ОШ „Исидора Секулић“ у износу од 201 хиљаду динара, на тај начин расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти су више евидентирани и исказани за износ од 4.944 хиљаде динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ОШ „Светозар Милетић“ је из буџета општине, на име издатака за капитално одржавање објеката, пренето 4.329 хиљада динара, и то: 303 хиљаде динара на основу анекса уговора и спецификације накнадних радова за радове на санацији крова; 2.857 хиљада динара на име аванса на основу уговора за извођење радова замене покривача и доградње крова на школи и 1.169 хиљада динара на име аванса на основу уговора за извођење радова замене подне облоге у физкултурној сали у школи, од стране ОШ накнадно у буџет нису достављени рачуни односно доказ о извршеној испоруци од

стране добављача што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- ОШ „Светозар Милетић“ је спровела два поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре, и то: за радове замене покривача и доградње крова на објекту школе, вредност закљученог уговора, без ПДВ-а, износи 3.228 хиљада динара и за радове замене подне облоге у физкултурној сали, вредност уговора, без ПДВ-а, износи 3.246 хиљада динара. С обзиром да се оба уговора односе на капитално одржавање објеката и да укупна вредност закључених уговора износи 6.474 хиљаде динара, што прелази лимит од 3.311 хиљада динара, који је прописан чланом 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, до којег се спроводе поступци јавне набавке мале вредности, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ОШ „Светозар Милетић“ је из буџета пренет износ од 4.301 хиљаду динара на име расхода за угаљ на основу фактура које гласе на школу а на основу Уговора који је Општинска управа Тител, по спроведеном поступку набавке, закључила са „GOOD WILL-WG“ Београд. Обзиром да је школа наручилац у смислу Закона о јавним набавкама и да иста није дала сагласност Општинској управи да за њу спроведе поступак јавне набавке за огрев, поступљено је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- На име расхода осигурања имовине и лица основним школама је из буџета пренет износ од 446 хиљада динара, и то: ОШ „Светозар Милетић“ износ од 218 хиљада динара и ОШ „Исидора Секулић“ износ од 228 хиљада динара, на основу Споразума о начину и роковима регулисања обавеза и потраживања, број 423-2/2012-II, који је закључен између ДДОР-а и Председника и Општинског већа Тител. Уз захтев за плаћање који од стране школа поднет буџету на плаћање нису достављени рачуни за осигурање испостављени од ДДОР-а, односно средства у износу од 446 хиљада динара су пренета школама без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Тител да, набавке робе, услуга и радова не врше уместо наручилаца у смислу закона о Јавним набавкама, да трансферна средства пренесе у складу са Законом о буџетском систему, на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.2.Расходи за средње образовање. Општинска управа је у оквиру ове функционалне класификације исказала пренос средстава Средњој Техничкој Школи „ Милева Марић“ Тител. У 2012. години је на име расхода и издатака средњој школи планирано 8.250 хиљада динара а пренето 6.594 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- након обављеног службеног пута у иностранство – Шведску, Средња техничка школа није у буџет доставила извештај о обављеном службеном путу, обрачун трошкова за обављени службени пут као ни пратећу документацију на основу које би се оправдала аконтација средстава у износу од 144 хиљаде динара. Средства у износу од 144 хиљаде динара су пренета школама без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- за извршени пренос средстава из буџета, на основу предрачуна, у износу од 105 хиљада динара, на име расхода за текуће поправке и одржавање, од стране Средње техничке школе накнадно у буџет нису достављени рачуни односно доказ о извршеној испоруци од стране добављача, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском.

- Узоковани рачуни за материјал у износу од 40 хиљада динара, који су достављени уз Захтеве за трансфер средстава, потписани су од стране наручиоца док нису потписани од стране лица које је робу преузело, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да, трансферна средства пренесе на основу валидне рачуноводствене документације, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми.

1.3. Социјална заштита не класификована на другом месту. Општинска управа, Центру за социјални рад је извршила пренос средстава у износу од 1.347 хиљада динара. Финансијски план Центра за социјални рад „Солидарност“ општине Жабаљ и Тител усаглашен је са Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину. Извештај о раду Центра за социјални рад за 2012. годину није разматран од стране органа локалне власти.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да су из буџета општине Тител пренета средства у износу од 120 хиљада динара за набавку бонова за гориво - бензин за које накнадно нису достављени рачуни односно документација којом би се оправдала пренета средства, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител, да захтевају од Центра за социјални рад да у буџет доставе документацију којом би правдали пренета средства за набавку бонова за гориво.

1.4 Здравство. Општинска управа је за вршење оснивачких права над Домом здравља Тител, на основу захтева извршила пренос истом у износу од 10.433 хиљаде динара. Председник општине је дао сагласност на Финансијски план Дома здравља Тител. Дом здравља је општини Тител достављао Извештаје о утрошку средстава са документацијом за правдање.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да наведени расход у износу од 10.419 хиљада динара у пословним књигама општинске управе општине Тител није евидентиран у оквиру економске класификације 463 - Трансфери осталим нивоима власти већ у оквиру конта 465111– Остале текуће дотације и трансфери, да је податак приликом попуњавања образаца грешком унет на позицију 463200– Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Тител за 2012. годину (Образац 5) више исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 10.419 хиљада динара док су мање исказани и евидентирани расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464100) у износу од 3.726 хиљада динара и расходи за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464200) у износу од 6.693 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да расходе за трансфере осталим нивоима власти евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, накнаде за социјалну заштиту из буџета, садрже следећа синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу,

накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

У хиљадама динара

р/б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	1.500	1.500	1.212	1.212	81	100
2	Општинска управа	8.300	8.900	8.741	7.019	79	80
	Укупно Орг. Јединица (1-2)	9.800	10.400	9.953	8.231	79	83
	Укупно Општина - 472000	9.835	10.435	9.953	8.231	79	83

1) Председник општине: Директни буџетски корисник Председник општине је за накнаде из буџета за децу и породицу из буџета остварио износ од 1.212 хиљада динара. Скупштина општине је донела Одлуку о новчаној помоћи породици са децом на територији општине Тител. Одлуком је уређено право на једнократну новчану помоћ породици са децом, носиоци права, као и услови и начин остваривања ових права. Средства у износу од 930 хиљада су утрошена на исплату једнократних новчаних помоћи породици са децом, за друго рођено и треће рођено дете на основу решења Одељења за општу управу и јавне службе.

2) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су: Накнаде из буџета у случају смрти, исхрана и смештај ученика, остале накнаде за образовање, спортске награде, накнаде из буџета за становање и живот и једнократна помоћ.

Исхрана и смештај ученика. Скупштина општине Тител је донела Одлуку о остваривању права на бесплатну исхрану деце у основним школама општине Тител. Из буџета општине је на име расхода за исхрану и смештај ученика пренет ОШ укупан износ од 1.234 хиљаде динара, и то: ОШ „Светозар Милетић“ 679 хиљада динара и ОШ „Исидора Секулић“ 555 хиљада динара. Средства су пренета школама на основу требовања средстава из буџета уз која су достављени спискови ученика која по решењу Општинске управе имају право на бесплатну ужину. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем школама се средства из буџета преносе путем трансфера, на тај начин расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су више евидентирани и исказани у износу од 1.234 хиљаде динара, док су текући трансфери осталим нивоима власти мање евидентирани и исказани за исти износ.

Остале накнаде за образовање. Општинска управа је на име осталих накнада за образовање исказала износ од 526 хиљада динара, од тога износ од 221 хиљаду динара је уплаћен физичком лицу на основу Уговора о закупу стамбене зграде а износ од 165 хиљада динара плаћен је добављачима за испоручену електричну енергију и гас у закупљеној стамбеној згради. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем закуп имовине и опреме се евидентира у оквиру економске класификације 421600–Закуп имовине и опреме, на тај начин расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су више евидентирани и исказани у износу од 386 (165+221) хиљада динара, док су расходи за закуп имовине и опреме мање евидентирани и исказани за исти износ.

Накнаде из буџета за становање и живот. Општинска управа је на име накнаде из буџета за становање и живот исказала износ од 4.940 хиљада динара. Средства су реализована на основу Уговора по спроведеном јавном позиву у циљу реализације доделе помоћи избеглим и расељеним лицима у оквиру пројекта који финансира Комесаријат за избеглице Републике Србије, а реализује општина Тител, кроз набаку средстава за пословну делатност.

Једнократне помоћи. Општинска управа је на име накнаде из буџета за једнократне помоћи исказала износ од 1.841 хиљаду динара. На основу Решења

председника општине, број 402-11/2012-II од 29.02.2012. године, за исплату једнократне новчане помоћи чланицама удружења Рома, „Романо Дром“ из Титела (осмомартовска новчана поклон честитка), одговорно лице удружења је из буџета општине подигло готовину у износу од 102 хиљаде динара и исплатило чланицама удружења. Наведена средства су додељена чланицама удружења Рома, без конкурса и без претходно утврђених критеријума. Чланом 38. Закона о удружењима,⁶¹ је прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе удружењима додељују средства за реализацију програма по претходно спроведеном јавном конкурсима. Осим тога више су евидентирани и исказани расходи за једнократне помоћи у износу од 102 хиљаде динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900). Готовина у износу од 210 хиљада динара је исплаћена, запосленима у „ФОМГ“ доо Тител на основу Закључка Општинског већа, број 06-9/2012-III од 16.03.2012. године, на име једнократних помоћи. Готовина у износу од 300 хиљада динара је исплаћена породицама избеглих и интерно расељених лица на име једнократних помоћи из наменских средстава Комесаријата за избеглице. Разлика у износу од 1.229 хиљада динара је исплаћена на име једнократних помоћи физичким лицима на основу Решења председника општине Тител а на предлог Комисије за решавање по захевима грађана, удружења и других организација, у области културе, образовања, спорта, заштите и унапређења животне средине и слично, који се обрађају органима општинске управе Тител. Наведена комисија је образована Решењем председника општине Тител, број 02-10/2009 III од 19.05.2009. године. Критеријуме за обим, услове и начин остваривања права грађана из области допунске социјалне заштите утврдила је Комисија. Чланом 110. Закона о социјалној заштити⁶² је прописано да једнократне помоћи могу бити новчане или у природи, да се о њихвом обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе. Да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи презентован спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Чланом 120. став 3. Закона о социјалној заштити је прописано да послове који се односе на права, односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе центар за социјални рад обавља у складу са прописима који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. У поступку ревизије нам је презентован нацрт– предлог Одлуке о социјалној заштити који је сачињен 2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да су средства у износу од 102 хиљаде динара додељена и исплаћена чланицама удружења Рома, Романо Дром из Титела (осмомартовска новчана поклон честитка), без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Да су средства у износу од 1.229 хиљада динара исплаћена на име новчаних једнократних помоћи на основу решења Председника општине Тител на предлог Комисије за решавање по захевима грађана, удружења и других организација, који се обрађају органима општинске управе Тител, у области културе, образовања, спорта, заштите и унапређења животне средине и слично, што је у супротности са чланом 110. став 4. и 5. Закона о социјалној заштити⁶³ где је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад на основу, од стране јединице локалне самоуправе, прописаних услова, начина и висине једнократних помоћи и у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011 и др. закони

⁶² „Службени гласник РС“, број 24/2011

⁶³ „Службени гласник РС“, број 24/2011

- Да су више евидентирани и исказани расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 1.620 хиљада динара и расходи за остале накнаде из буџета (конто 472900) у износу од 102 хиљаде динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.234 хиљаде динара; расходи за закуп имовине и опреме (конто 421600) у износу од 386 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 102 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујмо одговорним лицима општине Тител, да се расходи извршавају и евидентирају у складу са важећим прописима.

4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

У складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, дотације невладиним организацијама садрже следећа синтетичка конта: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Тител	500	500	292	292	58	100
2	Председник општине Тител	7.153	7.806	7.679	10.281	132	134
3	Општинска управа	4.472	4.472	4.332	4.332	97	100
4	МЗ Гардиновици	641	641	600	600	94	100
5	МЗ Мошорин	604	604	660	660	109	100
	Укупно Организ. јединица (1-5)	13.370	14.023	13.563	16.165	115	119
	УКУПНО Општина- 481000	13.501	14.154	13.582	16.184	114	119

1) Скупштина општине Тител. Скупштина општине Тител је политичким странкама које имају одборнике у Скупштини општине Тител одобрила износ 292 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине Тител. На позицији Председника општине евидентирани су: дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације осталим удружењима грађана.

Црвени крст Тител. У 2012. години Црвеном крсту су из буџета општине Тител пренета средства у укупном износу од 530 хиљада динара на основу Решења председника општине Тител а на основу захтева Црвеног крста за одобравање финансијских средстава, уз које је достављена фотокопија документације. Чланом 13. Закона о црвеном крсту Србије⁶⁴ је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривању програма Црвеног крста обезбеђују преко јединице локалне самоуправе и опредељују на основу годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима јединице локалне самоуправе. У општину Тител није достављен од стране Црвеног крста Програм рада и финансијски план за 2012. годину, на тај начин средства у износу од 530 хиљада динара су се определила и пренела Црвеном крсту Тител у супротности са чланом 13. Закона о црвеном крсту Србије.

