



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1887/2013-01
Београд, 13. децембар 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.....	11
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.....	20
4.1.3. Примања.....	27
4.1.4. Расходи.....	27
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	27
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	30
4.1.4.3. Накнаде у натури – конто 413000.....	30
4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	31
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	32
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	33
4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000.....	35
4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000.....	35
4.1.4.9. Трошкови путовања- конто 422000.....	37
4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000.....	38
4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000.....	43
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	46
4.1.4.13. Материјал – конто 426000.....	47
4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000.....	48
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима – конто 451000.....	48
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	51
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	56
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	58
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000.....	62
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	62
4.1.5. Издаци.....	63
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	63
4.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000.....	64
4.1.5.3. Земљиште – конто 541000.....	65
4.1.5.4. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине – конто 611000.....	65
4.1.6. Набавке.....	67
4.2. Биланс прихода и расхода.....	70
4.2.1. Приходи и примања.....	70
4.2.2. Расходи и издаци.....	70
4.2.3. Резултат пословања.....	70
4.3. Биланс стања.....	70
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	71
4.3.2. Актива.....	73
4.3.3. Пасива.....	78
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	83
4.5. Потенцијалне обавезе.....	89
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	90

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Темерин за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Темерин за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1887/2013-01 од 11.04.2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Темерин коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и чланом 65. Статута општине Темерин⁴ председник општине је одговоран за извршење буџета. Према члану 13. Одлуке о Општинској управи општине Темерин⁵, Одељење за буџет, финансије и трезор, припрема израду свих извештаја и израду завршног рачуна директних корисника, као и израду консолидованог извештаја⁶. Према члану 19. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Темерин⁶, начелник Општинске управе организује и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова, а начелник Одељења за буџет, финансије и трезор одговара за законит и стручан рад извршилаца. Шеф групе за рачуноводство, која је у саставу Одељења за буџет, финансије и трезор, одговоран је за састављање и подношење финансијских извештаја. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Темерин за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Темерин 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 Темерин за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења:

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, оцена система интерне контроле општине Темерин, заснива се на следећем:

- поједина општа акта (Статут општине Темерин, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Темерин, Одлука о локалним административним таксама) захтевају преиспитивање усаглашености са вишим правним актима; појединачна акта из области радних односа (закључци Општинског већа о накнадама изабраних и постављених лица) садрже одредбе чије доношење није у надлежности органа који их је донео; општа акта којима се уређује потрошња горива и трошкови репрезентације нису донета;

- управљање ризицима није уређено стратегијом о управљању ризицима;

- анализом рачуноводственог система утврдили смо да општина Темерин:

○ није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна;

○ извршава расходе и издатке директних корисника на основу рачуноводствене документације која није оверена од стране одговорних лица органа општине,

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

⁴ „Службени лист општине Темерин“, број 11/2008

⁵ „Службени лист општине Темерин“, број 1/2009

⁶ „Службени лист општине Темерин“, пречишћен текст 110-2/2013-02 61/2009

○ не спроводи контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника,

○ извршење расхода и издатака врши на основу акта о одобравању плаћања (решење) које потписује члан Општинског већа задужен за финансије уместо председника општине, који је наредбодавац за извршење буџета и

○ није успоставила интерну ревизију нити организовала рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима.

2. Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- сачинила упутство за припрему буџета чији садржај није у складу са законом,

- дотације невладиним организацијама у области културе као и осталим невладиним организацијама, изузев области спорта, планирала у оквиру раздела 3., глава 3., функција 160 - Опште јавне услуге, применом неодговарајуће функционалне класификације јер није планирала појединачне области деловања невладиних организација (култура, вера, социјала и др.) одвојено, на посебним функцијама.

3. Како је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила неоснован повраћај наплаћених јавних прихода у износу од 3.684 хиљаде динара на основу решења које је донето на основу неправилно утврђених чињеница,

- закључила Споразум о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 3.498 хиљада динара без достављених средстава обезбеђења,

- није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач јер јавна предузећа која су остварила добит нису уплатила део остварене добити на рачун прописан за уплату јавних прихода.

4. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- обрачунала и исплатила стимулативни део плате постављеним и запосленим лицима у износу од 6.171 хиљада динара као и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.105 хиљада динара, на основу закључака Општинског већа чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама,

- извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених применом конта који нису у складу са структуром конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

5. Како је објашњено у тачки 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила расходе за образовање деце запослених у износу од 1.784 хиљаде динара на основу закључка чији правни основ није у складу чланом 13. Закона о буџету Републике Србије и чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе,

- извршила расходе за солидарне помоћи у износу од 111 хиљада динара без правног основа, односно без донетог правног акта којим се одобрава исплата средстава.

6. Како је објашњено у тачки 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- исплату накнада за рад Општинске изборне комисије у износу од 6.828 хиљада динара извршила на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 58. Закона о локалним изборима и са чланом 98. Закона о избору народних посланика.

7. Како је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила и евидентирала као трошкове стручних услуга накнаду председнику Скупштине који је на сталном раду, која је по својој природи плата, у износу од 69 хиљада динара за три месеца, накнаду помоћницима председника општине у укупном износу од 1.982 хиљаде динара и накнаду саветнику председника општине у износу од 217 хиљада динара на основу интерних аката чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о платама у државним органима и јавним службама,

- извршила и евидентирала као остале опште услуге посебну накнаду председнику општине и заменику председника општине, који су на сталном раду и која је по својој природи плата, у износу од 833 хиљаде динара на основу интерног акта чији правни основ није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама,

- извршавала и евидентирала трошкове репрезентације у износу од 7.452 хиљаде динара, од чега се на Скупштину односи 826 хиљада динара, на Председника и Општинско веће 3.357 хиљада динара и на Општинску управу 3.269 хиљада динара, а да општим актом није уредила право, начин и основ извршења расхода за трошкове репрезентације,

- извршила и евидентирала расходе по основу административних услуга у износу од 3.303 хиљаде динара по основу уговора о делу којима су уговорени послови који су систематизовани актом општине о систематизацији, што је супротно члану 199. Закона о раду који прописује да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца,

- извршила и евидентирала расходе за трошкове репрезентације за поклоне запосленима поводом Нове године и Дана жена у укупном износу од 852 хиљаде динара, на основу интерних аката који нису сагласни са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.

8. Како је објашњено у тачки 4.1.4.15. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- планирала субвенције у Одлуци о буџету за 2012. годину у износу од 20.000 хиљада динара који није усаглашен са износом планираних субвенција у Програму пословања ЈКП „Темерин“ за 2012. годину који износи 29.700 хиљада динара,

- извршила и евидентирала субвенције ЈКП „Темерин“ Темерин у износу од 20.000 хиљада динара на основу захтева уз који није достављена рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење субвенција,

9. Како је објашњено у тачки 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила текуће трансфере основним школама за текуће поправке и одржавање у износу од 4.637 хиљада динара и за превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 1.385 хиљада динара, на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни рачун нити коначан рачун,

- извршила и евидентирала расходе за текуће трансфере по основу текућих поправки и одржавања Средњој школи „Лукијан Мушицки“ Темерин у износу од 1.394 хиљаде динара, без достављене рачуноводствене документације,

- извршила и евидентирала расходе за трансфере Центру за социјални рад, а да није донела акт којим се даје сагласност на број и структуру стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета,

- пренела и евидентирала расходе за капиталне трансфере основној школи „Кокаи Имре“ за капитално одржавање зграде у износу од 1.250 хиљада динара на основу извршене набавке радова без спроведеног поступка јавне набавке,

- пренела и евидентирала расходе за капиталне трансфере основној школи „Петар Кочић“ Темерин за набавку опреме у износу од 276 хиљада динара на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни или коначни рачун.

10. Како је објашњено у тачки 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила једнократне помоћи у износу од 1.272 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити.

11. Како је објашњено у тачки 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- планирала дотације политичким странкама више за 327 хиљада динара у односу на законом утврђен могући износ за финансирање политичких странака из буџета јединице локалне самоуправе,

- доделила дотације спортским клубовима и организацијама у износу од 13.987 хиљада динара без претходно утврђених критеријума о додели средстава и законом прописаног поступка,

- пренела средства спортским клубовима и организацијама у износу од 13.987 хиљада динара на основу захтева без приложене рачуноводствене документације и за чију потрошњу нису достављани извештаји о наменском коришћењу током 2012. године,

- платила и евидентирала као дотације, коришћење сале од стране спортских клубова у износу од 1.987 хиљада на основу испостављених месечних фактура ЈКП „Темерин“ Темерин као и дуговање пет спортских клубова ЈП „Гас“ Темерин у износу од 1.000 хиљада динара директно добављачима са рачуна извршења буџета,

- доделила дотације осталим удружењима грађана путем јавног конкурса, а да претходно није општим актом утврдила критеријуме за доделу средстава,

- пренела средства осталим удружењима грађана у износу од 4.332 хиљаде динара за које није обезбедила благовремено и веродостојно извештавање о коришћењу дотација и

- извршила и евидентирала расходе за дотације удружењима у области културе у износу од 4.490 хиљада динара на основу захтева, без приложене рачуноводствене документације.

12. Како је објашњено у тачки 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Вељко Влаховић“:

- није подносила захтев за увећање одобрене апропријације која је, из средстава из додатних извора, извршена више за 414 хиљада динара у односу на планирани износ

- платила набавку намештаја за учионице у износу од 2.491 хиљаду динара добављачу „Дидакта траде“ доо Суботица на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни нити коначни рачун.

13. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.4., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 63.223 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- услуге по уговору у износу од 3.128 хиљада динара,
- специјализоване услуге у износу од 2.596 хиљада динара,
- субвенције јавним предузећима у износу од 50.406 хиљада динара,
- трансфере осталим нивоима власти у износу од 12.441 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 20.567 хиљаде динара,
- зграде и грађевински објекти у износу од 3.089 хиљада динара,

- извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 36.867 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- плате, додатке и накнаде у износу од 6.171 хиљада динара,
- доприносе за социјално осигурање у износу од 1.105 хиљада динара,
- социјална давања у износу од 1.895 хиљада динара,
- услуге по уговору у износу од 7.187 хиљада динара,
- трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.250 хиљада динара,
- накнаде за социјалну заштиту у износу од 1.272 хиљаде динара и
- дотације невладиним организацијама у износу од 13.987 хиљада динара.

14. Како је објашњено у тачки 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 47.822 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат града за 2012. годину.

15. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 6.878 хиљаде динара, а ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је:

- извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 1.353 хиљаде динара,

- годишњим планом јавних набавки планирала јавну набавку радова на партерном уређењу пијачног трга у Темерину спровођењем поступка јавне набавке мале вредности наводећи да процењена вредност јавне набавке без ПДВ износи 3.472 хиљаде динара, што је вредност која превазилази лимит за јавне набавке мале вредности и

- изменама и допунама плана јавних набавки, након доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Темерин, умањила планирану позицију за већ спроведену јавну набавку радова на партерном уређењу пијачног трга са 3.472 хиљаде динара на 2.000 хиљаде динара.

16. Како је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин:

- у оквиру припремних радњи за обављање пописа није извршила усаглашавање потраживања из ликвидационе масе „Капитал банке“ ад Београд, у износу од 2.136 хиљада динара,

- није сачинила пописне листе нити Извештај о извршеном попису у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није извршила попис имовине која је књиговодствено евидентирана у износу од 19.450 хиљада динара, што је 26,1% укупно евидентираних имовине нити попис обавеза која су књиговодствено евидентирана у износу од 31.135 хиљада динара, што је 81,8% укупно евидентираних обавеза и

- није спровела књижење резултата пописа у помоћној књизи тако да је на дан 31.12.2012. године неусаглашена главна књига са помоћном књигом у износу од 1.406 хиљада динара набавне вредности и 1.318 хиљада динара исправке вредности.