Верске заједнице. У 2012. години верским заједницама су из буџета општине Тител пренета средства у укупном износу од 2.386 хиљада динара. Од тога: износ од 500 хиљада динара је пренет Римокатоличкој жупи „Краљица свете крунице“ Лок, износ од 500 хиљада динара је пренет Српској православној парохији за реновирање храма у Шајкашу, износ од 500 хиљада динара је пренет Српској православној цркви за црквену

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 107/2005

општину Гардиновци, износ од 500 хиљада динара је пренет Српској православној цркви за црквену општину Мошорин, износ од 226 хиљада динара је пренет Српској православној цркви за црквену општину Тител.

Удружења грађана. У 2012. години удружењима грађана су из буџета општине Тител пренета средства у укупном износу од 4.763 хиљаде динара. Наведена средства су се пренела удружењима на основу решења председника општине Тител а на основу молби удружења, без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса. У тестираном узорку, пренета средства удружењима у укупаном износу од 2.370 хиљада динара нису оправдана веродостојном документацијом, односно документацијом из које би се уверили за чега су пренета средства утрошена.

3) Општинска управа. Спортском савезу су у 2012. години из буџета општине Тител пренета средства у укупном износу од 4.332 хиљаде динара на основу захтева уз које су приложене и Одлуке о расподели финансијских средстава на спортске клубове за 2012. годину. У 2012. години Спортски савез је клубовима пренео укупан износ од 2.998 хиљада динара а да у буџет општине Тител, од стране Спортског савеза, нису достављени изводи банке из којих би се видело којем клубу су се пренела средства и у ком износу као ни документација клубова за правдање пренетих им буџетских средстава. Средства планирана финансијским планом за спортске клубове, преносе се корисницима у складу са динамиком преноса средстава из буџета Спортском савезу уз обавезу корисника да на крају године та средства и оправда, подношењем доказа о утрошку истих. Годишњи извештај о раду и Финансијски извештај усваја Скупштина Спортског савеза и доставља се: Председнику општине Тител, Председнику скупштине општине Тител и Одељењу за финансије.

Чланом 115. Закона о спорту⁶⁵ је прописано да се општи интерес у области спорта остварује кроз финансирање и суфинансирање годишњих и посебних програма. Чланом 138. Закона о спорту је прописано, да јединица локалне самоуправе преко својих органа ближе уређује, 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 области спорта подноси територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а за остале програме носиоци тих програма, у динамици утврђеној чланом 118. став 1. овог закона.

2) Месна заједница Гардиновци. На позицији МЗ Гардиновци евидентирани су: дотације спортским и омладинским организацијама и дотације верским заједницама.

Дотације спортским и омладинским организацијама. Евидентиран је износ од 100 хиљада динара, који је пренет ФК „Хајдук“ Гардиновци на основу Одлуке Савета месне заједнице Гардиновци, без достављене документације, од стране ФК „Хајдук“, о правдању средстава која су им пренета.

Дотације верским заједницама. Евидентиран је износ од 500 хиљада динара, који је пренет Српској православној цркви Гардиновци на основу Одлуке Савета месне заједнице Гардиновци, Од стране цркве месној заједници је достављен уговор, за радове на санацији храма „Св.Архиђакон Стефана“ у Гардиновцима, где је уговорена авансна уплата од 500 хиљада динара.

3) Месна заједница Мошорин. На позицији МЗ Мошорин евидентирани су: дотације спортским и омладинским организацијама и дотације верским заједницама.

Дотације спортским и омладинским организацијама. Евидентиран је износ од 160 хиљада динара. Од тога износ од 20 хиљада динара је пренет РК „Милетић“ Мошорин на основу Одлуке Савета месне заједнице Мошорин и 80 хиљада динара је пренет ФК

⁶⁵ „Службени гласник РС, број 24/2011 99/2011-др. закони

„Милетић“ Мошорин на основу Одлуке Савета месне заједнице Мошорин, без достављене документације, од стране РК „Милетић“ и ФК „Милетић“, о правдању средстава која су им пренета.

Дотације верским заједницама. Евидентиран је износ од 500 хиљада динара, који је пренет Српској православној црквеној општини Мошорин на основу Одлуке Савета месне заједнице Мошорин. Од стране цркве месној заједници је достављен уговор, за радове на санацији храма Силаска Светог Духа на Апостоле у Мошорину. У МЗ Мошорин од стране цркве није достављена документација за правдање пренетих им средстава (рачун-ситуација, извод банке).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Накнаде за социјалну заштиту из буџета-472000), мање су евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 102 хиљаде динара и како је објашњено под тачком 4.1.5. 1. (Зграде и грађевински објекти-511000) мање су евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.500 хиљада динара.
- Средства у износу од 530 хиљада динара су опредељена и пренета Црвеном крсту Тител без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2012. годину, што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Средства у износу од 4.763 хиљаде динара су пренета удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима⁶⁶ и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Пренета средства из буџета у износу од 4.541 хиљаду динара, нису оправдана веродостојном документацијом, и то: од стране цркве у износу од 2.171 хиљаду динара и од стране удружења грађана у износу од 2.370 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 4.332 хиљаде динара су пренета Спортском савезу општине Тител, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства буџета у износу од 2.998 хиљада динара су пренета спортским клубовима преко Спортског савеза општине Тител а да у буџет није достављена веродостојна документација за правдање пренетих им средстава, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 100 хиљада динара, која су пренета ФК „Хајдук“ Гардиновци од стране МЗ Гардиновци, нису оправдана веродостојном документацијом, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Да су средства у износу од 500 хиљада динара, пренета Српској православној цркви Гардиновци, на име уплате аванса по Уговору за санацију храма, да у МЗ Гардиновци до окончања ове ревизије нису достављени рачуни-ситуације о изведеним радовима што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Средства у укупном износу од 600 хиљада динара која су од стране МЗ Мошорин пренета, и то: РК „Милетић“ Мошорин 20 хиљада динара; ФК „Милетић“ Мошорин 80

⁶⁶ „Сл.гласник РС“. Број 51/2009 и 99/2011

хиљада динара и Српској православној црквеној општини Мошорин 500 хиљада динара, нису оправдана веродостојном документацијом, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се средства буџета и средства индиректних корисника преносе корисницима у складу са законским и другим прописима на основу веродостојене документације.

4.1.4.21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, садржи следећа синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенале.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине Тител</i>	102	102	102	102	100	100
2	<i>Општинска управа</i>	50	65	65	65	100	100
3	<i>ЈП „Простор“ Тител</i>	80	80	90	90	113	100
	Укупно Орг. јед. (1-3)	232	247	257	257	104	100
	Укупно Општина - 482000	382	397	270	270	68	100

1) **Председник општине Тител:** На овој економској класификацији евидентирани су Републичке таксе у укупном износу од једне хиљаде динара и Судске таксе у укупном износу од 101 хиљаду динара. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа:** На овој економској класификацији евидентирани су: регистрација возила у укупном износу од 63 хиљаде динара, републичке таксе у укупном износу од једне хиљаде динара и покрајинске таксе у укупном износу од једне хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да су расходи за остале порезе (конто 482100) више евидентирани и исказани за износ од 14 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за обавезне таксе (конто 482200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да евидентирање пословних промена врше хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **ЈП „Простор“ Тител:** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за: регистрацију возила у укупном износу од 30 хиљада динара и Републичке таксе у укупном износу од 60 хиљада динара. ЈП „Простор“ је наведене расходе измирио из сопствених средстава. Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину за наведене намене планиран је износ од 80 хиљада динара а утрошена су средства у износу од 90 хиљада динара. Разлику средстава у износу од 10 хиљада динара, за расходе пореза, обавезних такси, казни и пенала ЈП „Простор“ је обезбедио из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражио промену апропријације. На тај начин, ЈП „Простор“ није поступио у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.

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

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, новчане казне и пенали по решењу судова садржи један синтетички конто истог назива, у оквиру којег се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	690	1.450	1.449	896	62	62
2	ЈП „Простор“		395	395	395	100	100
	Укупно орг. Јединица (1-2)	690	1.845	1.844	1.291	70	70
	Укупно Општина - 483000	692	1.847	1.844	1.291	70	70

1) Општинска управа: На овој економској класификацији евидентирани су Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 1.449 хиљада динара. Укупан износ од 553 хиљаде динара је исплаћен физичким лицима на основу Споразума о мирном решавању спорова који су закључени између општине Тител и физичких лица која су претрпела штету услед уједа паса луталица, пада у шахт.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) више евидентирани и исказани за износ од 553 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) ЈП „Простор“ Тител: На овој економској класификацији евидентирани су Новчане казне и пенали по решењу судова (конто - 483111) у укупном износу од 395 хиљада динара. Средства су утрошена на основу правоснажне и извршне пресуде Основног суда у Новом Саду– судска јединица у Тителу, број П 2651/11 од 28.04.2011. године. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину, нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

РБ	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.835	3.835	3.835	3.835	100	100
2.	Општинска управа	14.250	13.810	2.500	0	0	0
3	ЈП „простор“	61.580	66.147	56.955	56.955	86	100
4	МЗ: Тител, Лок, Вилово, Гардиновици и Шајкаш	17.438	17.438	16.972	16.972	97	100

Укупно Орг. Јед.(1-4)	97.103	101.230	80.262	77.762	77	97
Укупно Општина –511000	101.104	105.231	81.156	78.656	75	97

1) Скупштина општине: На групи конта 511– Зграде и грађевински објекти код Скупштине општине као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 3.835 хиљада динара који се састоје од издатака за капитално одржавање пословних зграда и објеката.

Расходи за капитално одржавање зграда евидентирани су издаци у укупном износу од 3.835 хиљада динара а чине их издаци за статичко ојачавање темеља на градској кући.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- општина Тител преузела је обавезе и извршила издатке за радове статичког ојачавања темеља на Градској кући у Тителу, ул Главна бр. 15. без решења којим се одобрава извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи којим је прописано да се реконструкција, адаптација и санација објеката врши на основу решења којим се одобрава извођење тих радова. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- узорковане рачуноводствене исправе (привремена и окончана ситуација) у износу од 3.835 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци статичког ојачавања темеља на Градској кући нису евидентирани и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 главне књиге трезора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да радове реконструкције, адаптације и санације објеката врше на основу решења којим се одобрава извођење радова издатом од стране органа надлежног за издавање грађевинске дозволе, да по окончању поступка успостављања права јавне својине општине као јединице локалне самоуправе на згради културе у Тителу, катастарска парцела бр. 2195 К.О. Тител, изврши евидентирања издатака статичког ојачавања темеља на градској кући на субаналитичким контима класе 0 и класе 3 главне књиге трезора, као и евидентирање свих других издатака на предметном објекту који се изврше у наредном периоду.

2) Општинска управа: На групи конта 511– Зграде и грађевински објекти код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 2.500 хиљаде динара који се састоје од: издатака за изградњу зграда и објеката у износу од 2.000 хиљаде динара и издатака за капитално одржавање пословних зграда и објеката у износу од 500 хиљада динара.

Издаци отворене спортске и рекреационе објекте евидентирани су у укупном износу од 2.000 хиљаде динара. Наведени издаци се односе на суфинансирање изградње спортског објекта на фудбалском игралишту Фудбалског клуба „Тител“ из Титела.

Издаци за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката евидентирани су издаци у укупном износу од 500 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани је трансфер за суфинансирање реконструкције просторија Фудбалског клуба „Хајдук“ из Гардиноваца.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- Општина Тител преузела је обавезе и извршила трансфере за суфинансирање изградње спортског објекта на фудбалском игралишту Фудбалског клуба „Тител“ и реконструкцију просторија Фудбалског клуба „Хајдук“ из Гардиноваца у износу од 2.500 хиљаде динара без општег акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступка доделе средстава и закљученог уговора о реализовању одобреног програма што је супротно чл. 117. до 133. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

- Више су евидентирани и исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (конто-511) у износу од 2.500 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказане дотације невладиним организацијама (конто-481), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да надлежни орган донесе општи акт којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступка доделе средстава за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта која се обезбеђују из буџета општине као јединице локалне самоуправе, да на основу решења донетих у управном поступку којим се одобравају пројекти у области спорта закључују уговоре којима се уређују висина додељених средстава, временски план употребе средстава, начин надзора над одвијањем реализације програма, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма, доказивање реализације програма и наменског коришћења средстава.

3) Јавно предузеће „Простор“: На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код ЈП „Простор“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 56.955 хиљада динара који се састоје од: издатака за изградњу зграда и објеката у износу од 55.024 хиљаде динара и издатака за пројектно планирање у износу од 1.877 хиљада динара.

Издаци за водовод, евидентирани су издаци у укупном износу од 27.773 хиљаде динара, а чине их изградња месне водоводне мреже (основне мреже и секундарне мреже – кућни прикључци) за насеља Лок, Гардиновци и Вилово; бушење бунара на изворишту „Доње поље“ и „Сурдук“; бушење бунара Б-2 за водоснабдевање насеља Вилово и пренос средства која су наплаћена од грађана на име прикључка на водоводну мрежу у насељима Лок, Гардиновци и Вилово за коју нису изведени радови са наменског рачуна ЈП „Простор“ на рачун „Bulevar-companу“ доо из Новог Сада. Издаци за изградњу месне водоводне мреже (основне мреже и секундарне мреже – кућни прикључци) за насеља Лок, Гардиновци и Вилово извршавани су на основу уговора које је ЈП „Простор“ закључило са ЈКП „Комуналац“, и то: Уговора о изградњи број: 302/09 од 14. 07. 2009. године са Анексом 1 бр. 11/11 од 10. 01. 2011. године и Анексом 2 од 02. 04. 2012. године за насеље Лок, укупне вредности радова у износу од 40.796 хиљада динара; Уговора о изградњи број: 301/09 од 14. 03. 2009. године са Анексом 1 бр. 8/11 од 14. 01. 2011. године и Анексом 2 бр. 120/12 од 02. 04. 2012. године за насеље Гардиновци, укупне вредности радова у износу од 47.365 хиљада динара и Уговора о изградњи број: 303/09 од 13. 07. 2009. године са Анексом 1 бр. 10/11 од 10. 01. 2011. године и Анексом 2 бр. 122/12 од 02. 04. 2012. године за насеље Вилово, укупне вредности радова у износу од 45.638 хиљада динара. Издатак за изградњу – бушење бунара на изворишту „Доње поље“ и „Сурдук“ извршаван је на основу Уговора о изградњи Број:68/10 од 18. 12. 2010. године који је закључен са ЈКП „Комуналац“ без спровођења поступка јавне набавке. Издатак за изградњу – бушење и опремање бунара Б-2 за водоснабдевање насеља Вилово извршаван је на основу Уговора број:526/12 од 18. 12. 2012. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.Пренос средстава са наменског рачуна ЈП „Простор“ на рачун „Bulevar-companу“ доо из Новог Сада извршен је на основу Уговора о стратешком партнерству на пословима изградње водоводних и каналаизационих прикључака за правна и физичка лица у општини Тител којим је уговорена обавеза ЈП „Простор“ да новчана средства која је наплатио од грађана на име прикључка на водоводну мрежу у насељима Лок, Гардиновци и Вилово за коју нису изведени радови пренесе са наменског рачуна на рачун „Bulevar-companу“ доо.

Општина као јединица локалне самоуправе, између осталог, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности (члан 190. Устава Републике Србије). На основу члана 20. Закона о локалној самоуправи, општина преко својих органа, између осталог, у складу са законом, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности. Јединица

локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности (Члан 4. ст 1. и 2. Закона о комуналним делатностима). На основу раније важећег Закона о комуналним делатностима, у складу са уставним и законским овлашћењима јединица локалне самоуправе, општина Тител донела је Одлуку о комуналним делатностима⁶⁷. Комуналне делатности, између осталих, пречишћавање и дистрибуција воде и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, поверавају се јавним комуналним предузећима, а могу се поверити и другим предузећима и предузетницима који по закону могу обављати ове делатности. Правни оквир за изградњу комуналних објеката, обављање комуналних делатности и делатности јавних предузећа основаних од стране општине Тител приказан је у напоменама које се односе на јавне набавке у делу који је у вези са изградњом месне водоводне мреже за насеља Лок, Гардиновци и Вилово.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- за набавку радова изградње месних мрежа водоснабдевања насељених места Лок, Гардиновци и Вилово, бушење бунара на изворишту „Доње поље“ и „Сурдук“ и избор стратешког партнера на пословима изградње водоводних и каналаизационих прикључака за правна и физичка лица у општини Тител није спроведен поступак јавне набавке;
- узорковане рачуноводствена исправа (привремена и окончана ситуација) у износу од 25.075 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- пренос средства која су наплаћена од грађана на име прикључка на водоводну мрежу у насељима Лок, Гардиновци и Вилово за коју нису изведени радови у износу од 2.698 хиљада динара са наменског рачуна ЈП „Простор“ на рачун „Bulevar-company“ доо из Новог Сада извршен је на основу документације која се налазила уз захтев за плаћање и трансфер средстава од 21.06.2012. године која не саржи правни основ и износ преузетих обавеза за пренос средстава наплаћених од грађана, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Расходи за канализацију евидентирани су издаци у укупном износу од 16.832 хиљаде динара а чине их издаци за изградњу колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител. Издатак за изградњу колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител извршавани су на основу Уговора о градњи бр. 277/08 од 08.05.2008. године закљученог између ЈП „Простор“ као наручиоца и ЈКП „Комуналац“ као извођача. Правни оквир за изградњу комуналних објеката, обављање комуналних делатности и делатности јавних предузећа основаних од стране општине Тител приказан је у напоменама које се односе на јавне набавке у делу који је у вези са изградњом месне водоводне мреже за насеља Лок, Гардиновци и Вилово.
- за набавку радова изградњу колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител није спроведен поступак јавне набавке;
- узоркована рачуноводствена исправа (привремена ситуација) у износу од 16.701 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Месне заједнице Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш: На групи конта 511– Зграде и грађевински објекти код месних заједница Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 16.972 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 16.972 хиљаде динара.

⁶⁷ „Службени гласник општине Тител“, бр. 7/98, 7/99, 2/02, 9/03 1/04

Издаци за капитално одржавање аутопутева, путева и мостова код месних заједница Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш евидентирани су издаци у укупном износу од 16.972 хиљада динара а чине их издаци извођења радова на уређењу атарских путева. Издаци за радове на уређењу атарских путева извршавани су на основу уговора које су месне заједнице закључивале са извођачима после спроведених поступака јавних набавки. Уређење атарских путева финансирано је трансферним средствима из покрајинског буџета, у вези са чим су доношена решења и закључивани уговори о додели бесповратних средстава.

- узорковане рачуноводствене исправе у износу од 16.972 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да се донесе општи акт, усклађен са важећим Законом о комуналним делатностима, којим ће се уредити сва релевантна питања у вези са обављањем комуналних делатности.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Простор“ и других индиректних корисника средстава буџета општине Тител да се код планирања издатака за нефинансијску имовину обезбеди да предлог финансијског плана садржи инвестициони програм (пројекат) који ће садржати информације о укупној, процењеној вредности инвестиције у периоду (трајање) инвестирања, очекиваном времену експлоатације, процењеним трошковима коришћења и изворе финансирања са циљем да се обезбеди континуитет вишегодишњег финансирања и сагласност представничког тела јединице локалне самоуправе за преузете обавезе.

4.1.5.2 Машине и опрема – група 512000

Машине и опрема садрже синтетичка конта, која се односе на: опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у хиљадама динара

р б	Буџетски корисник	Реб.	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.650	4.470	3.033	3.033	68	100
2	Председник општине	3.500	3.500	3.028	3.028	87	100
	Укупно Орг. Јед. (1-2)	8.110	8.110	6.061	6.061	75	100
	УКУПНО Општина –512000	11.547	11.325	6.835	6835	60	100

1) Општинска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 3.033 хиљаде динара који се састоје од издатака за административну опрему.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- узорковане рачуноводствене исправе (фактура и окончана ситуација) у износу од 2.777 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине: На групи конта 512 – Машине и опрема код председника општине као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 3.028 хиљада динара који се састоје од: издатака за опрему за саобраћај у износу од 3.000 хиљаде динара и издатака за административну опрему у износу од 28 хиљада динара.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- узорковане рачуноводствене исправе (фактура - отпремнице) у износу од 3.000 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног

за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема - група 513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто Остале некретнине и опрема.

у хиљадама динара

Р Б	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	106	106	105	105	99	100
	Укупно Орг. Јед	106	106	105	105	99	100
	Укупно Општина -513000	106	106	125	125	117	100

1.) **Општинска управа:** На групи конта 513 – Остале некретнине и опрема код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 105 хиљада динара који се састоје од издатака за остале некретнине и опрему. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.5.4 Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Према члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта: 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 хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.876	11.389	5.717	5.717	50	100
2	ЈП „Простор“ Тител	3.900	3.705	1.174	1.174	32	100
3	Укупно Организ. јединица	15.776	15.094	6.891	6.891	46	100
4	Укупно Општина- 611000	15.776	15.094	6.891	6.891	46	100

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Тител је у 2012. години на име отплате главнице домаћим кредиторима остварила и исказала расход у износу од 5.717 хиљада динара. На основу уговора о дугорочном кредиту који је закључен између општине Тител и Банке „Intesa“, дана 31.10.2006. године, у износу од 45.734 хиљаде динара за потребе финансирања два пројекта у области водоснабдевања, у току 2012. године. На основу плана отплате ануитета отплаћено је дванаест рата, у укупном износу од 5.716 хиљада динара.

2) **ЈП „Простор“ Тител.** ЈП „Простор“ Тител је у 2012. години на име отплате главнице домаћим кредиторима остварило и исказало расход у износу од 1.174 хиљаде динара. Отплате главнице домаћим кредиторима су плаћене по основу уговора о лизингу са „Ниро-Алпе-Адрија-Лезинг“ доо Београд, за набавку вишенаменске машине и за набавку једног коришћеног путничког возила и на основу уговора о лизингу са „Zastava Istrabenz Lizing“ Београд за набавку путничког аутомобила „Фиат Пунто

класик“. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Тител, као и утврђена њихова разлика.

У хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Реб.	Реб. са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Раз/ (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	55,842	56,954	61,380	61,380	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	10,129	10,192	10,840	10,840	0
413000	Накнаде уaturi	268	425	371	371	0
414000	Соц.давања запосленима	1,125	1,108	1,413	1,413	0
415000	Наки.трошкова за запослене	1,631	1,669	1,663	1,663	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	2,244	2,259	2,196	466	-1,730
417000	Посланички додатак	2,720	2,720	2,693	3,533	840
421000	Стални трошкови	17,332	16,900	14,808	15,194	386
422000	Трошкови путовања	6,987	7,514	6,728	6,728	0
423000	Услуге по уговору	24,741	25,275	23,416	24,306	890
424000	Специјализоване услуге	27,777	27,857	23,756	23,756	0
425000	Текуће поправке и одржавање	21,262	22,061	11,389	11,389	0
426000	Материјал	9,485	9,630	8,347	8,347	0
441000	Отплата домаћих камата	3,958	3,766	3,506	3,506	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	2,517	2,479	3,379	3,379	0
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	5,321	5,321	3,512	3,512	0
454000	Субвенције приватним пред.	755	755	931	931	0
463000	Трансфери ост.нивоима власти	44,886	44,239	49223	40,038	-9,185
464000	Субвенције приватним пред.	0	0	0	10,419	10,419
465000	Остале дотације и трансфери	10,443	10,443	0	0	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	9,835	10,435	9,953	8,231	-1,722
481000	Дотације невл.организацијама	13,501	14,154	13,582	16,184	2,602
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	382	397	270	270	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	692	1,847	1,844	1,291	-553
484000	Нак.штете за повр. Држ.органа	1	1	0	0	0
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа			0	553	553
511000	Зграде и грађевински објекти	101,104	105,231	81,156	78,656	-2,500
512000	Машине и опрема	11,547	11,325	6,835	6,835	0
513000	Остале некретнине и опрема	106	106	125	125	0
514000	Култивисана имовина	1	1	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	523	558	394	394	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	15,776	15,094	6,891	6,891	0
	Укупно	402,891	410,716	350,601	350,601	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 15.690 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. године.

4.1.6. Јавне набавке

Председник Општине Тител донео је План јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител број: 404-15-1/2012 од 31.01.2012. године којим су предвиђене набавке за Скупштину општине, Општинско веће и председника општине. Начелник Општинске управе донео је План јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител број: 404-15/2012-IV од 01.02.2012. године и Анекс Плана јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител број: 404-15-1/2012-IV од 01.11.2012. године којим су предвиђене набавке за Општинску управу.

У 2012. години директни буџетски корисници Општине Тител спровели су 15 поступака јавних набавки од којих су сви поступци јавних набавки мале вредности и

сви су испитани у поступку ревизије. Поступци јавних набавки добара и уступања извођена радова спровођени су и од стране индиректних буџетских корисника. У поступку ревизије ревизиране су набавке спроведене од стране индиректних буџетских корисника и то: ЈП „Простор“, Предшколске установе „Плави чуперак“, Народне библиотеке „Стојан Трумић“ и месних заједница Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш.