У поступку ревизије пописа утврдили смо да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“:

- није извршила попис зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми, чија је књиговодствена вредност 288.281 хиљада динара,

- није сачинила пописне листе нити Извештај о извршеном попису у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није сачинила Извештај о извршеном попису пре припреме финансијских извештаја завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

17. Како је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај општина Темерин:

- није, у својим пословним књигама, евидентирала: улице и путеве (1.646.090 м²), некатегорисане путеве (2.672.278 м²), њиве (559.590 м²), шуме (13.012 м²), воћњаке и винограде (7.770 м²), ливаде и пашњаке (323.808 м²), објекте (334.485 м²), месна гробља (50.209 м²) и остало земљиште (155.066 м²);

- је исказала исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима на основу неправилно обрачунате амортизације која је евидентирана у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам“ и МЗ Старо Ђурђево;

- је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу који представља 55,5% укупно евидентиране нефинансијске имовине у сталним средствима јер није вршила пренос у употребу нити је обрачунавала исправку вредности нефинансијске имовине која је практично у употреби;

- није успоставила равнотежу извора средстава (класа 3) и нефинансијске имовине (класа 0) јер је исказана вредност нефинансијске имовине већа у односу на изворе средстава за 170.349 хиљада динара

- је исказала финансијску имовину мање за 432.371 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Темерин.

18. Како је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Темерин је:

- извршила расходе и издатке из средстава из додатних извора корисника буџетских средстава у износу који је већи од одобрене апропријације из тих извора и то код: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин (2.280 хиљада динара), Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин (677 хиљада динара) и Културно информативног центра „Лукијан Мушицки“ Темерин (786 хиљада динара),

- преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације и то код: Скупштине општине (796 хиљада динара), Председника општине и Општинског већа (2.429 хиљада динара), Општинске управе (883 хиљаде динара), ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ (2.559 хиљада динара), Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин (10.118 хиљада динара) и Културно информативног центра „Лукијан Мушицки“ (1.634 хиљада динара).

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 16 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна општине Темерин за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 16 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Темерин за 2012. годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 17 и 18 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Темерин. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Темерин на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 13. децембра 2013. године

*Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић*

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Темерин се налази у Јужнобачком округу Аутономне Покрајине Војводине у Републици Србији и простире се на површини од 170 км². Целом територијом општина Темерин се налази на јужном делу Бачке лесне заравни. Кроз северни део општине протиче река Јегричка. Број становника по попису 2011. године је 28.287 становника што је скоро непромењен број у односу на попис из 2002. године.

Општина Темерин је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁷, Закону о територијалној организацији⁸ и Закону о локалној самоуправи⁹.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Темерин, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Темерин¹⁰. Статутом општине Темерин утврђено је да територију општине чине насељена места: Темерин, Бачки Јарак и Сириг.

Органи Општине су: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинска управа. Председник општине и Општинско веће су извршни органи општине. За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образована је Општинска управа. Унутрашња организација Општинске управе је дефинисана Одлуком о Општинској управи општине Темерин.

Чланом 14. Статута општине Темерин утврђене су надлежности у складу са Уставом и законом које обухватају изворне и поверене послове.

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

Чланом 7. Закона о буџетском систему прописано је да за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган одговара Скупштини. Надлежни извршни орган општине Темерин је утврђен чланом 65. тачка 7. Статута општине Темерин који прописује да је Председник општине наредбодавац за извршење буџета општине Темерин. Председник општине одлучује о употреби текуће и сталне буџетске резерве. Рачун извршења буџета општине Темерин је 840-118640-04 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Темерин. Седиште општине је у Темерину, Новосадска број 326.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Општина Темерин је поднела Захтев Државној ревизорској институцији¹¹ о добијању сагласности за ангажовање екстерне ревизије. Државна ревизорска институције је доставила Решења о одбијању сагласности да екстерну ревизију завршног рачуна за 2012. годину обави неко друго лице јер је ревизија завршног рачуна општине Темерин за 2012. годину обухваћена Програмом за 2013. годину.

На основу информација одговорних лица и презентоване документације, утврдили смо да је обављање надлежности Општинске управе Темерин, у 2012. години било предмет следећих контрола:

1. Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат је извршио редовни и контролни надзор у Општинској управи Темерин,

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁰ „Службени лист општине Темерин“, број 9/2009 и 2/2010

¹¹ Број: 40-119/2013-05 од 08.03.2013. године

2. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је извршило ванредни инспекцијски преглед Општинске управе Темерин у вези извршавања поверених послова из области заштите животне средине и

3. Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајинска грађевинска инспекција Нови Сад је извршила инспекцијски надзор у Одељењу за инспекцијске послове Општинске управе Темерин.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Закон о буџетском систему¹² (члан 81.) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ (члан 10.) обавезује кориснике јавних средстава да успоставе, одржавају и редовно ажурирају систем финансијског управљања и контроле који обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење и процена система.

- Контролно окружење

Контролно окружење је основа свих осталих компоненти и обухвата ставове, свест и поступке лица одговорних за управљање и руковођење који се односе на интерну контролу.

Скупштина општине Темерин је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера општине Темерин¹⁴ и Кодекс понашања запослених у Општинској управи, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач општина Темерин¹⁵. Стратешки план развоја општине Темерин 2010-2015¹⁶ је донет у децембру 2009. године са циљем „да општина Темерин, у гравитационој зони Новог Сада, постане отворена на конкурентној привреди базирана, за живот атрактивна општина“. Општина Темерин је утврдила стратешка опредељења у појединим областима доношењем: Стратегије развоја социјалне заштите 2010-2014, Стратегије развоја безбедности у општини Темерин 2011-2015, Локалног акционог плана за младе, Локалног акционог плана запошљавања у 2012. години и Локалног плана управљања отпадом.

Општина Темерин је уредила обављање својих надлежности доношењем Статута општине Темерин¹⁷, Пословника Скупштине општине Темерин¹⁸, Пословника Општинског већа¹⁹ и бројних одлука, правилника, програма и других аката.

Статут општине Темерин је основни правни акт општине који утврђује оквир уређења система власти на општинском нивоу.

Извршили смо увид у одредбе Статута и уверили се да:

- одредбе члана 56. прописују да председник скупштине има три заменика, што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи који прописује да председник скупштине може имати заменика. У практичној примени одредби члана 56. Статута, општина Темерин је изабрала једног заменика председника скупштине који је на сталном раду, што је супротно Закону о локалној самоуправи који не прописује могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду већ само прописује постојање овог функционера. (Одлука Уставног суда број 120/2008 од

¹² „Службени гласник Републике Србије“, 54/2009, 73/2010, 201/2010 и 101/2011

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

¹⁴ „Службени лист општине Темерин“, 14/2005

¹⁵ „Службени лист општине Темерин“, 14/2005

¹⁶ „Службени лист општине Темерин“, 18/2009

¹⁷ „Службени лист општине Темерин“, број 11/2008

¹⁸ „Службени лист општине Темерин“, број 9/2009 и 2/2010

¹⁹ „Службени лист општине Темерин“, број 13/2008

29.априла 2010. године објављена у „Службеном гласнику РС“, број 52/2010 од 28.07.2010. године и Одлука Уставног суда број 89/2009 од 19.11.2009. године објављена у „Службеном гласнику РС“, број 110/2009 од 28.12.2009. године).

- одредбе члана 34. прописују да „одборник има право на изгубљену зараду, накнаду за присуствовање седницама скупштине и њених радних тела, накнаду за путне трошкове, дневнице за службена путовања и друга примања и накнаде. Скупштина општине је, 30.01.2009. године донела Одлуку о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Темерин²⁰, којим се утврђује месечна накнада одборника за учешће у раду скупштине у износу од 7.900 динара, што је супротно члану 34. Статута општине Темерин који не прописује накнаду за учешће у раду скупштине.

- одредбе члана 35. прописују надлежности скупштине општине које не садрже овлашћење да може оснивати јавне агенције, а коју је скупштина општине основала супротно члану 55. Закона о јавним агенцијама²¹, који прописује да јединице локалне самоуправе могу да оснују јавну агенцију кад су на то овлашћене својим општим актом.

- одредбе члана 46. прописују да Комисија за кадровска, административна питања и радне односе, као стално радно тело Скупштине општине, „доноси појединачне акте из области радних односа за изабрана, именована и постављена лица у Скупштини“. У поступку ревизије плата утврдили смо да је, уместо надлежне комисије, Општинско веће општине Темерин доносило појединачна акта из области радних односа којима је утврђен радноправни статус изабраних, именованих и постављених лица, елементи за обрачун плата (коефицијенте и основицу) као и износ посебне накнаде председнику општине и заменику председника општине.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи²², у члану 19., у оквиру Одељења за буџет, финансије и трезор систематизује радно место буџетски инспектор (редни број 32) .

Извршили смо увид у одредбе наведеног Правилника и уверили се да:

- организовање рада буџетске инспекције у оквиру Одељења за буџет, финансије и трезор је супротно члану 90. Закона о буџетском систему који прописује да је рад буџетске инспекције независан и самосталан, да се рад, овлашћења и обележја буџетске инспекције уређују посебним актом надлежног извршног органа и да програм и план рада буџетске инспекције доноси надлежни извршни орган,

- опис послова и радних задатака буџетског инспектора садржи послове буџетске инспекције и послове ревизије, што је супротно члану 82. и 85. Закона о буџетском систему који уређују послове буџетске инспекције и послове ревизије као одвојене целине и Уредби о раду, овлашћењима буџетске инспекције и ревизије и обележјима буџетске инспекције²³ која прописују да се из послова буџетске инспекције искључују послови ревизије,

- опис послова и радних задатака помоћника председника општине утврђен је у оквиру радних места број 68, 69 и 70. У поступку ревизије утврдили смо да су помоћници председника ангажовани без заснивања радног односа, што је супротно члану 58. Закона о локалној самоуправи који прописује да помоћници председника општине „покрећу иницијативе, предлажу пројекте и сачиљавају мишљења у вези са питањима која су од значаја за развој у областима за које су постављени и врше друге послове утврђене актом о организацији општинске управе.“

²⁰ „Службени лист општине Темерин“, број 1/2009

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2005 и 81/2005

²² Број: 110-4/2011-02 од 14.11.2011. године (пречишћен текст), Доносилац: Начелник Општинске управе

²³ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2004 и 84/2007

Одлука о локалним административним таксама²⁴ прописује локалне административне таксе за списе и радње Општинске управе Темерин. Таксе које су прописане овом одлуком утврђене су у оквиру 14 тарифних бројева.

Локалне административне таксе прописане овом одлуком су углавном наплаћиване преко уплатног рачуна који се односи на приходе које својом делатношћу остваре органи општине (3.649 хиљада динара), а само неке, преко уплатног рачуна који се односи на општинске административне таксе (40 хиљада динара).

Извршили смо увид у одредбе наведене Одлуке и уверили се да је општина Темерин:

- прописала и наплаћивала административне таксе за списе и радње из надлежности органа за које је прописано плаћање републичких административних такси, што је супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом, којим се уређују републичке административне таксе, прописано плаћање републичке административне таксе. Законом о републичким административним таксама²⁵, у тарифним бројевима 219, 220, 221 прописана је републичка административна такса за списе и радње из тарифног броја 1. наведене Одлуке,

- прописала и наплаћивала таксе за списе и радње из изворне надлежности Општинске управе као приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општине уместо као приход од локалних административних такси.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да преиспитају општа акта којима су уредили организацију и рад органа као и радноправни статус изабраних и постављених лица и да их уподобе са вишим правним актима.