На основу ревизије уртвђено је:

- Планом јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител Број: 404-15-1/2012 од 31. 01. 2012. године, који је донет од стране председника општине, планиране су набавке за Скупштину општине и Општинско веће као директне кориснике средстава буџета Општине Тител. На тај начин није поступљено у складу са чланом 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци директни или индиректни корисници буџетских средстава у складу са законом којим се уређује буџетски систем.
- Планом јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител Број: 404-15-1/2012 од 31. 01. 2012. године, донетим од стране председника општине, планиране су набавке за које су средства обезбеђена у оквиру апропријација које су на позицијама раздела који се односи на Општинску управу као директног буџетског корисника (набавка ИТ опреме за пољочуварску службу, набавка опреме за потребе пољочуварске службе) уместо да су исте предвиђене у Плану јавних набавки за 2012. годину из средстава буџета Општине Тител Број: 404-15/2012-IV од 01. 02. 2012. године којим су предвиђене набавке за Општинску управу и који је донет од стране начелника Општинске управе. На тај начин није поступљено у складу са чл. 3. тачка 1) и 27. став 1. Закона о јавним набавкама којима је прописано да су наручиоци директни или индиректни корисници буџетских средстава и да се поступак јавне набавке може покренути ако су набавке предвиђене у годишњем плану набавки и да су средства предвиђена у буџету локалне самоуправе.
- У поступцима јавних набавки мале вредности спроведеним од стране директних и индиректних корисника буџета општине Тител, осим у поступцима набавки услуге осигурања и енергената, конкурсна документација није садржала модел уговора као обавезан део конкурсне документације. На тај начин није поступљено у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсну документацију чини и модел уговора.
- У поступцима јавних набавки спроведеним од стране директних и индиректних корисника буџета општине Тител нису достављена обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да корисници средстава буџета Општине Тител, као наручиоци у смислу закона којим се уређују јавне набавке, доносе сопствене планове јавних набавки за које су средства обезбеђена у буџету на одговарајућем разделу буџетског корисника и да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке како је то прописано одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

I Јавне набавке мале вредности спроведене од директних буџетских корисника
Набавка ИТ опреме за пољочуварску службу Општине Тител; набавка опреме за потребе пољочуварске службе на територији Општине Тител; набавка пластеника за потребе избеглих и расељених лица

Одлуком председника Општине Тител Број:404-8/2012-II од 13. 02. 2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са „NS computers" доо закључен је Уговор о набавци ИТ опреме за пољочуварску службу

на територији Општине Тител од 29.02.2012. године. Одлуком председника Општине Тител Број:404-7/2012-II од 13. 02. 2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са „Advanced Products” Group доо из Београда закључен је Уговор о набавци опреме за потребе пољочуварске службе на територији Општине Тител од 29.02.2012. године. Одлуком председника Општине Тител број:404-24/2011-II од 28. 12. 2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са СЗТР „Петровић“ из Шајкаша закључен је Уговор о јавној набавци добара 404-24/2011-II од 16.01.2012. године.

На основу ревизије за ове јавне набавке утврђено је:

- Поступци јавних набавки ИТ опреме и опреме за пољочуварску службу и набавке пластеника за потребе избеглих и расељених лица покренути су одлукама председника општине Тител иако је наручилац Општинска управа на чијем су раз делу апропријације на којима су обезбеђена средства за ове набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама. Одлуке о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник Општине Тител који је и закључио уговоре о јавним набавкама што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да одлуке о покретању поступка јавне набавке и избору најповољнијег понуђача, као и уговоре о додели јавних набавки закључују функционери или руководиоци корисника средстава буџета Општине Тител који се сматрају наручиоцима у смислу закона којим се уређују јавне набавке.

Набавка услуга обезбеђења и организовања пољочуварске службе

Одлуком председника Општине Тител број:404-6/2012-II од 13. 02. 2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са „Iron security event” доо из Новог Сада закључен је Уговор о вршењу услуге обезбеђења и организовања пољочуварске службе на територији Општине Тител од 29.02.2012. године. Општина Тител је са „Iron security event” доо из Новог Сада дана 30. 07. 2012. године закључила Анекс Уговора о вршењу услуге обезбеђења и организовања пољочуварске службе на територији општине Тител. Анексом уговора уговарачи су се спорзумели, између осталог, да солидарно обезбеде средства за погонско гориво за теренска возила у односу 50%:50%. Упоредивањем текста основног уговора и његовог анекса, може се стећи погрешан утисак да је наручилац дозволио промену цене из прихваћене понуде која је образложена у обрасцу структуре цене у коме су, у делу упутства за попуњавање обрасца, обухваћени и трошкови транспорта као инпута које понуђач калкулише у цену услуге коју нуди. Увидом у документацију у вези са конкурсом који је спроведен од стране надлежног органа покрајинске администрације постаје јасно да цена за услугу пољочуварске службе није калкулисана са трошковима горива који су нужан инпут за калкулацију цене услуге. Конкурентност и економска оправданост прихваћене цене услуге није предмет ове ревизије.

На основу ревизије утврђено је:

- у обрасцу структура цена као делу конкурсне документације и основном уговору није јасно дефинисана структура цене услуге пољочуварске службе што није у складу са чл. 9, 10. и 11. Закона о јавним набавкама којима су уређена начела конкуренције међу понуђачима, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача.

Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих и интерно расељених лица

Одлуком начелника Општинске управе број:404-18/2012-IV од 18. 06. 2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са ТР „Малуни“ из Шајкаша закључен је Уговор о јавној набавци грађевинског материјала за потребе избеглих и интерно расељених лица на територији Општине Тител број: 404-18-9/2012-II од 09.07.2012. године. Уговором је предвиђена

могућност промене цене, између осталог, услед промене девизног курса (Члан 5. Уговора). Општина Тител је са ТР „Малуни“ из Шајкаша дана 16. 07. 2012. године закључила Анекс Уговора. којим је извршено увећање уговорене цене за 133 хиљаде динара због промене курса динара у односу на евро. Увидом у курсну листу НБС бр. 128 од 09.07.2012. године где је вредност евра у односу на динар износила 116,19 динара и у курсну листу НБС бр. 132 од 13. 07. 2012. године на дан којег је дата сагласност наручиоца за увећање цене где је вредност евра у односу на динар износила 115,53 динара, у поступку ревизије установљено је смањење а не повећање вредности евра у односу на динар.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Тител је без разлога одређених у конкурсној документацији, као и противно одредби основног уговора о промени девизног курса као разлогу за промену уговорене цене, закључила Анекс Уговора о јавној набавци грађевинског материјала за потребе избеглих и интерно расељених лица на територији Општине Тител којим се обавезала на увећање уговорене цене и тако преузела обавезу и извршила расходе за набавку грађевинског материјала за потребе избеглих и интерно расељених лица у износу већем за 133 хиљаде динара од првобитно уговореног износа, што је супротно члану 82. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац након закључења уговора може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Тител да промену уговорене цене врше само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима.

- Набавка енергената за грејну сезону 2012. године мрки угаљ и лигнит и набавка огревног дрвета

Одлуком заменика начелника Општинске управе број: 404-19/2012-IV од 18.07.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са GOOD WILL из Београда закључен је Уговор о јавној набавци добара – енергената мрки угаљ број: 404-19-10/2012-IV-02 од 03.10.2012. године. Одлуком заменика начелника Општинске управе број:404-21/2012 од 24.07.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са GOOD WILL из Београда закључени су Уговор о јавној набавци добара – енергената-огревно дрво 404-21/2012-IV од 03.10.2012. године.

На основу ревизије за ове јавне набавке утврђено је:

- Поступци јавних набавки енергената за грејну сезону 2012. мрки угаљ и лигнит и набавке огревног дрвета за потребе основних школа и предшколске установе покренути су одлукама заменика начелника Општинске управе иако су наручиоци основне школе и предшколска установа, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама. Одлуке о избору најповољније понуде, уместо руководиоца основних школа и предшколске установе, донете су од стране заменика начелника Општинске управе која је и закључила уговоре о јавним набавкама, што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Тител извршила је набавку истоврсних добара енергената за грејну сезону (угља и огревног дрвета) укупне уговорена вредности радова у износу од 3.830 хиљада динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Општини Тител да одлуку о покретању поступака јавних набавки доносе функционери или руководиоци директних и

индиректних корисника средстава буџета Општине Тител као наручиоци, да се у финансијским плановима ових корисника предвиђају средства за набавку добара, услуга и уступање извођења радова и да одлуке о избору најповољније понуде и уговоре о јавним набавкама доносе и закључују функционери или руководиоци корисника буџетских средстава као наручилаца.

Извођење радова на статичком ојачавању темеља на Градској кући у Тителу

Одлуком председника Скупштине општине број: 404-12/2012-I од 19.03.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. После спроведеног поступка, са ГП Слога ад из Титела закључен је Уговор број: 404-12-4/2012-I од 9. 04. 2012. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Председник Скупштине општине Тител покренуо је поступак јавне набавке и закључио је уговор о јавној набавци уступања извођења радова на статичком ојачавању темеља на Градској кући у Тителу од инвестиционог значаја а да наведено уступање радова није предвиђено у плану набавки за 2012. годину што је супротно одредби члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Реконструкција грејне инсталације

Одлуком начелника Општинске управе број:404-24/2012-IV од 15.11.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. Средства за ову набавку предвиђена су на апропријацији која се налази у разделу 1– Скупштина општине на позицији 13, економска класификација 511– Зграде и грађевински објекти. После спроведеног поступка, са СЗР „Аqvaвод“ из Шајкаша закључен је Уговор о јавној набавци добара број: 404-24/2012-IV од 05.12.2012. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Поступак јавне набавке реконструкција грејне инсталације покренут је одлуком начелника Општинске управе иако је наручилац Скупштина општине на чијем је разделу апропријација на којој су обезбеђена средства за ову набавку, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо председника Скупштине општине, донела је начелник Општинске управе који је и закључио уговоре о јавним набавкама, што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Набавка радова уређења атарских путева у К.О. Мошорин

Одлуком председника Општине Тител број:404-16//2012 од 21.05.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности. Средства за ову набавку предвиђена су на апропријацији која се налази у разделу 4– Општинска управа на позицији 187. После спроведеног поступка, са ЈКП „Комуналац“ из Титела закључен је Уговор од 08.06.2012. године.

На основу спроведене ревизије утврђено је:

- Председник општине Тител покренуо је поступак јавне набавке уступања извођења радова на уређењу атарских путева и закључио је уговор о јавним набавкама а да ова набавка није садржана у плану набавки за 2012. годину, што је супротно одредби члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Поступак јавне набавке уступања извођења радова на уређењу атарских путева у К.О. Мошорин покренут је одлуком председника општине Тител без обзира на то што је наручилац Општинска управа на чијем разделу је апропријација у оквиру које су обезбеђена средства, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Одлуке о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе као наручиоца, донео је председник општина Тител који је и закључио Уговор од 08.06.2012. године што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

II Јавне набавке мале вредности спроведене од индиректних буџетских корисника

1. ЈП „Простор

Бушење бунара Б-2 за насељено место Вилово

Одлуком в.д. директора број:496-1/12 од 30.11.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности уступања радова бушење бунара Б-2 за насељено место Вилово. После спроведеног поступка, са „Технохидросфером“ доо из Беочина закључен је Уговор број: 526/12 од 17.12.2012. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у финансијском плану и буџету Општине Тител за плаћање и уговор о јавној набавци уступања радова закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 28. став 1. тачка б) и 82. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Месне заједнице Тител, Лок, Вилово, Гардиновци, Шајкаш

Месна заједница, између осталог, преко својих органа обавља и послове старања о задовољавању потреба грађана у области путева. Месне заједнице су индиректни корисник средстава буџета општина и сматрају се наручиоцима у смислу Закона о јавним набавкама. Месне заједнице Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш учествовале су на Конкурсу за доделу бесповратних средстава за уређење атарских путева, расписаном од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и закључиле су уговоре о додели бесповратних средстава за уређење атарских путева.

На основу извршене ревизије утврђено је:

- Месне заједнице Тител, Лок, Вилово, Гардиновци и Шајкаш покретале су поступке јавних набавки уступања извођења радова на уређењу атарских путева и закључивала уговоре о јавним набавкама без донетих планова набавки за 2012. годину, што је супротно одредби члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Лок није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутом поступку јавне набавке мале вредности и закључила је са „Еко градњом“ доо из Зрењанина Уговор од 20.06.2012. године што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности., којим је прописано да наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему .
- Месна заједница Шајкаш је Уговор о извођењу радова број: 057/2012 од 15.08.2012. године закључила пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 82. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности којима је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

III Набавке које нису спроведене у поступцима јавних набавки

1. Набавке за које нису спроведени поступци од стране директних буџетских корисника

У наредној табели дат је приказ добављача, вредности и предмета набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности:

у хиљадама динара

Р Б	Назив добављача	Вредност набавке	Предмет набавке
1	„Алти“ доо	315	рачунарска опрема
2	„Ан-софт“	326	рачунарска опрема
3	Адвокатске канцеларије	481	адвокатске услуге
4	Лукоил	1.805	материјал за саобраћај бензин и плин
5	Радуловић доо; Мала чарда; Filija group	1.178	Репрезентација угоститељске услуге
6	физичка лица	3.855	уговори о делу
	УКУПНО	8.345	

На основу извршене ревизије утврђено је:

- Општина Тител преузимала је обавезе и извршавала издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 641 хиљаду динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Тител преузимала је обавезе и извршавала расходе за адвокатске услуге у износу од 481 хиљаду динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Општина Тител преузимала је обавезе и извршавала издатке за угоститељске услуге - репрезентацију у износу од 1.178 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Општина Тител преузела је обавезе по основу уговора о делу у износу од 3.855 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Набавке за које нису спроведени поступци од стране индиректних буџетских корисника

2.1. Изградња месне водоводне мреже за насеља Лок, Гардиновци и Вилово

Издаци за изградњу месне водоводне мреже (основне мреже и секундарне мреже – кућни прикључци) за насеља Лок, Гардиновци и Вилово извршавани су на основу уговора које је ЈП „Простор“ закључило са ЈКП „Комуналац“, и то: Уговора о изградњи број: 302/09 од 14.07.2009. године са Анексом 1 број: 11/11 од 10.01.2011. године и Анексом 2 од 02. 04. 2012. године за насеље Лок, укупне вредности радова у износу од 40.796 хиљада динара; Уговора о изградњи број: 301/09 од 14.03.2009. године са Анексом 1 број: 8/11 од 14.01.2011. године и Анексом 2 број: 120/12 од 02.04.2012. године за насеље Гардиновци, укупне вредности радова у износу од 47.365 хиљада динара и Уговора о изградњи број: 303/09 од 13.07.2009. године са Анексом 1 број: 10/11 од 10.01.2011. године и Анексом 2 бр. 122/12 од 02.04.2012. године за насеље Вилово, укупне вредности радова у износу од 45.638 хиљада динара. Уговори о изградњи закључивани су без спроведених поступака јавне набавке уступања извођења радова са позивом на члан 7. став 1. тачка 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

ЈКП „Комуналац“, као извођач радова на изградњи месне водоводне мреже, на основу Уговора о стратешком партнерству бр. 02/2002 од 20.02.2002. године, у посао уводи и „Слогу“ ад из Титела као подизвођача радова у делу радова који се односе на израду месне водоводне мреже (основне мреже), на основу следећих уговора: Уговора о изградњи број: 04/2009 од 17.07.2009. године за насеље Лок, укупне вредности радова у износу од 29.347 хиљада динара, Уговора о изградњи број: 05/2009 од 17.03.2009. за насеље Гардиновци, укупне вредности радова у износу од 30.190 хиљада динара и Уговора о изградњи број: 03/09 од 14.07.2009. године за насеље Вилово, укупне вредности радова у износу од 31.517 хиљада динара. „Слога“ АД из Титела имала је закључен Уговор о градњи број: 07/2009 од 17.07.2009. године са „Bulevar-company“ доо из Новог Сада на изградњи водоводне мреже за насеље Лок и Уговор о градњи број 07/2009 од 17.07.2009. године на изградњи водоводне мреже за насеље Гардиновци.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Тител уређено је да је делатност предузећа, између осталог, сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Делатност овог предузећа јесте дефинисана у широком дијапазону који се креће од обављања комуналних делатности до делатности грађевинарства. Остваривање прихода од делатности које се обављају на тржишту определиле су и чињеницу да ЈКП „Комуналац“ није уврштен у ред индиректних корисника средстава буџета општине Тител.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Простор“ Тител⁶⁸ уређено је да ово предузеће у оквиру своје делатности, између осталог, обавља и послове обезбеђивања изградње комуналних објеката и предају истих комуналном предузећу и спроводи поступак уступања изградње објеката.

На основу извршене ревизије утврђено је:

- Изградња месних мрежа водоснабдевања насељених места Лок, Гардиновци и Вилово јесте активност која се односи на изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката који служе за пружање комуналне услуге снабдевања водом за пиће а не комунална делатност снабдевања водом за пиће и као таква предмет је набавке која се спроводи у поступку јавне набавке уступања извођења радова на изградњи комуналних објеката,
 - Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ истом није утврђено искључиво право на обављање делатности изградње комуналних објеката и није индиректни корисник средстава буџета општине Тител и као такво не може се сматрати наручиоцем у смислу Закона о јавним набавкама;
 - ЈП „Простор“ закључило је уговоре о изградњи месне мреже водоснабдевања за насеља Лок, Гардиновци и Вилово и преузело је обавезе у износу од 133.799 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члана 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- #### **2.2. Изградња колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител**

Издаци за изградњу колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител извршавани су на основу Уговора о градњи број 277/08 од 08.05. 2008.године закљученог између ЈП „Простор“ као наручиоца и ЈКП „Комуналац“ као извођача. Анексом 1. број:464/11 од 03. 10. 2011. године утврђена је уговорена вредност радова у износу од 90.464 хиљада динара.

У документацији која је у прилогу Налога за књижење бр. 245 и захтеву за плаћање и трансфер средстава налази се и Анекс уговора број: 125/08 од 08. 05. 2008. године број:230-2/07 од 01. 11. 2011. године закључен између ЈКП „Комуналац“ и „Bulevar-company“ доо из Новог Сада.

На основу ревизије утврђено је:

⁶⁸ „Службени лист општине Тител“, бр.2/96, 2/97, 3/98, 3/00, 5/02

- изградња колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител јесте активност која се односи на изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката који служе за пружање комуналне услуге пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода а не комунална делатност пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и као таква предмет је набавке која се спроводи у поступку јавне набавке уступања извођења радова на изградњи комуналних објеката,
- ЈП „Простор“ закључило је Уговор о градњи број: 277/08 од 08.05.2008. године и преузело је обавезе у износу од 90.464 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл 20. и 21. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему из 2002. године.

2.3. Изградња водоводних и канализационих прикључака (секундарне мреже) за општину Тител (стратешко партнерство)

Комисија за избор стратешког партнера, чији председник је и директор ЈП „Простор“, утврдила је дана 19.04.2012. године предлог Општинском већу да се за стратешког партнера за изградњу прикључака за водовод (секундарне мреже) за насеља Лок, Гардиновци и Вилово и за изградњу прикључака за канализацију за насељено место Тител, на основу разматрања два писма о намерама и пратеће документације, изабере „Bulevar-company“ доо из Новог Сада.

Општинско веће је донело Одлуку број: 06-10/2012-III од 20. 04. 2012. године којом за стратешког бира „Bulevar-company“ доо из Новог Сада. Скупштина општине Тител је донела Решење о давању сагласности за закључивање Уговора о избору стратешког партнера⁶⁹.

Уговором о стратешком партнерству на пословима изградње водоводних и канализационих прикључака за правна и физичка лица у општини Тител број:352-13/2012-1 од 30.04.2012. године „Bulevar-company“ доо из Новог Сада додељује се искључиво право да потпише појединачне уговоре са физичким и правним лицима за изградњу водоводних и канализационих прикључака на постојећу мрежу. Одредбама члана 11. овог уговора уређен је однос између општине Тител, „Bulevar-company“ доо и ЈП „Простор“. Уређивање овог односа има посебну важност имајући у виду да је ЈП „Простор“ такође уговорило послове израде секундарне мреже на водоводу и канализацији закључивањем уговора са ЈКП „Комуналац“ и то: Уговора о изградњи број: 302/09 од 14.07.2009. године са Анексом 1 бр. 11/11 од 10.01.2011. године и Анексом 2 од 02.04.2012. године за насеље Лок, укупне вредности радова у износу од 40.796 хиљада динара; Уговора о изградњи број: 301/09 од 14.03.2009. године са Анексом 1 бр. 8/11 од 14.01.2011. године и Анексом 2 бр. 120/12 од 02.04.2012. године за насеље Гардиновци, укупне вредности радова у износу од 47.365 хиљада динара; Уговора о изградњи број: 303/09 од 13.07.2009. године са Анексом 1 бр. 10/11 од 10.01.2011. године и Анексом 2 бр. 122/12 од 02.04.2012. године за насеље Вилово, укупне вредности радова у износу од 45.638 хиљада динара и Уговора о градњи бр. 277/08 од 08.05.2008. године којим је утврђена уговорена вредност радова у износу од 90.464 хиљада динара.

Одредбом члана 11. став 3. Уговора о стратешком партнерству на пословима изградње водоводних и канализационих прикључака за правна и физичка лица у општини Тител уговорена је обавеза ЈП „Простор“ да новчана средства која је наплатио од грађана на име прикључка на водоводну мрежу у насељима Лок, Гардиновци и Вилово за коју нису изведени радови пренесе са наменског рачуна на рачун „Bulevar-company“ доо. ЈП „Простор“ и „Bulevar-company“ доо сачиниће протокол којим ће се уредити начин, рокови, списак домаћинстава и друга питања везана за пренос средстава која су наплаћена од грађана на име прикључка на водоводну мрежу. Протокол

⁶⁹ „Службени лист општине Тител“, бр. 7/12

(Уговор) између ЈП „Простор“ и „Bulevar-company“ доо закључен је дана 07.06.2012. године. Протоколом је утврђена обавеза ЈП „Простор“ да на име прикупљених средстава „Bulevar-company“ доо пренесе износ од 3.377 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- „Bulevar-company“ доо из Новог Сада пре него што је постао стратешки партнер општини Тител ангажован је као извођач од стране ЈКП „Комуналац“ који је као извођач радова, без спровођења поступка јавне набавке, ангажован од стране ЈП „Простор“ за извођење радова на изградњи примарне и секундарне водоводне мреже за насеља Лок, Гардиновци и Вилово и изградњу колектора II, III и VIII за евакуацију и пречишћавање отпадних и фекалних вода насеља Тител (примарне и секундарне канализационе мреже);
- Изградња секундарне водоводне и канализационе мреже истовремено је предмет два важећа уговора и то уговора који је закључени између ЈП „Простор“ и ЈКП „Комуналац“ и Уговора о стратешком партнерству на пословима изградње водоводних и канализационих прикључака за правна и физичка лица у општини Тител број:352-13/2012-1 од 30.04.2012. године закљученог између општине Тител и „Bulevar-company“ доо из Новог Сада који је закључен без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, у обрасцу Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. до 31.12.2012. године (образац 2) остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 332.211 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износили 228.529 хиљада динара, остварено је повећање за 103.682 хиљаде динара(45%).

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 239.354 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 86.090 хиљада динара, што укупно износи 325.444 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 373.742 хиљада динара, смањење од 48.298 хиљада динара (23%).

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 6.767 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 332.211 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 325.444 хиљаде динара.

Буџетски суфицит у износу од 6.767 хиљада динара коригован је за: (1) део неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 14.888 хиљада динара, (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 36.474 хиљаде динара, и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 7.789 хиљада динара, тако да је износ прихода и примања- суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 50.340 хиљада динара. На АОП- у 2357 вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину исказан је износ 50.340 хиљада динара, од тога износ 16.794

наменски се опредељује за наредну годину, а износ 33.546 је нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- Општина Тител није саставила Образац 2- Биланс прихода и расхода за период 01.01.-31.12.2012. године за консолидовани рачун трезора општине Тител, већ само за рачун извршења буџета, без наменских подрачуна, тако да Биланс прихода и расхода није свеобухватан, што није у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти, који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти,
- како је наведено у тачки 4.3., у Билансу стања (ОП 1225) исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу од 51.689 хиљада динара, а у Билансу прихода и расхода (ОП 2355) исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу од 50.340 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷⁰.

Препоручуемо одговорним лицима општине Тител да приликом израде завршног рачуна састављају консолидовани годишњи извештај у складу са важећим прописима.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4. „Износ из претходне године“ са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2012. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2011. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Тител за 2011. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Тител

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁷¹, Правилником о буџетском рачуноводству и Правилником о попису имовине и обавеза, начелник Општинске управе донео је Решење о попису и образовању комисије за попис. Образоване су Централна пописна комисија, комисија за попис основних средстава, комисија за попис рачунарске опреме и комисија за попис све остале имовине и обавеза. Истовремено са образовањем комисије за попис начелник Општинске управе је донео Упутство за рад комисија за попис.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима.
- Пописом нису обуваћени: нематеријална имовина у вредности од 19.129 хиљада динара, колико је у пословним књигама Општинске управе евидентирана вредност пројеката, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 49 хиљада динара колико је евидентирано учешће оснивачког капитала за привредно

⁷⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

⁷¹ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

друштво „Обласна развојна асоцијација Бачка“ доо Нови Сад, обавезе према добављачима у износу од 3.865 хиљада динара и обавезе за дугорочне кредите у износу од 75.779 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У рачуноводству се не води Помоћна књига основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Комисије су извршиле само натурални попис имовине (средства, опрема, некретнине) и исказале га у броју јединица, без финансијског вредновања истих, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Начелник Општинске управе није донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о спроведеном попису обавеза, потраживања и имовине на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис имовине и обавеза код ЈП „Простор“ Тител

Одлуку о попису и именовању комисије за попис, донео је вршилац дужности директора ЈП „Простор“. Пре почетка пописа Комисија за попис није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Након извршеног пописа комисија је сачинила извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012. године. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2012. годину, је донео Управни одбор ЈП „Простор“.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са 13 поверилаца од укупно 18, према којима је у пословним књигама ЈП „Простор“ евидентирана обавеза на дан 31.12.2012. године.
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У рачуноводству ЈП „Простор“ за 2012. годину није била устројена помоћна књига основних средстава што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- Управни одбор ЈП „Простор“ Тител у прописаном року није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2012. годину, што није у складу са чланом 14. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најдоцније у року од 30 дана пре састављања финансијског извештаја.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да, се код свих директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа; да се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се

пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису доноси у прописаном року.

4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања општине Тител на дан 31.12.2012. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 1.407.034 хиљаде динара.

А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Тител обухвата: нефинансијску имовину у сталним средствима у нето вредности од 1.172.490 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у нето износу од три хиљаде динара.