Општина Темерин обавља своје надлежности у оквиру организационе структуре коју чине органи општине (Скупштина, Председник, Општинско веће и Општинска управа) и установе, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и агенције. Сагласно Закону о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава. Скупштина општине има 33 одборника и конституисана је избором председника Скупштине и постављењем секретара Скупштине. Председник скупштине и секретар скупштине имају заменике. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и 11 чланова. Општинска управа је образована Одлуком о Општинској управи²⁶ као јединствена управа која у свом саставу има одељење за општу управу, друштвене делатности и јавне службе, одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине, одељење за буџет, финансије и трезор, одељење за привреду, пољопривреду и локални економски развој, одељење за инспекцијске послове и службу за скупштинске послове и председника општине.

Општина Темерин је основала установе које имају статус индиректних корисника буџетских средстава и то су:

1. Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин
2. Библиотека „Сирмаи Карољ“ Темерин
3. Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин
4. Туристичка организација општине Темерин

Општина Темерин је основала три јавна предузећа и то: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин, Јавно комунално предузеће „Темерин“ Темерин и Јавно предузеће „Гас“ Темерин. Статус индиректног корисника буџетских

²⁴ „Службени лист општине Темерин“, број 15/2008 и 4/2010

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2003, 51/2003, 101/2005, 54/2009, 50/2011, 70/2011, 55/2012, 93/2012

²⁶ „Службени лист општине Темерин“, број 1/2009

средстава има Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин. Јавна агенција „Агенција за развој општине Темерин“ Темерин основана је 2008. године. Месна самоуправа је организована у четири месне заједнице. Општина Темерин је основала Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за развој социјалне заштите као и Фонд за противпожарну заштиту општине Темерин који је основан на основу одредби Закона о заштити од пожара ²⁷ који је престао да важи 06.01.2010. године.

Општина Темерин финансира законом утврђене надлежности у области образовања (четири основне и једну средњу школу), социјалне заштите (Центар за социјални рад Темерин) и здравствене заштите (Дом здравља „Темерин“ Темерин).

- Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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 (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- Контролне активности

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања и то:

- Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²⁸,
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Темерин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Темерин²⁹ и
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Темерин³⁰.

У току ревизије смо, од одговорних лица у Одељењу за буџет, финансије и трезор, добили информацију да је у току израда Упутства о раду трезора.

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

²⁸ „Службени лист општине Темерин“, број 3/2010

²⁹ „Службени лист општине Темерин“, број 18/2007

³⁰ Доносилац: Председник општине Темерин број: 06-1/2012-223-01 од 28.12.2012. године

Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама прописује да се буџетско рачуноводство организује и обавља у Одељењу за буџет, финансије и трезор Општинске управе Темерин (члан 4.), да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа с тим да се за потребе интерног извештавања и евиденције потраживања и обавеза примењује обрачунска основа (члан 6.), да се подаци из главне књиге директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора, а на основу периодичних и завршних рачуна (члан 9.) и да директни корисник оснива служба за интерну ревизију (члан 36.). У поступку ревизије смо утврдили да општина Темерин није организовала обављање својих надлежности у складу са одредбама члана 9. и члана 36. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, како је шире објашњено у даљем тексту ове тачке.

Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Темерин је донео председник општине 28.12.2012. године са почетком важења наредног дана од дана објављивања у Службеном листу општине Темерин. До дана обављања ревизије наведени Правилник није објављен у Службеном листу нити су корисници буџетских средстава у потпуности поступали према прописаним одредбама овог Правилника.

Општина Темерин је, у току 2012. године, извршавала расходе за гориво за службена возила и репрезентацију без донетих општих аката којима уређује извршење наведених расхода.

На основу увида у акта којима је општина Темерин уредила процедуре извршења буџета као и рачуноводствено евидентирање и извештавање, утврдили смо да се донета акта не примењују у потпуности, а да акт којим се уређују процедуре извршења буџета није донет.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да интерна општа акта примењују у потпуности.

У току ревизије су донета следећа интерна општа акта: Правилник о условима и начину коришћења за службена возила број 06-1/2013-61-5-01 од 03.06.2013. године, Норматив о потрошњи горива за службена возила Општинске управе Темерин број 035-58/2013 од 03.10.2013. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Темерин број: 06-1/2013-70-9-01 од 19.06.2013. године и Упутство о раду трезора општине Темерин број: 06-1/2013-120-01 од 03.10.2013. године.

- Информације и комуникација

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

Општина Темерин није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за буџет, финансије и трезор води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата,

коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ Београд.

Испитивањем тока документације и осталих процедура приликом извршења буџета утврдили смо да општина Темерин:

- извршава расходе и издатке директних корисника на основу рачуноводствене документације која није оверена од стране одговорних лица органа општине,

- не спроводи контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника,

- извршење расхода и издатака врши на основу акта о одобравању плаћања (решење) које потписује члан Општинског већа задужен за финансије уместо председника општине, који је наредбодавац за извршење буџета (члан 44. Закона о локалној самоуправи).

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да примењују донета интерна акта; да предузимају и извршавају обавезе у складу са прописаним надлежностима органа; да успоставе контролне активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију; да спроводе одговарајуће интерне контролне поступке приликом пријема захтева за плаћање, улазних рачуна и ситуација; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

- Праћење и процена система (надзор)

Праћење и процена система подразумева надгледање (мониторинг) система интерне контроле како би се благовремено уочили и кориговали пропусти у функционисању система интерне контроле.

Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји разних контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и др.

На основу ревизије активности општине Темерин на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврдили смо да општина Темерин:

- није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³¹, који прописују обавезу општине да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију и

- није организовала рад буџетске инспекције у складу са чланом 90. Закона о буџетском систему (како је шире објашњено у овој тачки у делу контролно окружење).

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да организује рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима и да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу Саопштења о пројекцијама основних макроекономских показатеља за 2012. годину (објављено на сајту Министарства финансија) Одељење за финансије и

³¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

друштвене делатности је сачинило Упутство за припрему буџета општине Темерин за 2012. годину број: 40-461/2011-05 од 04.11.2011. године.

Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 11.11.2011. године, доставили: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“, МЗ Старо Ђурђево, МЗ Сириг, МЗ Бачки Јарак, ОШ „Кокаи Имре“, Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа. Након утврђеног рока предлоге финансијских планова су доставили: КИЦ „Лукијан Мушицки“, Прва месна заједница, Туристичка организација, Библиотека „Сирмаи Карољ“, ПУ „Вељко Влаховић“, СШ „Лукијан Мушицки“, ОШ „Петар Кочић“, ОШ „Славко Родић“, Центар за социјални рад и ОШ „Данило Зеленовић“.

Одељење за буџет, финансије и трезор је, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинила упутство за припрему буџета које не садржи прописане елементе, а Нацрт Одлуке о буџету сачинило на основу предлога финансијских планова корисника буџетских средстава од којих су неки достављени након утврђеног рока, што је супротно члану 37., 40. и 41. Закона о буџетском систему, који прописују обавезне елементе Упутства за припрему буџета и предлога финансијских планова.

Препоручује се Одељењу за буџет, финансије и трезор да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова који садрже расходе и издатке исказане по буџетској класификацији у обиму који је утврђен у Упутству за припрему буџета као и детаљно писано образложење о планираним позицијама.

Нацрт Одлуке о буџету општине Темерин је достављен Општинском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Темерин дана 08.11.2011. године и упутило га Скупштини на разматрање и усвајање.

Скупштина општине Темерин је донела Одлуку о буџету општине Темерин за 2012. годину³² на седници одржаној дана 22.12.2011. године. Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 28.12.2011. године (по буџетском календару рок је 25.12.2011.). Свим буџетским корисницима је достављено обавештење о додели апропријације и утврђене су квоте за директне кориснике на месечном нивоу.

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 773.272 хиљаде динара, од чега се 653.373 хиљаде динара односи на средства буџета, а 119.895 хиљада динара на средства из других извора. У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 400.442 хиљаде динара (51,8%), трансферна средства планирана у износу од 115.340 хиљада динара (14,9%), донације од међународних организација у износу од 79.430 хиљада динара (10,3%), и приходи од пореза на имовину планирани у износу од 56.500 хиљада динара (7,3%). Финансирање буџетског дефицита од 19.136 хиљада динара планирано је из неутрошених средстава из ранијих година.

Планирани расходи и издаци износе укупно 802.008 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 655.613 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 146.395 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 703.443 хиљада динара (87,7% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и 6) износе 98.565 хиљада динара (12,3% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 266.344 хиљаде динара (37,9%), расходи за

³² „Службени лист општине Темерин“, број 10/2011

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

запослене планирани у износу од 199.920 хиљада динара (28,4%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 119.056 хиљада динара (16,9%). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијски имовину пласирани у износу од 85.365 хиљада динара што је 10,6% укупно планираних расхода и издатака.

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 5.500 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 2.000 хиљада динара што је сагласно члану 69. и члану 70. Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету општине Темерин за 2012. годину је мењана доношењем Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Темерин за 2012. годину³³ на седници Скупштине 10.08.2012. године као и решењима Председника општине у складу са законским овлашћењима.

У следећој табели дат је упоредни преглед планираних прихода и примања:

У хиљадама динара

Ек. клас.	Врсте прихода и примања	Одлука 2012.	% учешћа	Ребаланс	% учешћа	% (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
711000	Порези на доход, добит и кап. добитке	400.442	51,8%	401.442	51,1%	100,2%
712000	Порез на фонд зарада		0,0%	30	0,0%	
713000	Порез на имовину	56.500	7,3%	59.500	7,6%	105,3%
714000	Порези на добра и услуге	21.735	2,8%	22.288	2,8%	102,5%
716000	Други порези	5.005	0,6%	6.500	0,8%	129,9%
732000	Донације од међународних организација	79.430	10,3%	57.060	7,3%	71,8%
733000	Трансфери од других нивоа власти	115.340	14,9%	157.023	20,0%	136,1%
741000	Приходи од имовине	34.105	4,4%	30.200	3,8%	88,6%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	53.175	6,9%	44.175	5,6%	83,1%
743000	Приходи од новчаних казни	4.120	0,5%	3.220	0,4%	78,2%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	160	0,0%	1.060	0,1%	662,5%
745000	Остали приходи	260	0,0%	160	0,0%	61,5%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	0,3%	2.000	0,3%	100,0%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.000	0,1%	1.000	0,1%	100,0%
	Укупно приходи и примања	773.272	100,0%	785.627	100,0%	101,6%

Одлуком о првом ребалансу планирани приходи и примања износе 785.627 хиљада динара што је за 12.355 хиљада динара више (1,6%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету општине Темерин за 2012. годину. Одлуком о ребалансу је повећан буџетски дефицит за 2.384 хиљада динара и износи 21.520 хиљада динара.

Покриће дефицита је планирано из пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Планирани приходи и примања су у посебном делу Одлуке о буџету

³³ „Службени лист општине Темерин“, број 9/2012

распоређени на кориснике у оквиру три раздела чији су носиоци органи општине Темерин: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа.

На основу увида у структуру посебног дела одлуке о буџету утврдили смо да је општина Темерин је:

- расходе за трошкове изборне комисије планирала у оквиру раздела 3. – Општинска управа, што је супротно члану 11. и 14. Закона о локалним изборима³⁴ који прописују да изборна комисија одговара органу који је именован (члан 11.), а то је скупштина јединице локалне самоуправе (члан 14.),

- дотације невладиним организацијама у области културе као и осталим невладиним организацијама, изузев области спорта, планирала у оквиру раздела 3., глава 3., функција 160 - Опште јавне услуге, применом неодговарајуће функционалне класификације јер није планирала појединачне области деловања невладиних организација (култура, вера, социјала и др.) одвојено, на посебним функцијама.