Зграде у грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 138.244 хиљаде динара и чине их зграде и грађевински објекти Општинске управе у вредности од 10.892 хиљаде динара и зграде и грађевински објекти индиректних буџетских корисника у вредности од 127.352 хиљаде динара.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Тител исказана је опрема у нето износу од 19.533 хиљаде динара, од чега је 9.042 хиљаде динара нето вредност опреме Општинске управе и 10.491 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су у оквиру комуникационе опреме евидентирани: плакар, столови, витрине, столице, фотеље, металне полице укупне набавне вредности 61 хиљаду динара, исправке вредности 53 хиљаде динара и садашње вредности од осам хиљада динара. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем исто се евидентира у оквиру канцеларијске опреме.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Простор“, да се опрема евидентира према структури конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Тител исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 508 хиљада динара, односно у нето износу од 312 хиљада динара, од чега је 100 хиљада динара нето вредност осталих некретнина и опреме Општинске управе и 212 хиљада динара нето вредност осталих некретнина и опреме индиректних корисника.

У пословним књигама код МЗ Гардиновци евидентирана је остала опрема набавне вредности од 325 хиљада динара. Евидентирање је извршено на основу плаћања по понуди број 48/07 од 05.11.2007. године. МЗ Гардиновци је платила СЗР „Монтер“ из Шајкаша 325 хиљада динара за ремонт котларнице (пећ са демонтажом, монтажом и транспортом) у основној школи у Гардиновцима. У поступку ревизије нисмо се уверили да испорука и монтажа пећи извршена.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Гардиновци, да по прибављању доказа о извршеној испоруци пећи за централно грејање основној школи у Гардиновцима, донесе одлуку да се улагање у пећ за централно грејање, пренесе у пословне књиге основне школе

Земљиште (014100)

Земљиште је исказано у износу од 327 хиљада динара, а чине га земљиште ЈП „Простор“ Тител у вредности од 191 хиљаду динара и земљиште МЗ Шајкаш у вредности од 136 хиљада динара.

На основу података који су нам у поступку ревизије достављени од стране руководиоца Одељења за општу управу и јавне службе, а до којих се дошло на основу листова непокретности Републичког геодетског завода- Службе за непокретности Тител, утврдили смо да је у оквиру катастарских општина Општине Тител уписано земљиште површине од 939 ха 62 а 20 м², које је према подацима из евиденције о непокретностима, евидентирано као грађевинско земљиште и остало земљиште на коме општина Тител има право коришћења. Користи се као земљиште на коме су изграђени објекти за разне намене и добра у општој употреби (путеви, улице). У поступку ревизије презентован нам је Захтев општине Тител, број 46-6/2013-IV-02 од 12.06.2013. године, за упис права коришћења у прво својине, на изграђеном грађевинском земљишту у катастарским општинама Тител, Лок, Гардиновци, Шајкаш и Мошорин, чији је корисник општина Тител.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да општина Тител у својим пословним књигама није евидентирала земљиште укупне површине 939 ха 62 а 20 м², није у року од једне године од дана ступања на снагу Закона о планирању и изградњи поднела захтев за упис права коришћења у право својине, на тај начи није поступљено у складу са чланом 100. Закона о планирању и изградњи⁷² којим је прописано да се захтев за упис права у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима над њима подноси у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител да предузму активности ради уписа права својине на катастарским парцелама на којима је општина Тител имала право коришћења до дана ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, да се интензивирају активности у правцу вредновања и евидентирања имовине.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 975.557 хиљада динара, од којих је 917.300 хиљада динара нефинансијска имовина у припреми индиректног корисника ЈП „Простор“ Тител. У поступку ревизије нисмо дошли до сазнања да су улагања која се воде код ЈП „Простор“ Тител као нефинансијска имовина у припреми завршена, да постоје употребне дозволе и да се као таква могу пренети на основна средства у функцији.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У консолидованом билансу стања општине Тител, аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 2.054 хиљаде динара, а чини га аванс који МЗ Тител уплатила „Водотехника“ д.о.о. Београд за израду пројектне документације евакуације и пречишћавања отпадних вода у Тителу. Након окончања судског спора, вансудским поравнањем МЗ Тител је прихватила пројекат „Водотехника“ доо Београд.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Тител, да у својим књигама умањи вредност аванса за нефинансијску имовину а да повећа вредност нематеријалне имовине у износу од 2.054 хиљаде динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 36.463 хиљаде динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- да је услед грешке у књижењу код Општинске управе мање евидентирана исправка вредности компјутерског софтвера за 493 хиљаде динара, док је за исти износ више евидентирана исправка вредности књижевних и уметничких дела.

⁷² „Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009-испр.“

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да у својим књигама повећа исправку вредности компјутерског софтвера а да умањи исправку вредности књижевних и уметничких дела у износу 493 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала су исказане у износу од три хиљаде динара, податак је преузет из финансијских извештаја МЗ Лок.

Б) Финансијска имовина

У билансу стања општине Тител финансијска имовина исказана је у бруто износу од 234.541 хиљаду динара, и нето износу од 234.541 хиљаду динара.

Дугорочна финансијска имовина (110000)

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 49 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана за 97.199 хиљада динара, за вредност основног капитала ЈКП „Комуналац“ Тител, чији је општина Тител једини оснивач, а који нема статус индиректног корисника буџетских средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се оснивачки капитал општине Тител у ЈКП „Комуналац“ Тител, евидентира у пословним књигама Општине.

Жиро и текући рачуни (121100)

У билансу стања исказан је износ од 63.491 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да :

- у консолидованом Билансу стања, стање жиро и текућих рачуна, у односу на стање исказано у Прегледу података о промету и стању рачуна трезора 239 на дан 31.12.2012. године, исказано мање за 862 хиљаде динара, и то: мање за 10.723 хиљаде динара колико је стање на рачуну Депозита, мање за 25 хиљада динара колико је стање на рачуну Општинске изборне комисије, мање за две хиљаде динара колико је стање на рачуну Капиталне донације „Exchange“, мање за 112 хиљаде динара колико је стање на рачуну Средства за одбрану од поплава и више за 10.000 хиљада динара колико износе депозити по виђењу код банака (5.000 хиљада динара код „Банка Intesa“ ад. Београд и 5.000 хиљада динара код Војвођанске банке). Мање су евидентирани и исказани Остали краткорочни пласмани (конто– 123900) за износ од 10.000 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Тител није поступила у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се евидентирање пословних промена врши у складу са прописима.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања општине Тител исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто и нето износу од 8.216 хиљада динара.

У пословним књигама које води ЈП „Простор“ Тител, евидентиран је износ од 7.758 хиљада динара, и то: потраживања од купаца у износу од 3.528 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу 2.788 хиљада динара, остала краткорочна потраживања у износу од 1.443 хиљаде динара.

Краткорични кредити (123100)

У билансу стања исказан је износ од 120 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Простор“ Тител. Евидентирано је потраживање од запослених по основу Уговора о зајму које ЈП „Простор“ закључило са запосленима, на основу Одлуке, број 377/12 од 21.09.2012. године, коју је донео директор предузећа а на основу члана 51. Правилника о раду ЈП „Простор“ Тител, број 605/10.

Дати аванси депозити и кауције (123200)

У билансу стања исказан је износ од 875 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- у консолидованом Билансу стања општине Тител, није успостављена равнотежа између Датих аванса депозита и кауција (конто- 123200) и разграничених плаћених расхода и издатака (конто - 291200), дати аванси депозити и кауције у односу на разграничене плаћене расходе и издатке више су исказани за 226 хиљада динара, и то код ЈП „Простор“ Тител, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Да је МЗ Гардиновци у 2009. години уплатила ЈКП „Комуналац“ Тител средства у износу од 634 хиљаде динара за радове на месном гробљу у Гардиновцима, уговорени радови нису окончани и од стране месне заједнице нису преузете радње по питању утврђивања статуса уплаћеног аванса.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се успостави равнотежа између датих аванса депозита и кауција (конто - 123200) и разграничених плаћених расхода и издатака (конто - 291200), да се од стране одговорних лица МЗ Гардиновци покрену радње у вези утврђивања статуса уплаћеног аванса ЈКП „Комуналац“ Тител у износу од 634 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је нето износ од 161.539 хиљада динара, који је преузет и укључен из евиденција директног корисника Општинске управе у износу од 4.254 хиљаде динара и из извештаја завршног рачуна индиректних корисника у износу од 157.285 хиљада динара: ЈП „Простор“ 155.935 хиљада динара; ЈП „Тителски брег“ 128 хиљада динара; Народна библиотека „Стојан Трумић“ 375 хиљада динара; ПУ „Плави чуперак“ 269 хиљада динара и месне заједнице 578 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да су код ЈП „Простор“ Тител обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказани и евидентирани у износу од 2.295 хиљада динара у односу на евидентирани и исказане обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Простор“ Тител да се успостави равнотежа између обавеза према добављачима (конто - 252100) и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто - 131200).

Остала активна временска разграничења (131300)

У билансу стања исказана су у нето износу од 251 хиљаду динара, која је преузета и укључена из извештаја завршног рачуна МЗ Шајкаш.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Тител на дан 31.12.2012. године исказана је у нето вредности од 1.407.034 хиљаде динара.

Обавезе

У билансу стања општине Тител обавезе су исказане у износу од 246.308 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 76.207 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 503 хиљаде динара, обавезе из пословања 164.058 хиљада динара и пасивна временска разграничења 5.540 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су у износу од 76.207 хиљада динара, које су преузете и укључене: из Главне књиге трезора у износу од 75.799 хиљада динара и из финансијских извештаја ЈП „Простор“ Тител у износу од 428 хиљада динара.

У главној књизи трезора општине Тител евидентирани су обавеза по основу дугорочних кредита, и то: у износу од 22.284 хиљаде динара по Уговору број 404-3-5/06 од 31.10.2006. године, и у износу од 53.923 хиљаде динара по Уговору број 5399 од 15.12.2011. године, закљученима са „Banka Intesa“ ад Београд.

ЈП „Простор“ Тител. Евидентиран је износ од 428 хиљада динара, и то: износ од 339 хиљада динара, обавеза по Уговору о финансијском лизингу, број 60116/11 од 06.09.2011. године, закљученим са „Zastava Instrabenz Lizing“ доо Београд за набавку аутомобила и 89 хиљада динара, обавеза по Уговору о финансијском лизингу, број NS04660 од 20.04.2007. године, закљученим са „Нуро Alpe-Adria-Leasing“ доо Београд, за набавку путничког возила. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему се евидентирају на конту 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему

У поступку ревизије утврђено је:

- Више су евидентирани и исказани Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто – 211400) у износу од 428 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто – 211900), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања општине Тител за 2012. годину нису исказане обавезе по основу расхода за запослене. Директни и индиректни корисници буџета општине Тител у својим пословним књигама за 2012. годину нису евидентирали и у финансијским извештајима за 2012. годину нису исказали обавезе за зараде запослених које су исплаћене у 2013. години а односе се на зараде остварене у 2012. години, и то: обавезе за нето плате и додатке у износу од 3.555 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 522 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 533 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 298 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 36 хиљада динара, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 867 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да су у билансу стања мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.811 хиљада динара
- Да су код Општинске управе мање евидентирани и исказани обавезе за примљене депозите за износ средстава од 10.723 хиљаде динара, која се на дан 31.12.2012. године налазе на рачуну депозита (840-754804-84) а која су уплаћена од учесника по основу Одлуке о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Тител⁷³, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се евидентирање пословних промена врши у складу са прописима.

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи. У билансу стања исказан је износ од 163.834 хиљаде динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Тител: Општинске управе 4.254 хиљаде динара; ЈП „Простор“ 158.230 хиљада динара; ЈП „Тителски брег“ 128 хиљада динара; Народне библиотеке „Стојан Трумић“ 375 хиљада динара; ПУ „Плави чуперак“ 269 хиљада динара и месних заједница 578 хиљада динара.

За два корисника средстава буџета Општине упућено је 23 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 22 одговора или 96 %.

⁷³ „Службени лист општине Тител“, број 18/2012

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Општине износе 155.106 хиљада динара, што представља 85% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима, општина Тител нема исказане обавезе за групу 251000 – примљени аванси).

Највеће неслагање код **Општинске управе Тител**, између евидентираних обавеза и достављених конфирмација од добављача, је са „Електровојводина“ доо Нови Сад у износу од 7.976 хиљада динара (мање евидентирано код Општинске управе). Наведена обавеза је утужена од стране „Електровојводине“, води се судски спор.

Највеће неслагање код **ЈП „Простор“ Тител**, између евидентираних обавеза и достављених конфирмација од добављача, је са „Војводина пут“– „Бачка пут“ ад Нови Сад у износу од 52.360 хиљада динара (мање евидентирано код ЈП „Простор“). ЈП „Простор“ нема обрачун камате у износу од 52.360 хиљада динара по којем га „Бачка-пут“ задужује.

Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед прузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2012. године.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за шест корисника буџета општине Тител, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. б.	Група конта		Општинска управа	Председник општине	ЈП "Тителски брег"	ПУ "Плави чуперак"	ЈП "Простор"	НБ "Стојана Грумић"
1	411	Укупна апропријација	25,259	3,650	3,527	11,004	5,762	3,575
		Исказано извршење	25,244	3,636	4,416	15,277	5,485	3,565
		Разлика (1)	15	14	-889	-4,273	277	10
		Обавезе-плата децем.	2,562	331	319	719	415	282
		Разлика (2)	-2,547	-317	-1,208	-4,992	-138	-272
2	412	Укупна апропријација	4,532	655	630	1,947	1,031	641
		Исказано извршење	4,519	651	630	2,751	981	638
		Разлика (1)	13	4	0	-804	50	3
		Обавезе-плата децем.	453	59	57	110	74	50
		Разлика (2)	-440	-55	-57	-914	-24	-47
3	421	Укупна апропријација	5,089	19	103	3,114	7,180	725
		Исказано извршење	5,084	18	96	3,048	5,369	697
		Разлика (1)	5	1	7	66	1,811	28
		Обавезе по рачунима	16			63	57	320
		Разлика (2)	-11	1	7	3	1,754	-292
4	422	Укупна апропријација	6,898	50	20	206	100	45
		Исказано извршење	6,228	32	17	202	83	21
		Разлика (1)	670	18	3	4	17	24
		Обавезе по рачунима	1,247					
		Разлика (2)	-577	18	3	4	17	24
5	423	Укупна апропријација	6,022	2,833	440	545	362	705
		Исказано извршење	5,913	2,232	402	852	377	581
		Разлика (1)	109	601	38	-307	-15	124
		Обавезе по рачунима	381	53		7	3	
		Разлика (2)	-513	548	38	-351	-18	124
6	424	Укупна апропријација	275	1,500	502	61	8,886	506
		Исказано извршење	125	1,475	310	61	8,878	182
		Разлика (1)	150	25	192	0	8	324
		Обавезе по рачунима	1,448				1,262	

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

		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-1,298	25	192	0	-1,254	324
7	425	Укупна апропријација	6,387	20	302	1,895	2,802	4,212
		Исказано извршење	5,739	16	13	2,235	553	1,252
		Разлика (1)	648	4	289	-340	2,249	2,960
		Обавезе по рачунима	219			2		
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	429	4	289	-342	2,249	2,960
8	426	Укупна апропријација	3,990	10	170	3,706	510	280
		Исказано извршење	3,987	4	102	3,094	561	277
		Разлика (1)	3	6	68	612	-51	3
		Обавезе по рачунима	303		8	153	24	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-300	6	60	459	-75	3
9	441	Укупна апропријација	3,656				110	
		Исказано извршење	3,441				65	
		Разлика (1)	215	0	0	0	45	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	215	0	0	0	45	0
10	444	Укупна апропријација	2,479					
		Исказано извршење	2,424				955	
		Разлика (1)	55	0	0	0	-955	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	55	0	0	0	-955	0
11	451	Укупна апропријација	1	5,320				
		Исказано извршење		3,512				
		Разлика (1)	1	1,808	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	1	1,808	0	0	0	0
12	454	Укупна апропријација		755				
		Исказано извршење		931				
		Разлика (1)	0	-176	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	-176	0	0	0	0
13	463	Укупна апропријација						
		Исказано извршење					286	
		Разлика (1)	0	0	0	0	-286	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	-286	0
14	472	Укупна апропријација	8,900	1,500				
		Исказано извршење	8,741	1,212				
		Разлика (1)	159	288	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	159	288	0	0	0	0
15	481	Укупна апропријација		7,806	1		30	
		Исказано извршење		7,679				
		Разлика (1)	0	127	1	0	30	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	127	1	0	30	0
16	482	Укупна апропријација	65	102	128	22	80	3
		Исказано извршење	65	102	5	4	90	
		Разлика (1)	0	0	123	18	-10	3
		Обавезе по рачунима					517	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	123	18	-527	3
17	483	Укупна апропријација	1,450	1	1		395	
		Исказано извршење	1,450				395	
		Разлика (1)	0	1	1	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	1	1	0	0	0

18	511	Укупна апропријација	250		3,663	129	67,847	1
		Исказано извршење			949		56,901	
		Разлика (1)	250	0	2,714	129	10,946	1
		Обавезе по рачунима					156,894	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	250	0	2,714	129	-145,948	1
19	512	Укупна апропријација	4,470	3,500	960	728	143	650
		Исказано извршење	3,033	3,028	148	188	54	101
		Разлика (1)	1,437	472	812	540	89	549
		Обавезе по рачунима			76			
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	1,437	472	736	540	89	549
20	515	Укупна апропријација	181		32			343
		Исказано извршење	178		32			184
		Разлика (1)	3	0	0	0	0	159
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	3	0	0	0	0	159
21	513	Укупна апропријација	106					
		Исказано извршење	105					
		Разлика (1)	1	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	1	0	0	0	0	0
22	611	Укупна апропријација	11,389				3,705	
		Исказано извршење	5,717				1,174	
		Разлика (1)	5,672	0	0	0	2,531	0
		Обавезе по рачунима					428	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	5,672	0	0	0	2,103	0
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			-5,686	-548	-1,265	-6,599	-149,225	-611

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Општинска управа је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 5.686 хиљада динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 2.547 хиљада динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 440 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 11 хиљада динара, трошкове превоза ученика у износу од 577 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 513 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 1.298 хиљада динара и материјал у износу од 300 хиљада динара.

2. Председник општине, као директни буџетски корисник, је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 548 хиљада динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 317 хиљада динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5 динара и субвенције приватним предузећима у износу од 176 хиљада динара.

3. ЈП „Тителски брег“ је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.26 динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 1.208 хиљада динара и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 57 хиљада динара.

4. Предшколска установа „Плави чуперак“ је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.599 хиљада динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 4.992 хиљаде динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 914 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 351 хиљаду динара и услуге за текуће поправке и одржавање у износу од 342 хиљаде динара, за износ од 5.112 хиљада динара није. Предшколска установа „Плави чуперак“ није тражила увећање апропријације за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 4.285 хиљада динара и увећање апропријације за социјалне доприносе на

терет запослених у износу од 827 хиљада динара, ближе описано код тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.2. овог извештаја.

5. Народна библиотека „Стојан Трумић“ је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 611 хиљада динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 272 хиљаде динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 47 хиљада динара и сталне трошкове у износу од 292 хиљаде динара.

6. ЈП „Простор“ је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 149.22 динара, а исте се односе на: плате додатке и накнаде запослених у износу од 138 хиљада динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 24 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од 18 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 1.254 хиљаде динара, материјал у износу од 7 динара, порезе, обавезне таксе и казне у износу од 527 хиљада динара, куповину зграда и објеката у износу од 145.948 хиљада динара, пратеће трошкове задужувања у износу од 955 хиљада динара и трансфере осталим нивоима власти у износу од 286 хиљада динара. Обавезе које су настале према добављачу „Војводина пут – Бачка пут“ ад Нови Сад у износу од 139.229 хиљада динара и које до дана ревизије нису плаћене, последица су инвестиционих улагања у радове из области санације саобраћајница, реконструкција локалних путева и улица и радова на уређењу спортских терена у општини Тител. Обавезе према добављачу „Војводина пут – Бачка пут“ ад Нови Сад, које до дана ревизије нису плаћене су настале у 2009. години и 2010. години. Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је донео Одлуке о додели средстава Фонда општини Тител, за изградњу и реконструкцију локалних путева и улица и санацију саобраћајница и то: Одлука број 06-3/07-8/1-2 од 3.9.2007. године на 228.000 хиљада динара, Одлука број 06-5/09-7/3 од 10.7.2009. године на 219.596 хиљада динара и одлука број 06- 4/2010-12/2 од 16.7.2010. године у износу од 300.000 хиљада динара. Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је у току 2008., 2009., 2010. и 2011. године за изведене радове на изградњи, реконструкцији и санацији путева на територији општине Тител „Војводина пут – Бачка пут“ ад Нови Сад исплатио 494.609 хиљада динара, износ неискоришћених средстава по Одлукама о додели средстава Фонда до дана ревизије износи 252.987 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У билансу стања исказан је износ од 373 хиљаде динара, који је укључен из финансијских извештаја индиректних корисника, и то: од МЗ Шајкаш у износу од 299 хиљада динара и МЗ Тител у износу од 74 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200), У билансу стања исказан је износ од 649 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја индиректних корисника, и то: од МЗ Тител у износу од седам хиљада динара, од МЗ Мошорин у износу од осам хиљада динара и од МЗ Гардиновци у износу од 634 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да, како је објашњено под тачком 4.3.2. (Дати аванси депозити и кауције-123200) у финансијским извештајима, није успостављена равнотежа између Датих аванса депозита и кауција (конто- 123200) и разграничених плаћених расхода и издатака (конто - 291200), дати аванси депозити и кауције су у односу на разграничене плаћене расходе и издатке више исказани за 226 хиљада динара, и то код ЈП „Простор“ Тител, што није у складу са чланом 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300) У билансу стања исказан је износ од 4.362 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја

индиректних корисника, и то: од ЈП „Простор“ Тител у износу од 4.347 хиљада динара и од Народне библиотеке у износу од једне хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- да, у консолидованом Билансу стања општине Тител, није успостављена равнотежа са Потраживањима по основу продаје и другим потраживањима (конто - 122100), обрачунати ненаплаћени приходи и примања у односу на потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто - 291300), мање су исказани за 3.854 хиљаде динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се успостави равнотежа између обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (конто - 291300) и потраживања по основу продаје и других потраживања (конто - 122100)

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У билансу стања исказан је износ од 156 хиљада динара који укључује износе исказане код индиректних корисника, и то: МЗ Шајкаш у износу од 146 хиљада динара и код МЗ Тител у износу од десет хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто – 311100). У билансу стања општине Тител на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 1.172.756 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 266 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) мање је исказана за 266 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 13.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (конто - 311100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто - 110000), и да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У билансу стања исказан је износ од три хиљаде динара, који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Лок. Иста је у равнотежи са залихама потрошног материјала (конто 022200).

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300) у финансијским извештајима општине Тител исказана је у износу од 75.779 хиљада динара и односи се на неотплаћене кредите по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Финансијска имовина, (конто – 311400). На дан 31.12.2012. године исказана је финансијска имовина у износу од 169 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: Општинске управе Тител 49 хиљада динара и МЗ Шајкаш 120 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- да није успостављена равнотежа са дугорочном финансијском имовином, финансијска имовина (311400) је у односу дугорочну финансијску имовину (110000) више исказана за 120 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 13.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Тител, да се успостави равнотежа између финансијске имовине (конто - 311400) и дугорочне финансијске имовине (конто - 110000).

Извори новчаних средстава, (конто – 311500). На дан 31.12.2012. године исказани су извори новчаних средстава у износу од 56 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: ЈП „Простор“ Тител 11 хиљада динара и МЗ Шајкаш 46 динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета општине Тител исказана су у износу 8.075 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе општине Тител.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 51.689 хиљада динара. Утврђено је да подаци о исказаном вишаку прихода и примања-суфициту, нису преузети из обрасца Биланс прихода и расхода јер исти није састављен, него представљају збир свих исказаних суфицита у извештајима корисника буџета.

Мањак прихода и примања - дефицит, субаналитички конто – 321122. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године финансијски резултат исказан је дефицит у износу од 127 хиљада динара

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година од 3.884 хиљаде динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

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

1) Биланс стања на дан 31.12.2012.године – Образац 1

2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године – Образац 2

3) Извештај о капиталним расходима и финансирању у периоду 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 36.474 хиљаде дин, и издацима у износу од 93.880 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 57.406 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 26.506 хиљада динара, или за 85,78%.

4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године - 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 368.685 хиљада динара, новчани одливи у износу од 333.234 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 61.329 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива износи 25.878 хиљада динара и састоји се од салда готовине на почетку 2012. године. Увидом у Преглед података о промету и стању на подрачуну трезора 239, на дан 31.12. 2012. године, утврђено је да је на подрачуну извршења буџета општине Тител број 840-129640-81 исказано стање у износу од 61.329 хиљада динара.

5) 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 35.321 хиљаду динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 385.922 хиљаде динара, и укупних расхода и издатака у износу од 350.601 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Подаци који су исказани у Обрасцу- 2, Обрасцу- 3, и Обрасцу- 4 су идентични, и представљају збир података из образаца Директних буџетских корисника, односно податке из закључног листа извршења буџета, без наменских подрачун ,али без података од Индиректних буџетских корисника, што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна општине Тител за 2012. годину, нису састављени према члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета општине Тител за 2012. годину.
- Подаци који су исказани у колони Образац 5 - консолидовани, обухватају укупне приходе и примања, расходе и издатке из: главних књига рачуна извршења буџета (збир података из образаца Директних буџетских корисника) и преузете податке из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, али без наменских подрачуна. Општина Тител је у Обрасцу - 5, исказала остварене приходе на економској класификацији 790000 - Приходи из буџета 62 хиљаде динара, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.
- Образац- 5 представља збир остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака из образаца ДБК и ИБК са наменским подрачунима. Наменски подрачуни општинске изборне комисије, подрачун капиталних донација, подрачун за одбрану од поплава, подрачун депозита и подрачун пројеката јавних радова нису обухваћени ниједним обрасцем и исте нису планиране буџетске категорије, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.
- Закључни лист представља стање на подрачуну извршења буџета општине Тител на дан 31.12.2012. године, али без обухваћених података о наменским подрачунима и података од ИБК, што значи да закључни лист не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна општине Тител.
- Разлика исказаних података колоне 6 у Обрасцу - 5 и података из Закључног листа, а који се односе на извршене расходе и издатке, настали су због одступања између одобрених средстава из буџета општине Тител и извршења тих средстава код ИБК, о чему је шире објашњење дато у наредној табели и тексту који је уз њу везан.
- Приликом израде Завршног рачуна, податке који се односе на ДБК, ручно се преузимају из делова главне књиге трезора, након претходно извршене контроле, и подаци из образаца који су достављени у писаној форми од ИБК (преко Управе за трезор) и наменског подрачуна за боловање ручно се уносе, чиме је повећан ризик правилног исказивања тих података.