- планирала финансирање надлежности у области здравства, у оквиру раздела 3., глава 18., функција 760 - Здравство неklasификовано на другом месту, применом неодговарајуће економске класификације 463 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање тако да није други ниво власти него ООСО.

Препоручује се општини Темерин да, приликом планирања расхода и издатака у Одлуци о буџету, примењује одговарајуће буџетске класификације (организациону, функционалну, економску и класификацију према изворима).

4.1.2. Приходи

Укупно остварени приходи и примања општине Темерин у 2012. години износе 749.688 хиљада динара, од чега су приходи буџета остварени у износу од 658.148 хиљада динара, а приходи из других извора 91.540 хиљада динара. Преглед планираних и остварених прихода и примања општине Темерин, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	% оств. (4/3)	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оств. (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	784.751	748.753	95%	684.766	657.254	96%
710000	ПОРЕЗИ	489.760	479.387	98%	486.460	479.356	99%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	401.442	403.935	101%	401.442	403.904	101%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	401.442	403.935	101%	401.442	403.904	101%
712000	Порез на фонд зарада	30	44	147%	30	44	147%
712100	Порез на фонд зарада	30	44	147%	30	44	147%
713000	Порез на имовину	59.500	54.197	91%	59.500	54.197	91%
713100	Периодични порези на имовину	35.000	33.361	95%	35.000	33.361	95%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	1.500	1.555	104%	1.500	1.555	104%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	23.000	19.281	84%	23.000	19.281	84%

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007 и 54/2011

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

714000	Порез на појединачне услуге	22.288	16.312	73%	18.988	16.312	86%
714400	Комунална такса за коришћење паноа и реклама	400	154	39%	400	154	39%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	21.888	16.158	74%	18.588	16.158	87%
716000	Други порези	6.500	4.899	75%	6.500	4.899	75%
716100	Комунална такса на фирму	6.500	4.899	75%	6.500	4.899	75%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	214.176	191.458	89%	147.706	132.174	89%
732000	Донације од иностраних држава	57.060	48.057	84%	2.000	759	38%
732100	Текуће донације од иностраних држава	46.125	41.826	91%	2.000	759	38%
732200	Трансфери од других нивоа власти	10.935	6.231	57%	0	0	
733000	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	157.166	143.401	91%	145.706	131.415	90%
733100	ДРУГИ ПРИХОДИ	136.023	136.318	100%	124.613	124.332	100%
733200	Приходи од имовине	21.000	7.083	34%	21.000	7.083	34%
740000	Камате	78.815	75.002	95%	50.600	45.724	90%
741000	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	30.200	32.493	108%	30.100	32.169	107%
741100	Закуп непроизведене имовине	4.000	3.046	76%	4.000	3.046	76%
741400	Приходи од продаје добара и услуга	100	57	57%			
741500	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26.100	29.390	113%	26.100	29.123	112%
742000	Таксе и накнаде	44.175	38.213	87%	16.500	10.006	61%
742100	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.405	25.791	98%	1.000	708	71%
742200	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.000	5.649	56%	10.000	5.649	56%
742300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	7.770	6.773	87%	5.500	3.649	66%
743000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.220	2.701	84%	3.000	2.493	83%
743300	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.220	208.493	95%	0	0	
744000	Мешовити и неодређени приходи	1.060	1.070	83%	3.000	2.493	83%
744100	Мешовити и неодређени приходи	1.060	1.070	101%	900	900	100%
745000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	160	525	328%	900	900	100%
745100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	160	525	328%	100	156	156%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	2.000	2.906	145%	100	156	156%
771000	Меморандумске ставке за	2.000	2.906	145%			

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

	рефундацију из претходне године						
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	2.000	2.906	145%			
810000	Примања од продаје основних средстава	0	41				
812000	Примања од продаје покретне имовине		41				
812100	Примања од продаје покретне имовине		41				
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.000	894	89%			
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	1.000	894	89%	1.000	894	89%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	785.658	749.688	95%	685.673	658.148	96%

Остварени порески приходи (категија 71) у износу од 479.387 хиљада динара, чине 64% укупних прихода, трансфери од других нивоа власти (категија 73) у износу од 191.458 хиљада динара чине 25% укупних прихода, а приходи од имовине (категија 74) у износу од 75.002 хиљада динара чине 10% укупних прихода.

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе³⁵ прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

1. Изворни приходи

Изворне приходе општине Темерин утврђује и администрира Одсек локалне пореске администрације (у даљем тексту: Одсек ЛПА), које је основано Одлуком о Општинској управи Темерин³⁶, у оквиру Одељења за буџет, финансије и трезор. Одсек ЛПА врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са надлежностима утврђенима у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и другим прописима који уређују ову област.

У следећој табели дат је преглед утврђених обавеза и остварених изворних јавних прихода за 2012. годину, које администрира Одсек ЛПА:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2012. годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2012. годину	Наплаћени јавни приходи		Инд. (7:6)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године	
	Главни дуг	Камата			2011.г.	2012.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Порез на земљиште	5.412	2.464	559	7.374	3.025	9.481	313	4.098	2.663
Самодопринос из прихода од самосталне делатности	4.624	4.655	0	0	1.140	434	38	4.293	6.013

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011

³⁶ „Службени лист општине Темерин“, број 1/2009

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

Порез на имовину правних лица	17.290	22.937	7.219	20.032	15.974	17.320	108	20.578	27.527
Порез на имовину физичких лица	6.585	2.545	90	13.895	10.524	16.041	152	5.147	3.153
Комунална такса за рекламне паное	162	26	146	371	348	154	44	381	58
Комунална такса на средства за игру	33	8	1	13	0	7	0	40	15
Комунална такса за витрине изл.робе	26	2	0	0	9	66	700	-31	0
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	6.713	4.843	991	5.625	4.878	4.899	100	7.504	5.964
Комунална такса коришћење простора на јавним површинама	4.158	1.047	52	1.908	2.345	1.322	56	4.891	1.799
Укупно:	45.003	38.527	9.058	49.218	38.243	49.724	130	46.901	47.192

У поступку ревизије утврдили смо да је потраживање по основу главног дуга и камате за локалне јавне приходе, на дан 01.01.2012. године, износило 83.530 хиљада динара. Одсек ЛПА је у току 2012. године пореским обвезницима доставио 9.058 решења којима су порески обвезници задужени за 49.218 хиљада динара. Наплаћена потраживања у 2012. години износе 49.724 хиљада динара, што је више за 130% у односу на 2011. годину. Ненаплаћена потраживања по основу јавних прихода на дан 01.01.2013. године, која обухватају и приписану камату, износе 94.093 хиљаде динара, што је за 13% више у односу на дан 01.01.2012. године. Одсек ЛПА је у току 2012. године послао 137 опомена дужницима и покренуо 52 поступка принудне наплате.

- Локалне комуналне таксе

У складу са Одлуком о локалним комуналним таксама³⁷, општина Темерин је у 2012. години утврдила и наплаћивала обавезе по основу следећих комуналних такси:

- за коришћење рекламних паноеа и билборда у износу од 154 хиљаде динара,
- за држање средстава за игру у износу од 7 хиљада динара,
- за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије у износу од 66 хиљада динара,
- за истицање фирме на пословном простору у износу од 4.899 хиљада динара,
- за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим за продају штампе, књига, производа уметничких заната и домаће радиности у износу од 1.322 хиљаду динара.

Општина Темерин није утврђивала нити наплаћивала локалне комуналне таксе за истицање фирме ван пословног простора и за коришћење простора на јавним површинама ради извођења грађевинских радова и других облика коришћења јавних површина.

- Порез на имовину

³⁷ „Службени лист општине Темерин“, број 15/2008

Укупно остварен приход по основу пореза на имовину у 2012. години износи 33.361 хиљаде динара, што је више за 25,9% у односу на 2011. годину. Општина Темерин је утврђивала порез на имовину на основу непосредне примене члана 11. Закона о порезу на имовину који прописује максималну стопу пореза на имовину. Скупштина општине није доносила одлуку о висини стопе пореза на имовину од 2006. године. Увидом у решења о утврђивању пореза на имовину за физичка и правна лица, уверили смо се да су донета у складу са прописима. Укупно ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину са приписаним каматама на дан 31.12.2012. године износе 56.404 хиљаде динара.

- Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Накнаду за коришћење грађевинског земљишта наплаћује ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ на основу Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта³⁸, број: 06-4-05/2004-01 од 25.05.2004. године. Остварени приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012. години износи 11.013 хиљаде динара.

Општина Темерин није обезбедила услове да надлежно одељење врши утврђивање, наплату и контролу накнаде за коришћење грађевинског земљишта што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе који су наведени у члану 6. истог закона почев од 1.1.2007.године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин да обезбеде обављање својих надлежности у складу са чланом 13. Одлуке о Општинској управи који прописује да послове утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода обавља Одељење за буџет, финансије и трезор у оквиру Одсека локалне пореске администрације.

Према информацијама одговорних лица, приходи су мање остварени због извршеног повраћаја накнаде за коришћење грађевинског земљишта наплаћене од пореског обвезника „ФКЛ“ ад Темерин у износу од 3.673 хиљаде динара и накнадно закљученог Споразума о одлагању плаћања пореског дуга број: 06-1/2012-40-01 од 26.03.2012.године. Одсек ЛПА је покренуо поступак принудне наплате потраживања од обвезника „ФКЛ“ ад Темерин које је, на дан 31.12.2011. године, износило 3.498 хиљада динара. На основу решења о принудној наплати број: 432-4-25/2012-05 од 16.03.2012. године наплаћено је 3.673 хиљаде динара. „ФКЛ“ ад Темерин је поднео захтев за повраћај средстава, који је решењем Одсека ЛПА број: 433-2-11/2012-05 од 23.03.2012.године одобрен уз образложење да се повраћај одобрава због више наплаћених средстава. Управа за трезор је, дана 28.03.2012.године, извршила повраћај средстава у износу од 3.684 хиљаде динара на рачун обвезника „ФКЛ“ ад Темерин. Председник општине је, дана 26.03.2012.године, са обвезником „ФКЛ“ ад Темерин закључио Споразум о одлагању плаћања пореског дуга, којим је констатовано да „ФКЛ“ ад Темерин, на дан 31.12.2011.године дугује 3.498 хиљада динара, да се одобрава измирење дуга у десет једнаких месечних рата почев од марта 2012.године уз обавезу да обрачунава и плаћа камату према члану 76. Закона о пореском поступку и администрацији али се не наводи да је обвезник доставио средства обезбеђења због одлагања измирења пореских дуговања.

На основу описаних радњи у поступку наплате дуговања пореског обвезника „ФКЛ“ ад Темерин, утврдили смо да је општина Темерин:

³⁸ „Службени лист општине Темерин“, број 4/2004

- извршила неоснован повраћај наплаћених јавних прихода у износу од 3.684 хиљаде динара на основу решења које је донето на основу неправилно утврђених чињеница наводећи да се повраћај одобрава због више наплаћених средстава,

- закључила Споразум о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 3.498 хиљада динара супротно члану 73. и 74. Закона о пореском поступку и пореској администрацији³⁹ који прописује да порески обвезник коме се одобрава одлагање доставља средства обезбеђења која не могу бити мања од висине пореског дуга (хипотека, залога, неопозива банкарска гаранција...) и 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да приликом спровођења радњи за наплату пореских обавеза поступају у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

У поступку ревизије смо утврдили да обвезник „ФКЛ“ ад Темерин није у потпуности измирио обавезе према Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга јер је уместо десет, уплатио шест рата што је 2.099 хиљада динара. Последња уплата је била 22.10.2012. године. Укупан дуг обвезника „ФКЛ“ ад Темерин, укључујући и доспело задужење за 2013.годину, на дан 20.08.2013. године износи 3.195 хиљада динара.

- Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Накнаду за уређивање грађевинског земљишта утврђује и наплаћује ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ на основу Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта⁴⁰, број: 06-3-5/2010-01 од 30.03.2010. године. Остварени приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2012. години износи 5.608 хиљада динара по основу 87 закључених уговора који су у целости плаћени након закључивања.

- Камате на средства консолидованог рачуна трезора општина

На основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава консолидованог рачуна трезора општине Темерин са „Banca Intesa“ ад Београд, општина Темерин је остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 3.046 хиљада динара.

- Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине остварени су у износу од 3.649 хиљада динара. Како је шире објашњење у тачки 3. овог извештаја у делу контролног окружења, општина Темерин је остварила ове приходе на основу Одлуке о локалним административним таксама⁴¹, наплаћивањем такси на уплатни рачун 840-742351843-94 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине уместо на уплатни рачун 840-742251843-73 – Општинске административне таксе на који је уплаћено само 40 хиљада динара.

- Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, остварени су у износу од 2.447 хиљаде динара. На основу члана 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁴² ови приходи су наменски опредељени за реализацију Програма кога доноси надлежни извршни орган јединице

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002,70/2003,55/2004,61/2005...93/2012 и 47/2013

⁴⁰ „Службени лист општине Темерин“, број 4/2004

⁴¹ „Службени лист општине Темерин“, број 15/2008

⁴² „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009,53/2010,101/2011

локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Темерин је формирала Савет за безбедност општине Темерин, али није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје у саобраћају за 2012.годину. У току ревизије нам је презентован Програм коришћења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Темерин за 2013.годину, број 06-1/2013-91-21-01 од 30.07.2012.године.

- Трансфери од других нивоа власти

Трансфери од других нивоа власти остварени су у износу од 131.415 хиљада динара и обухватају:

- ненаменске трансфере од Аутономне покрајине Војводине у корист нивоа општине у износу од 109.352 хиљаде динара,

- текуће наменске трансфере од Аутономне покрајине Војводине у корист нивоа општине у износу од 14.980 хиљада динара,

- капиталне наменске трансфере од Аутономне покрајине Војводине у корист нивоа општине у износу од 7.083 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери су, у највећем делу, уплаћени за регресирање дела трошкова боравка деце у Предшколској установи „Вељко Влаховић“ у износу од 2.537 хиљада динара, за регресирање превоза ученика и студената у износу од 5.034 хиљаде динара, за реализацију мера активне политике запошљавања у износу од 2.000 хиљада динара и за уређење атарских путева у износу од 2.000 хиљаде динара.

Капитални наменски трансфери су, у највећем делу, уплаћени за суфинансирање изградње светлосне сигнализације у износу од 2.310 хиљада динара, за израду пројектно техничке документације у износу од 2.800 хиљаде динара и за опремање пољоучварске службе у износу од 769 хиљада динара.

- Добит предузећа

На основу члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁴³, јавна предузећа су у обавези да Одлуком о расподели добити, коју доноси Управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. Одлуком о буџету општине Темерин за 2012. годину није ближе регулисана обавеза јавних предузећа да део остварене добити уплаћују на уплатни рачун јавних прихода.

Преглед остварених финансијских резултата јавних предузећа за 2011. годину дат је у следећој табели :

Назив јавног предузећа	Остварена добит у 2011. години	Износ добити који је враћен оснивачу	Напомена
ЈКП „Темерин“	3.485	0	УО ЈКП Темерин није у 2012. години донео Одлуку о расподели добити
ЈП „Гас“ Темерин	2.061	0	према Одлуци УО ЈП Гас исказана добит биће искоришћена за покриће губитака из претходних година

Општина Темерин није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач јер јавна предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да Одлуком о буџету општине ближе уреде рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број: 25/2000, 25/2002, 107/05, 108/2005, 123/2007

јавних предузећа, да прате доношење Одлука Управних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет општине.

4.1.3.Примања

Остварена примања буџета општине Темерин у 2012. години износе 935 хиљада динара од чега су примања од продаје домаћих акција и осталог капитала остварена у износу од 894 хиљаде динара (приход од приватизације од продаје Фабрике кугличних лежајева и кардана „ФКЛ“ ад Темерин), а примања од продаје покретне имовине у износу од 41 хиљада динара исказана су код Предшколске установе „Вељко Влаховић“.

4.1.4.Расходи

Одлуком о буџету општине Темерин за 2012. годину, планирани су расходи (класа 4) у износу од 727.381 хиљада динара. Укупно извршени расходи износе 693.690 хиљада динара и састоје се од:

1. извршења расхода из средстава буџета у износу од 582.198 хиљада динара и
2. извршења расхода из других извора у износу од 111.492 хиљаде динара.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде износе 152.015 хиљада динара, од чега се на средстава буџета односи 139.826 хиљада динара, а на средства из осталих извора 12.189 хиљада динара. Плате, додаци и накнаде директних корисника исказане су у износу од 64.640 хиљада динара, а индиректних у износу од 75.186 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.956	2.663	2.655	2.714	101,9	102,2
2	Председник општине и Општинско веће	13.300	12.837	12.675	15.062	117,3	118,8
3	Општинска управа	49.700	49.700	49.310	49.310	99,2	100,0
4	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	51.250	51.250	51.507	51.507	100,5	100,6
	Укупно за Општину:	152.656	153.003	152.015	154.461	101,0	101,6

Износ извршених расхода на овој групи конта коригован је увећањем за 2.446 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама⁴⁴, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴⁵ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁶ и закључци Владе Републике Србије 05 број: 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, број: 120-1922/2011 од 12.03.2012. године, број: 121-3133/2011 од 26.04.2012. године и број: 121-7116/2012 од 25.10.2012. године.

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

Укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета општине Темерин на дан 31.12.2012. године био је 233 лица. Директни корисници су запошљавали 86 лица, а индиректни корисници 147 лица.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁴⁷ утврдили смо да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број лица чије се плата финансирају из буџета износи 117 од могућих 120 запослених лица на неодређено време.

• **Директни корисници буџетских средстава општине Темерин**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Темерин врши Одељење за буџет, финансије и трезор. Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 64.640 хиљада динара за плате, додатке и накнаде. Обрачун плата је вршен применом коефицијената који су утврђени Уредбом о коефицијентима у државним органима и основица које су утврђене закључцима Владе Републике Србије.

На основу закључака Општинског већа⁴⁸ општине Темерин о одобравању увећања плата постављених, именованих и запослених лица по основу стимулације, извршен је обрачун плата са месечним увећањем од 30% за сва наведена лица и додатним увећањем за одређена лица у висини од 4% до 70%. На основу објашњења одговорних лица, висина стимулације је одређивана математички у зависности од односа постојеће плате и плате утврђене на основу нове Уредбе о коефицијентима у државним органима.

На основу презентованих података, утврдили смо да стимулативни део плате који је обрачунат и исплаћен у 2012. години износи 6.171 хиљада динара од чега се на Скупштину општине односи 75 хиљаде динара, а на Општинску управу 6.096 хиљада динара.

Општина Темерин је обрачунала и исплатила стимулативни део плате постављеним и запосленим лицима у износу од 6.171 хиљада динара на основу закључака Општинског већа чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије нам је презентован Закључак председника општине број 06-1/2013-142-6-01 од 29.10.2013. године којим се ставља ван снаге закључак Општинског већа општине Темерин број: 06-1/2013-44-11/2-01 од 15.05.2013 године којим је одобрено повећање плате за именована, постављена и запослена лица у виду месечне стимулације.

Општина Темерин није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је на конту 411111- Плате по основу цене рада у својим пословним књигама евидентирао и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

Према презентованим подацима општина Темерин је, у 2012. години, обрачунала следеће додатке на плату:

- додаток за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 48 хиљада динара,

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

⁴⁸ Број:06-1/2011-148-2-01 од 14.11.2011. године; 06-1/2012-16-08 од 29.02.2012. године; 06-1/2012-52-2-01 од 17.04.2012. године;06-1/2012-69-2-01 од 06.06.2012. године;06-1/2012-164-9-01 од 09.11.2012. године и 06-1/2012-164-10-01 од 09.11.2012. године – Доносилац: Општинско веће

- додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 1.827 хиљада динара,
- додатак за време проведено на раду, минули рад (конто 411115) у износу од 4.510 хиљада динара,
- додатак за годишњи одмор (конто 411118) у износу од 4.166 хиљада динара,
- додатак за плаћено одсуство (конто 411118) у износу од 809 хиљада динара.

Општина Темерин није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Одељењу за буџет, финансије и трезор да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

• Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин

Одлуком о буџету општине Темерин за 2012. годину планирано је финансирање плата у Предшколској установи у укупном износу од 51.250 хиљада динара и то: из буџета у износу од 43.750 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 7.500 хиљада динара. Укупно извршење је 51.507 хиљада динара што је више за 257 хиљада динара. Одступање је настало као последица извршених расхода за плате из више остварених прихода по основу трансферних средстава из буџета АП Војводина. Председник општине Темерин је донео решење број: 06-1/2012-14-01 од 28.02.2012. године о отварању апропријације (конто 472000) по основу трансферних средстава из буџета АП Војводина у износу од 556 хиљада динара. Наведена средства су пренета Предшколској установи. Приликом консолидације исказани су расходи које је Предшколска установа извршила из пренетих средстава, од чега се на плате, додатке и накнаде (конто 411000) односи 293 хиљаде динара.

У поступку ревизије испитали смо елементе за обрачун плата и утврдили да Предшколска установа примењује основицу утврђену актом Владе и коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁹, осим за директора установе чији је коефицијент за обрачун плате утврђен према наведеној уредби и увећан за додатни коефицијент на основу Закључка Општинског већа општине Темерин број: 06-1/2008-96-17/7-01 од 08. 10. 2008. године. Наведеним закључком, Општинско веће „препоручује да плате директора јавних предузећа и установа, чији је оснивач општина Темерин буду утврђене у износу од 50 до 80 хиљада динара, с тим да једино директори ЈП „Гас“ Темерин, ЈКП „Темерин“ Темерин и ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин могу имати плату у износу од 80 хиљада динара“.

Општина Темерин је утврдила максимални ниво плата за директоре установа чији је оснивач, доношењем закључка који је супротан Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима општине да интерна акта на основу којих обрачунава плату у установама чији је оснивач, преиспита и усклади са важећим законским и другим прописима.

- Плате код осталих индиректних корисника буџетских средстава у 2012. години

У поступку ревизије плата запослених код корисника буџетских средстава утврдили смо да су код одређених корисника буџетских средстава исплаћене плате ниже од минималне зараде која је гарантована Законом о раду (члан 111. став 1.).

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, „100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013

На основу информације буџетског инспектора, следећи индиректни корисници буџетских средстава су, током 2012.године, запосленима са најнижим коефицијентима, исплаћивали плате испод минималних: Библиотека „Карољ Сирмаи“ Темерин, Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“, Прва месна заједница Темерин и Месна заједница „Бачки Јарак“.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин и индиректних корисника буџетских средстава да, на основу члана 111. Закона о раду, планирају, обрачунавају и исплаћују плате запослених најмање у висини минималне зараде.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 27.144 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 25.006 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.138 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника су исказани у износу од 11.566 хиљада динара, а код индиректних 13.440 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	463	523	521	531	101,5	101,9
2	Председник општине и Општинско веће	2.390	2.456	2.449	2.877	117,1	117,5
3	Општинска управа	8.900	8.900	8.596	8.596	96,6	100,0
4	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	9.260	9.260	9.177	9.177	99,1	100,0
	Укупно за Општину:	27.629	27.755	27.103	27.541	99,2%	101,6

Износ извршених расхода на овој групи конта коригован је увећањем за 438 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

1) Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. овог извештаја општина Темерин је обрачунавала плате са стимулативним делом, на који је обрачунала и платила социјалне доприносе на терет послодавца.