Приликом израде Завршног рачуна Општинаније поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, срањују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

Препоручује се да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна општине Тител састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

**Табела: Образложење великих одступања у 2012.години
динара**

у хиљадама

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	28.242	36.817	-8.575
420000	Коришћење услуга и роба	30.134	34.456	-5.322
430000	Употреба основних средстава			
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	106	1.020	-914
460000	Донације, дотације и трансфери		286	-286
470000	Социј. осигурање и социј. заштита			
480000	Остали расходи	1.614	1.777	-163
400000	Текући расходи	60.096	75.356	-15.260
510000	Основна средства	73.142	75.562	-2.420
520000	Залихе			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	73.142	75.562	-2.420
610000	Отплата главнице	2.073	1.174	899
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.073	1174	899
УКУПНО		135.311	152.092	-16.781

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Тител презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2012. години, сходно члану. 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код ИБК на класи 4 - Текући расходи и класи 5 -Издаци за нефинансијску имовину **веће за 17.680** хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета општине Тител, а да је извршење ИБК код групе конта 61-Отплата главнице **мање за 899** хиљада динара у односу на примљена средства из буџета општине Тител, што у пребијеном стању износи 16.781 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Више утрошени износ од 17.680 хиљада динара, настао је као резултат неподношења захтева ИБК према Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, који у складу са чл. 5. Закона о буџетском систему може да увећа одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода.
- Мање утрошени износ од 899 хиљада динара, настао је као резултат исказаног одступања ЈП „Простор“ на економским класификацијама 441400, 444100 и 611400. Средства су из буџета преношена на економским класификацијама 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама и 611400- Отплата главнице домаћим пословним банкама а трошена на економској класификацији 444100- Негативне курсне разлике, и као резултат неизвршеног повраћаја непотрошених средстава из претходног периода од стране ЈП "Тителски брег" и МЗ Мошорин,сходно Правилнику о начину и преносу неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета ⁷⁴ општине Тител.

Препоручује се да одговорна лица директних буџетских корисника пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника изврше усаглашавања расхода и издатака са индиректним буџетским корисницима и да индиректни буџетски корисници изврше повраћај непотрошених средстава из претходног периода.

7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2012. године до 31.12.2012. године

Извештај о примљеним донацијама

У току 2012.године општина Тител није примала донације и хуманитарну помоћ.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Кредит по уговору закљученом дана 31.10.2006. године са Банком „Intesa“ у износу од 45.734 хиљаде динара за финансирање капиталне инвестиције у области водоснабдевања почео је да се отплаћује у 2008. години. У 2012. години отплаћено је

⁷⁴ „Службени лист општине Тител“ број 22/2012

дванаест рата у укупном износу од 5.717 хиљада динара са економске класификације 611411-Отплата главнице домаћим пословним банкама. Негативне курсне разлике износиле су 2.424 хиљаде динара. За пренос у 2013. годину укупне обавезе за главницу по кредиту износе 21.85 динара, а само за 2013. годину обавезе по отплати главнице кредита без негативних курсних разлика износе 5.717 хиљада динара.

Кредит који је општина Тител закључила 15.12.2011. године са Банком „Intesa“ за капиталне инвестиције у области водоснабдевања и канализациону мрежу у динарској противвредности оквирног износа до евра 490.729,73 по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај ће се отплаћивати у 72 месечне рате а доспевање прве рате кредита је 15.01.2014. године. На име овог кредита општини Тител уплаћено је 28.12.2011. године 17.450 хиљада динара а у 2012. години 36.47 динара.

Трошкови отплате камата по оба кредита у 2012. години износили су 3.441 хиљаду динара.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Текућа буџетска резерва

Износ текуће буџетске резерве утврђен Одлуком о буџету износи 4.000 хиљаде динара. Употребљена текућа буџетска резерва по Одлуци о буџету за 2012. годину износи 2.718 хиљада динара. Износ текуће буџетске резерве утврђен Одлуком о ребалансу буџета 1.344 хиљаде динара. Употребљена текућа буџетска резерва Одлуком о ребалансу буџета износи 1.343 хиљаде динара, односно укупно искоришћени износ текуће буџетске резерве у 2012. години износи 4.061 хиљаду динара. Средства текуће резерве, која су остала нераспоређена у 2012. години износе 1.283 хиљаде динара.

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Тител за 2012. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљаде динара и у току 2012. године нису коришћена.

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Буџет општине Тител у току 2012. године није давао гаранције.

10) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Завршни рачун општине Тител за 2012. годину садржи детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Тител нема образовано општинско јавно правобранилаштво као законског заступника који обавља послове правне заштите њених имовинских права и интереса. У условима непостојања јавног правобранилаштва, правне радње и правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине Тител преузимају адвокати на основу пуномоћи коју даје председник општине.

Парнични поступци - Општина Тител као тужени: Општина Тител и Јавно предузеће „Простор“ воде 14 парничних поступака у којима су тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 4.433 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина Тител и индиректни буџетски корисник појављују у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- *Радни спорови:* У овом периоду води се једна парница за решавање радног спора чија вредност износи 10 хиљада динара;
- *Имовински спорови - утврђења:* У овом периоду воде се парница по тужби за утврђење права својине. Вредност опредељена тужбеним захтевом износи 50 хиљада динара;

- *Имовински спорови – накнада штете и чинидба:* Остали парнични поступци су из области имовинских односа који се односе на накнаде штете по основу одговорности општине за обављање делатности зоохигијене и одржавања улиуца и путева као комуналних делатности.

Парнични поступци - Општина Тител као тужилац: Овлашћени пуномоћник води парнични поступак у коме је Предшколска установа „Плави чуперак“ тужиоц. Предмет спора је иселење.

Ванпарнични поступак: Према презентованој информацији, Општина Тител и индиректни буџетски корисници у ревизираном периоду нису водили ванпарничне поступке.

Извршни поступци: На основу података прикупљених у поступку ревизије, Општина Тител и индиректни корисници средстава буџета општине Тител не воде извршне поступке.

Стечајни поступци: У ревизираном периоду не воде се стечајни поступци у којима општина Тител и индиректни корисници средстава буџета општине Тител имају пријављена потраживања.

Вансудска поравнања: У ревизираном периоду и у прва два месеца 2013. године Општина Тител закључила је пет вансудских поравнања за накнаду нематеријалне штете по основу одговорности општине за обављање делатности зоо хигијене (накнаду штете од уједа паса луталица). Вредност вансудских поравнања износи 643 хиљаде динара. По овим поравнањима, осим поравнања постигнутог у месецу фебруару 2013. године у вредности од 90 хиљада динара извршене су исплате накнаде штете учесницима поравнања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податак о вредности тужбених захтева поднетих против корисника буџета Општине Тител када ови подаци имају значајан учинак на стање обавеза и потребу њиховог планирања у буџету и финансијским плановима у наредном периоду.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима општине Тител:

- 1. да у складу са Законом о јавном правобранилаштву оснују Општинско јавно правобранилаштво; да успоставе и организују интерну ревизију; да усвоје стратегију управљања ризиком;*
- 2. да укину Фонд за противпожарну заштиту; да Буџетски фонд за пољопривреду и Буџетски фонд за заштиту животне средине поставе као индиректне кориснике буџетских средстава;*
- 3. да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова који садрже расходе и издатке, исказане у обиму утврђеним у Упутству за припрему буџета, као и детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања;*
- 4. да приходе и примања планирају по економској класификацији; да врше наплату комуналних такси које су прописане Одлуком о комуналним таксама општине Тител; да утврде општинске административне таксе према Закону о финансирању локалне самоуправе; да се приходи од закупа, од накнаде за уређивање грађевинског земљишта и примања од откупа станова наплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода;*
- 5. да ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; да прековремени рад одобравају након подношења захтева са описом околности које захтевају прековремени рад; да обрачун и исплату плата врше применом*

коэффицијената који су утврђени законским и другим прописима; да изврше исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања лицима којима је престао радни однос;

6. да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу изврше утврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио;

7. да дефинишу контролне поступке које ће открити и спречити извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа и да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање;

8. да додељивање дотација спортским организацијама врше након окончања јавног конкурса, да надзиру рад Комисије која је образована са задатком да обави расподелу средстава дотација у складу са општим актима као и да врши контролу наменског трошења средстава буџета утрошеног за дотације;

9. да, на основу периодичних извештаја корисника буџетских средстава, врше контролу извршења расхода и издатака из остварених наменских и сопствених извора корисника као и да захтевају благовремено подношење захтева за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода од корисника буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода.

10. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

11. да са јавним комуналним предузећима закључује уговоре о поверавању обављања комуналних делатности; да са дужном пажњом врше надзор над уговореним пословима које обављају јавна предузећа;

12. да корисници средстава буџета Општине Тител, доносе сопствене планове јавних набавки; да конкурсна документација садржи и модел уговора као обавезан део конкурсне документације; да одлуке о покретању поступка јавне набавке и избору најповољнијег понуђача, као и уговоре о додели јавних набавки закључују функционери или руководиоци корисника средстава буџета Општине Тител који се сматрају наручиоцима у смислу закона којим се уређују јавне набавке;

13. да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и својим интерним општим актима; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно; да одобравање расходавања имовине на предлог комисије врше обазриво поштујући процедуру образложења уз инструкцију о поступању са расходованом имовином као и идентификовањем одговорног лица у случају мањка;

14. да у оквиру започетих активности на попису имовине општине као припремне радње која се спроводи сагласно обавезама прописаним Законом о јавној својини, идентификују имовину коју користи општина Тител као јединица локалне самоуправе и евидентира је у својим пословним књигама; да пословне објекте за које поседују недвосмислене доказе о праву својине на њима, евидентирају у својим пословним књигама;

15. да се успостави равнотежа: између обрачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза према добављачима, потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, датих аванса

депозита и кауција и разграничених плаћених расхода и издатака, имовине и извора; да се финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припеме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања.

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

СЕДИШТЕ ТИТЕЛ МАТИЧНИ БРОЈ 08050724

ПИБ 101457453 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњана 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)	1,078,435	1,405,492	232,999	1,172,493
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,078,110	1,405,150	232,660	1,172,490
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	159,413	386,844	228,755	158,089
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	141,635	333,851	195,607	138,244
1005	011200	Опрема	17,579	52,485	32,952	19,533
1006	011300	Остале некретности и опрема	199	508	196	312
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	327	327		327
1012	014100	Земљиште	327	327		327
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	881,480	980,155	2,544	977,611
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	879,426	978,101	2,544	975,557

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	2,054	2,054		2,054
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	36,890	37,824	1,361	36,463
1019	016100	Нематеријала имовина	36,890	37,824	1,361	36,463
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	325	342	339	3
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	322	322	322	
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	322	322	322	
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3	20	17	3
1026	022100	Залихе ситног инвентара		17	17	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3	3		3
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	215,583	234,541		234,541
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	49	49		49
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	49	49		49
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	49	49		49
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	63,322	72,702		72,702
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	28,130	63,491		63,491
1051	121100	Жиро и текући рачуни	27,989	63,491		63,491
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	141			
1054	121400	Девизни рачун				
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)	5,034	8,216		8,216
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,034	8,216		8,216
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	30,158	995		995
1063	123100	Краткорочни кредити	30	120		120
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	30,128	875		875
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	152,212	161,790		161,790
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	152,212	161,790		161,790
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	151,961	161,539		161,539
1071	131300	Остала активна временска разграничења	251	251		251
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,294,018	1,640,033	232,999	1,407,034
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	230,165	246,308
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	43,001	76,207
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	43,001	76,207
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	43,001	76,207
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		
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		

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)		
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	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)	148	503
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
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)	141	
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	141	
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	7	503
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	7	503
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)	183,767	164,058
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		224
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		224
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧНИМА (1200 + 1201)	183,767	163,834
1200	252100	Добављачи у земљи	183,767	163,834
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)		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	3,249	5,540
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	3,249	5,540
1210	291100	Разгранчени приходи и примања	357	373
1211	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	649	649
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2,087	4,362
1213	291900	Остала пасивна временска разгранчења	156	156
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,063,853	1,160,726
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,044,788	1,105,280
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,044,788	1,105,280
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,077,211	1,172,756
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	325	3
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	41,516	75,779
1220	311400	Финансијска имовина	169	169
1221	311500	Извори новчаних средстава	591	56
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8,008	8,075
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15,866	51,689
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	5	127
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3,204	3,884
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		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)	1,294,018	1,407,034
1236	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.05.2013. године