Општина Темерин је извршила социјалне доприносе на терет послодавца више за 1.105 хиљада динара на основу обрачуна на плату која садржи и стимулативни део, утврђен закључком Општинског већа чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који утврђују елементе за обрачун плата.

4.1.4.3. Накнаде у натури – конто 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
	2	3	4	5	6	7	8
	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	80	80	70	70	87,5	100,0
	Укупно за Општину:	82	82	70	70	85,4	100,0

Укупно исказани расходи за накнаде у натури износе 70 хиљада динара и у целисти су исказани код Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин по основу

плаћања маркица за превоз запослених. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања износе 6.332 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 3.578 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.754 хиљада динара. Социјална давања запосленима из средстава буџета код директних корисника исказана су у износу од 2.304 хиљада динара, а код индиректних 1.274 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	11	101	72	72	71,3	100,0
2	Председник и Општинско веће	350	350	227	227	64,9	100,0
3	Општинска управа	2.500	2.507	2.289	2.289	91,3	100,0
4	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	1.630	1.630	2.047	2.047	125,6	100,0
	Укупно за Општину:	5.102	6.285	6.332	6.332	100,7	100,0

1) Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа

Директни корисници општине су исказали расходе за социјална давања запосленима који су финансирани из средстава буџета у укупном износу од 2.588 хиљада динара од чега породилска боловања износе 344 хиљада динара, расходи за образовање деце запослених износе 1.784 хиљаде динара, а отпремнине и помоћи износе 460 хиљада динара.

Расходи за образовање деце запослених су извршени на основу Закључака Општинског већа⁵⁰, којима се одобрава „да се за децу запослених радника обезбеде трошкови превоза у средњу школу и на факултет.“ Синдикална организација Општинске управе је, на основу потврда о редовном школовању, сачињавала списак деце која похађају средњу школу односно факултет, са именима деце, бројем показне карте и релацијом. На основу испостављених фактура превозника плаћено је 1.127 хиљада динара. Расходи за образовање деце запослених у износу од 375 хиљада динара су, на основу посебних закључака, одобрени и извршени плаћањем на текући рачун лица које је поднело захтев за накнаду путних трошкова. Порез на друга примања је обрачунат и плаћен у укупном износу од 282 хиљаде динара. Извршени расходи за образовање деце запослених су по својој природи лична примања запослених чија је исплата извршена супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину који прописује да се у буџетској 2012. години неће вршити ни обрачун ни исплата бонуса предвиђених посебним колективним уговорима.

У поступку ревизије расхода за социјална давања утврдили смо да је, по основу солидарне помоћи у случају смрти запосленог или члана породице, без правног акта којим се утврђује право и висина солидарне помоћи извршила укупно 111 хиљада динара.

У току ревизије нам је презентован Правилник о раду број: 110-2/05-02 од 09.11.2005. године који прописује обавезу послодавца да, у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, исплати породици, односно запосленом новчану

⁵⁰ Број: 06-1/11-020-214-01 од 19.09.2011.године, број: 06-1/2012-104-4-01 од 21.08.2012.године, број: 06-1/2012-144-5-01 од 24.10.2012. године (Доносилац Општинско веће)

помоћ у висини погребних услуга према приложеном рачуну. У току ревизије нису нам презентована правна акта на основу којих је утврђено право на ову помоћ, за сваки конкретан случај, у износу према приложеном рачуну, који представља правни основ за извршење ових расхода.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила расходе за образовање деце запослених у износу од 1.784 хиљаде динара на основу закључка Општинског већа, чији правни основ није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- извршила расходе за солидарне помоћи у износу од 111 хиљада динара без донетог правног акта којим се одобрава исплата средстава, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се општини Темерин да давања запосленима, у новчаном или натуралном облику, врше на основу важећих прописа који прописују одобравање солидарне помоћи.

2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин

Предшколска установа је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 2.047 хиљада динара и то из средстава буџета 343 хиљаде динара (за отпремнине и помоћи), а из средстава из осталих извора 1.704 хиљаде динара (породиљска боловања и боловања преко 30 дана).

Предшколска установа је, за финансирање социјалних давања запосленима по основу породилских боловања и боловања преко 30 дана, из средстава из осталих извора утрошила 417 хиљада динара више од одобрене апропријације, а да није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да, приликом извршења буџета, утврде контролне процедуре, које ће извршавати корисници 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.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 6.332 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 3.578 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.754 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	30	30	28	28	93,3	100,0
2	Председник и Општинско веће	270	270	218	218	80,7	100,0
3	Општинска управа	1.600	1.705	1.688	1.688	99,0	100,0
4	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	1.400	1.455	1.439	1.439	98,9	100,0

	Укупно за Општину:	4.521	4.741	4.614	4.614	97,3	100,0
--	--------------------	-------	-------	-------	-------	------	-------

1) Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа
Директни корисници (органи општине) су исказали расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 1.934 хиљада динара. Председник општине је донео Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине⁵¹ који, у члану 27. до 29., прописује висину, услове и начин исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла је вршен на основу потврде о висини месечне претплатне карте сразмерно броју дана проведених на раду према листи присутности коју потписују одговорна лица. Накнаде се исплаћују на текући рачун запосленог. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“

Предшколска установа је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 1.439 хиљада динара. Управни одбор Предшколске установе је донео Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених⁵², на основу кога је обрачунавала и исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је из средстава буџета утрошила 558 хиљада динара за исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла.

На основу презентоване документације утврдили смо да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“:

- више обрачунала и платила порез на доходак грађана на износ трошкова изнад неопорезивог износа јер је, приликом утврђивања основице за порез, умањивала трошкове за неопорезиви износ који је нижи од износа прописаног чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин да приликом извршавања расхода за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла врше обрачун и исплату пореза на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 8.928 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 8.925 хиљада динара, а из осталих извора три хиљаде динара. Од утрошених средства буџета на директне кориснике се односи 7.809 хиљада динара, а на индиректне 1.116 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.102	8.112	7.745	917	11,3	11,8

⁵¹ „Службени лист општине Темерин“, број 7/2009

⁵² Доносилац: Управни одбор Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин: број: 777 од 22.07.2009. године

2	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	660	660	592	592	89,7	100,0
	Укупно за Општину:	9.454	9.505	8.928	2.100	22,1	23,5

1) Општинска управа Темерин

У оквиру раздела 3. – Општинска управа планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи који се односе на Општинску управу као органа општине и на расходе Општинске изборне комисије. Како је објашњено у тачки 4.1.1. овог извештаја, расходи за финансирање трошкова Општинске изборне комисије планирани су у оквиру раздела 3. – Општинска управа, уместо у оквиру раздела 1.- Скупштина општине.

Извршени расходи Општинске управе се односе на исплату јубиларних награда запосленима у износу од 917 хиљада динара. Исплате накнада члановима Општинске изборне комисије извршене су у износу од 6.828 хиљада динара на основу Одлуке о накнадама за рад Општинске изборне комисије за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Темерин, расписаних за 6.мај 2012. године, коју је донела Општинска изборна комисија, дана 22.04.2012. године.

На основу члана 58. Закона о локалним изборима⁵³, одредбе Закона о избору народних посланика⁵⁴ се сходно примењују и на избор одборника. У члану 98. Закона о избору народних посланика је прописано да Републичка изборна комисија подноси захтев за доделу средстава са спецификацијом укупних трошкова, што не подразумева право на доношење одлуке о накнадама које се исплаћују из средстава буџета.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- планирала средства за организовање и обављање локалних избора без адекватних параметара и прорачуна,

- исплату накнада за рад Општинске изборне комисије извршила на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 58. Закона о локалним изборима и са чланом 98. Закона о избору народних посланика, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 4161000) исказала више за 6.828 хиљада динара, а расходе за услуге по уговору (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да планирају средства за обављање изборних активности након анализе врсте и обима трошкова неопходних за одржавање избора; да исплату накнада за рад Општинске изборне комисије врше на основу аката који су сагласни са законским прописима који уређују изборне активности; да евидентирање накнада за рад Општинске изборне комисије врше у складу са контним планом који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 592 хиљаде динара који се у целости односе на јубиларне награде. Право запосленог на јубиларну награду се утврђује општим актом, односно уговором о раду (члан 120.став 1. Закона о раду).

⁵³ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007, 34/2010-Одлука УС и 54/2011

⁵⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 35/2000... 104/2009

На основу презентоване документације утврдили смо да Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин:

- није општим актом уредила право запосленог на јубиларну награду (висину, услове под којима се даје, начин и време исплате и друге критеријуме),

- није доносила појединачна акта којима се утврђује право на јубиларну награду, износ јубиларне награде и одобрава исплата извршењем позиције финансијског плана и Одлуке о буџету на којој су планирани расходи за ове намене.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ да донесу општи акт којим би уредили исплату јубиларних награда; да исплату врше на основу појединачних аката за запосленог који уређује решења де по основу јубиларних награда одобравају и исплаћују на начин утврђен општим актом и на основу Решења о утврђивању и исплати јубиларних награда.

4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000

Укупно исказана средства за посланички (одборнички) додатак износе 4.072 хиљаде динара у оквиру раздела 1 - Скупштина општине.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.900	4.075	4.072	4.072	99,9	100,0
	Укупно за Општину:	3.900	4.075	4.072	4.072	99,9	100,0

1) Скупштина општине Темерин

Скупштина општине је одборнички додатак уредила Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Темерин⁵⁵, којом је утврдила накнаду одборника и чланова радних тела Скупштине за учешће у раду Скупштине и радних тела у износу 7.900 хиљада динара. **Како је објашњено у тачки 3. овог извештаја општина Темерин, исплата ове накнаде није прописана чланом 34. Статута општине Темерин који предвиђа исплату накнада одборницима за присуствовање седницама.**

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за одборнички додатак извршавају сагласно одредбама Статута.

4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове износе 49.137 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 45.990 хиљада динара, а на средства из додатних извора 3.147 хиљада динара. Стални трошкови из средстава буџета су исказани код директних корисника у износу од 13.782 хиљада динара, а код индиректних 35.355 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.900	1.992	1.988	14	0,7	0,7
2	Председник и Општинско веће	120	120	109	109	90,8	100,0
3	Општинска управа	11.000	11.157	11.148	11.148	99,9	100,0
4	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам	22.650	22.800	22.630	22.630	99,3	100,0

⁵⁵ „Службени лист општине Темерин“, број 1/2009

општине Темерин ⁶⁶							
Укупно за Општину:	51.406	51.886	49.137	47.163	90,9	96,0	

1) Скупштина општине

Скупштина општине је исказала расходе за сталне трошкове у износу од 1.988 хиљада динара, од чега се на допринос за коришћење вода односи 1.974 хиљаде динара плаћених на основу решења које је донело Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад о утврђивању накнаде за одводњавање за 2011. и 2012. годину. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Председник и општинско веће

Стални трошкови су у оквиру раздела 2. – Председник општине и Општинско веће, исказани у износу од 109 хиљада динара и односе се на трошкове интернета, услуге мобилних телефона и банкарске услуге. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Општинска управа

Стални трошкови Општинске управе исказани су у износу од 11.148 хиљада динара и односе се на трошкове платног промета и банкарских услуга (2.560 хиљада динара), енергетске услуге (2.762 хиљаде динара), комуналне услуге (2.045 хиљада динара) и услуге комуникација (2.808 хиљада динара).

У оквиру раздела 3. – Општинска управа, функција 410 – Општи економски и комерцијални послови, исказани су расходи по основу трошкова телефона, струје, закупа, грејања и комуналних услуга које је општина плаћала на основу непосредне примене члана 6. став 2. Закона о војној, радној и материјалној обавези⁵⁶, који прописује да органи аутономних покрајина и органи јединица локалне самоуправе имају обавезу да на територији своје надлежности, за потребе извршавања војне обавезе обезбеде просторне и техничке услове за рад територијалних органа Министарства одбране у складу са овим законом и средствима обезбеђеним у буџету за те намене. Општина Темерин је обезбедила простор у згради која је у власништву ЈКП „Темерин“ Темерин, које је вршило префактурисавање учешћа у заједничким трошковима и подносило захтев за плаћање општини Темерин.

Услуге комуникација у износу од 2.808 хиљада динара садрже услуге интернета, мобилних телефона и фиксне телефоније које пружају „Теленор“ ад Београд и „Телеком Србија“ ад Београд. Мобилни телефони се користе у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона⁵⁷ који утврђује право коришћења као и лимите потрошње за изабрана, постављена и запослена лица. Прекорачење лимита се обуставља од плате на основу сагласности дате у посебној изјави коју потписује лице коме је додељено право коришћења мобилног телефона која је саставни део Правилника.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала расходе за услуге телефона, струје, закупа, грејања и комуналних услуга у износу од 517 хиљада динара, који се односе на Министарство Одбране, а исказала их као извршење апропријације Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру,

Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин да буџет планирају и расходе и издатке извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском

⁵⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2009 и 95/2010

⁵⁷ „Службени лист општине Темерин“, број /2010 и /2012

класификацијом која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је исказала расходе по основу сталних трошкова у износу од 22.730 хиљада динара, од чега се на јавну расвету односи 14.255 хиљада динара, а на комуналне услуге 5.487 хиљада динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.9. Трошкови путовања- конто 422000

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 3.192 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.649 хиљада динара, а на средства из додатних извора 1.543 хиљада динара. Трошкови путовања директних корисника износе 1.371 хиљада динара, а индиректних 1.821 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	100	100	93	93	93,0	100,0
2	Председник и Општинско веће	270	283	282	282	99,6	100,0
3	Општинска управа	1.000	1.000	996	996	99,6	100,0
4	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	1.401	1.401	1.313	1.313	93,7	100,0
	Укупно за Општину:	6.187	3.200	3.192	3.192	99,8	100,0

1) Општинска управа

Општинска управа је утрошила 996 хиљада динара за трошкове путовања, од чега се 833 хиљаде односи на трошкове службених путовања у земљи, а 163 хиљаде на трошкове службених путовања у иностранство конто 422200).

• Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Општинска управа је исказала трошкове службених путовања у земљи у износу од 833 хиљаде динара. Општина Темерин је трошкове службених путовања уредила Правилником о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима Општине⁵⁸ чији је доносилац Председник општине.

• Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Општинска управа је исказала трошкове службених путовања у иностранство у износу од 163 хиљаде динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) Предшколска установа „Вељко влаховић“

Предшколска установа је исказала 1.313 хиљада динара за трошкове путовања који се у целисти односе на путовања у земљи на основу Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених у Предшколској установи „Вељко Влаховић“. Трошкови путовања деце у оквиру организованих екскурзија извршени су у износу од 855 хиљада динара на основу Уговора са „Бечејпревоз“ доо Бечеј, закљученог након спроведеног поступка јавне

⁵⁸ „Службени лист општине Темерин“, број 7/2009

набавке. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 84.057 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 42.325 хиљада динара, а на средства из додатних извора 41.732 хиљаде динара. Услуге по уговору директних корисника износе 72.014 хиљада динара, а индиректних 1.821 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.500	4.318	3.890	3.456	80,0	88,8
2	Председник и Општинско веће	8.000	8.000	7.843	5.393	67,4	68,8
3	Општинска управа	60.707	63.260	60.080	66.908	105,8	111,4
4	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“	2.600	2.950	2.448	2.448	83,0	100,0
	Укупно за Општину:	84.581	87.300	84.057	88.001	100,8	104,7

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 7.193 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000 и групи конта 416000.

1) Скупштина општине

Скупштина општине је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 3.890 хиљада динара, од чега се на стручне услуге односи 2.675 хиљада динара, а на трошкове репрезентације 826 хиљаде динара.

• Трошкови стручних услуга – конто 423500

Трошкови стручних услуга се односе на накнаде за рад радних тела (комисија и савета) и на накнаде председнику Скупштине општине и заменику председника Скупштине. Накнаде за рад радних тела које је основала Скупштина општине износе 1.081 хиљаду динара. На разделу 1. - Скупштина општине, евидентиране су и накнаде за рад радних тела које је основао Председник општине и Општинско веће у износу од 365 хиљада динара.

Током претходног сазива, функционери председник Скупштине и три заменика председника Скупштине нису били на сталном раду у општини, већ су примали накнаду за рад на основу Закључка Општинског већа број: 06-1/2008-96-17/2-01 од 08.10.2008. године којим је утврђена накнада председнику Скупштине у износу од 40 хиљада динара, а заменику председника Скупштине у износу од 20 хиљада динара. Укупно исплаћена накнада наведеним функционерима износи 1.190 хиљаде динара. Закључком Општинског већа број: 06-1/2012-98-10-01 од 16.08.2012. године одобрена је исплата посебне накнаде председнику скупштине, који је у новом сазиву био у сталном радном односу, у висини од 15% месечне плате председника Скупштине општине почев од 23.07.2012. године по основу сложености и одговорности. Укупно исплаћена посебна накнада (за три месеца 2012. године) коју је примао председник Скупштине који је у сталном радном односу у општини износи 69 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала расходе за стручне услуге у разделу 1. – Скупштина општине више за 365 хиљада динара, а расходе за стручне услуге у разделу 2. – Председник општине и Општинско веће, мање за исти износ, што је супротно члану 29.

Закон о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- извршила и евидентирала као трошкове стручних услуга накнаду председнику Скупштине који је на сталном раду, која је по својој природи плата, у износу од 69 хиљада динара за три месеца, на основу акта чији правни није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) више за 69 хиљада динара, а плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за 59 хиљада динара и доприносе на терет послодавца (конто 412000) мање за 10 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за стручне услуге планирају, извршавају и евидентирају као расход органа у чијој надлежности је образовање појединих радних тела и да накнаде функционерима исплаћују у складу са законским и другим прописима.

• **Трошкови репрезентације – конто 423700**

Трошкови репрезентације Скупштине општине исказани су у износу од 826 хиљада динара, од чега је за трошкове пића за манифестацију „Пасуљијада 2012“ плаћено 323 хиљаде динара на основу рачуна број: 0857/1 од 11.06.2012. године који је испоставио ЈКП „Темерин“ Темерин. Рачун је оверен од стране члана Општинског већа задуженог за финансије у чијој надлежности није оверавање веродостојности рачуна којима се преузимају обавезе. Рачуни су плаћени без одлуке надлежног органа којом се одобрава и утврђује трошковник за ову манифестацију нити начин правдања утрошених средстава. Општина Темерин је у 2012. години извршавала расходе за трошкове репрезентације без донетог општег акта који уређује право и начин извршења ових расхода. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Темерин је донет у току ревизије, дана 19.06.2013.године.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Темерин:

- није општим актом уредила право, начин и основ извршења расхода за трошкове репрезентације,

- извршила и евидентирала као трошкове репрезентације средства у износу од 323 хиљаде динара без доношења акта којим се одобрава финансирање манифестације „Пасуљијада 2012“ према програму и одобреном трошковнику као и детаљно уређеним начином правдања утрошених средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да обрачун и евидентирање расхода које се односе на финансирање манифестација врше на основу акта којим се одобрава финансирање програма у складу са законским и другим прописима.

2) Председник и Општинско веће

Председник и Општинско веће су исказали расходе за услуге по уговору у износу од 7.843 хиљаде динара од чега су трошкови стручних услуга 3.235 хиљада динара, трошкови репрезентације 3.357 хиљада динара, остале опште услуге 1.065 хиљада динара, административне услуге 137 хиљада динара и услуге информисања 49 хиљада динара.

• **Трошкови стручних услуга – конто 423500**

Закључцима Општинског већа број: 06-1/2008–96-17/2-01 од 08.10.2008. године и број: 06-1-2012-112-8-01 од 14.09.2012. године утврђена је накнада члановима Општинског већа у износу од 40 хиљада динара и помоћницима председника општине у износу од 20 хиљада динара који нису на сталном раду у општини. Укупно исплаћена накнада износи 3.127 хиљада динара и то: накнада члановима Општинског већа 928 хиљада динара, накнада помоћницима председника општине 1.982 хиљаде динара и накнада саветнику председника општине 217 хиљада динара. Накнада помоћницима председника општине, по својој природи, представља плату јер се помоћници председника општине постављају заснивањем радног односа на радна места утврђена актом о систематизацији (шире објашњено у тачки 3. овог извештаја). Саветник председника општине је именован решењем председника општине број: 06-1/2012-115-2-01 од 24.07.2012. године.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- платила и евидентирала као трошкове стручних услуга накнаду помоћницима председника општине у укупном износу од 1.982 хиљаде динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) више за 1.982 хиљада динара, плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за 1.681 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца мање за 301 хиљада динара (конто 412000), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- платила и евидентирала као трошкове стручних услуга накнаду саветнику председника општине у износу од 217 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи који не прописује постављење саветника председника општине и на тај начин поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за трошкове стручних услуга извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу аката чији је правни основ у складу са законским и другим прописима.

• Трошкови репрезентације – конто 423700

Расходи за трошкове репрезентације Председника и Општинског већа исказани су у износу од 3.357 хиљада динара, од чега се на конзумацију јела и пића односи 2.805 хиљада динара, на штампање рекламног материјала 332 хиљаде динара и на остало 220 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала трошкове репрезентације у износу од 2.805 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која није потписом одговорног лица верификована као суштински, формално и рачунски исправна нити је наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да средства репрезентације извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује пословну промену насталу у складу са општим актом о репрезентацији

и која је верификована као исправна у формалном, рачунском и суштинском смислу.

• Остале опште услуге – конто 423900

Остале опште услуге су исказане у износу од 1.065 хиљада динара, од чега се на посебну накнаду председнику општине и заменику председника општине односи 833 хиљаде динара. Закључком Општинског већа број: 06-1-2008-96-17/8-01 од 08.10.2008. године одобрена је исплата посебне накнаде председнику општине у висини од 45% месечне плате председника општине и заменику председника општине у висини од 25% месечне плате заменика председника општине „по основу сложености и одговорности посла који обављају“. Обрачуната и исплаћена посебна накнада председнику општине и заменику председника општине је по својој природи расход за плате, додатке и накнаде и за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- исплатила и евидентирала као остале опште услуге средстава у износу од 833 хиљаде динара по основу посебне накнаде председнику општине и заменику председника општине на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁵⁹, који у члану 4. утврђује да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, а у члану 9. утврђује коефицијент за плате изабраних лица у јединицама локалне самоуправе. Поступајући на наведени начин општина Темерин је 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- евидентирала расходе за опште услуге (конто 423900) више за 833 хиљаде динара, а плате додатке и накнаде (конто 411100) мање за 706 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца мање за 127 хиљада динара (конто 412000), што је супротно члану је 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да преиспитају и ускладе акта којима уређују примања изабраних лица са законским и другим прописима који прописују плате и накнаде изабраним лицима.

3) Општинска управа

Општинска управа је исказала 60.080 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се на административне услуге односи 21.667 хиљада динара, на компјутерске услуге 14.425 хиљада динара, на трошкове репрезентације 3.269 хиљада динара, на остале опште услуге 17.764 хиљаде динара, на услуге образовања и усавршавања запослених 358 хиљада динара, услуге информисања 1.775 хиљада динара и на стручне услуге 822 хиљаде динара.

• Административне услуге – конто 423100

Општинска управа је исказала административне услуге у износу од 21.667 хиљада динара по основу накнада за обављене послове по уговорима о делу. Највећи део ових средстава утрошен је за уговоре о делу које се односе на лица ангажована у овину пројекта „Vojvodina metal Cluster – VMC“ у износу од 8.950 хиљада динара и у пројекту „Дневни центар“ у износу од 6.474 хиљаде динара. Остали уговори о делу су закључени за послове одржавања чистоће, уручивање решења и разношење уплатница и за оверу потписа приликом одржавања избора.

⁵⁹ “Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 92/2011

Општина Темерин је извршила и евидентирала расходе по основу административних услуга у износу од 3.303 хиљаде динара по основу уговора о делу којима су уговорени послови који су систематизовани актом општине о систематизацији, што је супротно члану 199. Закона о раду који прописује да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и на тај начин поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да уговоре о делу закључују за обављање послова који су ван делатности општине.

• **Компјутерске услуге – конто 423200**

Општинска управа је извршила компјутерске услуге у износу 14.425 хиљада динара, од чега је за имплементацију ERP софтвера из средстава пројекта „Vojvodina metal Cluster – VMC“ платила 12.141 хиљада динара предузећу „Faust soft & design“ доо Нови Сад, на основу Уговора број: 8/2011 од 15. 03. 2012. године. ЕРП софтвер се инсталира предузећима која послују у оквиру пројекта „Vojvodina metal Cluster“ који је финансиран из средстава Европске уније и подлеже контроли и ревизији даваоца средстава.

Предузећу „ЦСА“ ад Нови Сад плаћено је 1.110 хиљада динара за одржавање апликативног софтвера по уговору број: 194006 од 05.10.1994. године који је раскинут у 2013. години. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Трошкови репрезентације – конто 423700**

Општинска управа је извршила расходе за трошкове репрезентације у износу од 3.269 хиљада динара, за које у 2012. години није општим актом прописала право, начин и основ за настајање трошкова репрезентације.

Закључком Општинског већа број: 06-1/2011-175-3-01 од 28.11.2011. године одобрена су средства за поклон запосленима у облику ваучера у износу од осам хиљада динара по запосленом за куповину робе у неком од малопродајних објеката на подручју општине Темерин, а Закључком број: 06-1/2012-16-1/1-01 од 29.02.2012. године одобрена су средства за поклон запосленим женама у облику ваучера у износу од четири хиљаде динара по особи.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала расходе за трошкове репрезентације за поклоне запосленима поводом Нове године и Дана жена у укупном износу од 852 хиљаде динара, на основу аката који нису сагласни са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁶⁰ 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, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да исплату давања која имају третман награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.

• **Остале опште услуге – конто 423900**

Општинска управа је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 17.701 хиљаду динара. Највећи удео у овим расходима имају расходи који се односе на „Vojvodina metal Cluster“ пројекат, као што су имплементација система управљања квалитетом, промоција пројекта и слично који у тестираном узорку износе 10.761 хиљада динара.

⁶⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

Општина Темерин је потписала Уговор о донацији број 2010/258-095 од 28.02.2011. године са Европском унијом у вези имплементације пројекта „Vojvodina metal Cluster“. Уговорено време трајања објекта је од 01.03.2011. године до 28.05.2013. године. Пројекат је освојио треће место на европском такмичењу најбољих ИПА пројеката у 2013. години (European Projects Awards IPA 2013), коју додељује Европска пројектна Асоцијације.

Увидом у Одлуку о буџету утврдили смо да је финансирање пројекта „Vojvodina metal Cluster“ планирано у оквиру раздела 3 – Општинска управа, глава 1 – Пројекат „Vojvodina metal Cluster“, функција 480 – Економски послови – истраживање и развој у укупном износу од 57.292 хиљаде динара, од чега се на средстава буџета односи 16.272 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 41.020 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну је исказано извршење из средстава буџета у износу од 1.614 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 1.524 хиљаде динара, а из средстава из додатних извора 35.001 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 63.452 хиљаде динара што је 193,1% у односу на претходну годину. Најзначајније повећање је исказано код ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам“ Темерин која је извршила ове расходе у износу од 34.930 хиљада што је 199,0% више него у претходној години.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.100	26.589	24.486	18.520	69,7	75,6
2	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“	40.000	38.600	34.911	34.911	90,4	100,0
	Укупно за Општину:	70.585	69.776	63.433	57.467	82,4	90,6

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 1.000 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 451000.

1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 24.486 хиљада динара које се односе на услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.323 хиљаде динара, остале медицинске услуге у износу од 89 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 5.373 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 17.701 хиљада динара.

- Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности конзерваторско-реставраторских радова на објекту „Вајат“ етно-парк „Брвнара“ у Бачком Јарку закључен је уговор са „Цакић инжењеринг“ доо Нови Сад. Расходи у износу од 868 хиљада динара су извршени на основу привремених и окончане ситуације и приложене спецификације радова.

На основу закључка Општинског већа⁶¹ одобрена су средства Фудбалском клубу „Слога“ Темерин за радове на санацији крова на објекту свлачионице који прокишњава. Средства за ове намене у износу од 300 хиљада динара су пренета на основу предрачуна који је Општинској управи Темерин испоставила СТР „Cit comerc“

⁶¹ Број: 06-1/2012-020-279-01 од 27.12.2012. године

ПР Темерин. У току ревизије нам је презентован рачун број: 1545/2012 од 31.12.2012. године који је испоставио СТР „Cit komerc“ ПР Темерин. По својој природи наведени расходи представљају дотације осталим непрофитним институцијама у области спорта чије финансирање уређује Закон о спорту⁶².

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин

- расходе за услуге спорта (конто 424200) исказала више за 300 хиљада динара, а дотације непрофитним организацијама (конто 481000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе евидентирају на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да расходе извршене на основу предрачуна евидентирају као даје авансе како би обезбедили поуздану и веродостојну евиденцију према стварној природи пословне промене.

- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

На основу Уговора о извођењу радова на уклањању барске и акватичне вегетације са ВДП „Шајкашка“ ДП Нови Сад који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, општина Темерин је извршила расходе у износу од 1.804 хиљаде динара. Поступак јавне набавке није спроведен јер је Наредбом о утврђивању Оперативног плана за одбрану од поплава за 2012. годину⁶³, коју је донео министар пољопривреде, шумарства и водопривреде, утврђено да је за мелирационо подручје „Горњи Дунав“ (ГДШ 117.), које обухвата и општину Темерин, надлежно предузеће ВДП „Шајкашка“ Нови Сад.

На основу Уговора о пружању услуга који је закључен са ЈКП „Темерин“ Темерин, општина Темерин је извршила расходе за услуге очувања животне средине - сечење и уклањање стабла и кошење траве, у износу од 1.229 хиљада динара на основу достављених рачуна и оверених радних налога.

На основу закљученог тројног Уговора о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији општине Темерин између општине Темерин, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за заштиту животне средине, пренета су средства у износу од 900 хиљада динара ЈКП „Темерин“ Темерин.

Општина Темерин је Градској самоуправи Морахалом, лидеру пројекта, пренела средства у износу од 614 хиљада динара као учешће у финансирању пројекта „Заједничка заштита природних вода и животне средине кроз успостављање веће територијалне сарадње на пољу водопривреде у прекограничној регији“.

Општина Темерин је извршила расходе за геодетске услуге у износу од 540 хиљада динара по основу достављених фактура за извршене геодетске услуге.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

- Остале специјализоване услуге – конто 424900

Општина Темерин је, са Покрајинским секретаријатом за рад, запошљавање и равноправност полова, Аутономна покрајина Војводина, дана 29.02.2012. године, закључила Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања, у циљу спровођења Локалног акционог

⁶² „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011 и 99/2011- др. закон

⁶³ „Службени гласник Републике Србије“, број 7/2012

плана запошљавања. За програм приправништва, Покрајински секретаријат је издвојио средства у износу од 2.000 хиљаде динара, а локална самоуправа у износу од 2.500 хиљада динара. Општина Темерин је након расписаног јавног позива за доделу субвенција за стручно оспособљавање и запошљавање приправника, са 20 послодаваца закључила посебан Уговор о међусобним правима и обавезама у реализацији програма стручног оспособљавања и запошљавања приправника. У току ревизије нам је достављена рачуноводствена документација којом се доказује наменско трошење одобрених и пренетих субвенција.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 4.332 хиљаде динара, а субвенције приватним предузећима (конто 454000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за подстицај запошљавања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Темерин је извршила расходе за остале специјализоване услуге на основу Уговора о јавној набавци услуга израде пројекта изведеног стања за накнадно издавање грађевинске дозволе за изградњу спортске хале у Бачком Јарку⁶⁴ у износу од 2.334 хиљаде динара, на основу испостављеног рачуна од стране „CON-BAU“ доо Суботица. Према информацији буџетског инспектора, Спортска хала „Бачки Јарак“ се води у пословним књигама месне заједнице „Бачки Јарак“ као објекат у припреми чија је вредност 69.386 хиљада динара. На основу члана 18. Закона о јавној својини носиоци права јавне својине могу бити само Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, а месне заједнице имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- расходе за специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 2.334 хиљаде динара, а издатке за пројектну документацију (конто 511400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- извршила издатке за израду пројектне документације за објекат спортске хале у Бачком Јарку који није евидентирала у својим пословним књигама као имовину на којој је носилац права својине, нити је актом надлежног органа дала право коришћења месној заједници Бачки Јарак.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да евидентирање пословних промена врше према стварној природи пословне промене и да евидентирају јавну својину у складу са Законом о јавној својини.

Општина Темерин је 06.12.2010. године закључила са Агенцијом за развој општине Темерин (јавном агенцијом чији је оснивач општина Темерин) Уговор о реализацији пројекта „Модерни услужни центар општине Темерин“ чија је вредност 4.226 хиљада динара. Општина Темерин је исплатила износ од 1.630 хиљада динара у 2010. години евидентирајући га као расходе по основу текућих субвенција на конту 451100. У 2012. години је исплаћен преостали део уговорених средстава у износу од

⁶⁴ Број: 404/3 од 14.03.2012.године

2.596 хиљада динара без достављања рачуна односно извештаја о реализацији уговорених послова који је евидентиран на конту 424900 - Остале специјализоване услуге.

Општина Темерин је расходе за остале специјализоване услуге у износу од 2.596 хиљада динара извршила без веродостојне рачуноводствене документације о извршењу уговорене обавезе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе извршавају на основу рачуноводствене документације из које проистиче уверење да је уговорена обавеза извршена.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 34.930 хиљада динара и односе се на услуге одржавања аутопутева у износу од 30.591 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 2.023 хиљаде динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 2.283 хиљаде динара.

- Услуге одржавања аутопутева - конто 424400

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је спровела поступак јавне набавке велике вредности – отворени поступак, са процењеном вредношћу од 21.000 хиљаде динара за извођење радова у општини Темерин на редовном одржавању улица и периодично одржавање улица и некатегорисаних путева. Приспеле су три понуде које су исправне, одговарајуће и неприхватљиве јер прелазе процењену вредност. ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је прихватила најнижу понуђену вредност јер су за то постојала планирана средства која су преусмерена за извршење ове набавке. ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је закључила Уговор о извођењу радова у општини Темерин на редовном одржавању улица и периодичном одржавању улица и некатегорисаног пута број: 4-28 дана 15.03.2012. године са „Catago constructions“ доо Рума за одржавање улица, у износу од 24.880 хиљада динара без ПДВ. Исплате су извршене на основу испостављених ситуација, уз које су прилагани извештаји о извршеним радовима. Укупно су исплаћена средства у износу од 30.016 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500

На основу Уговора о финансирању зимске службе на подручју општине Темерин за зиму 2012/2013 године, са ЈКП „Темерин“ Темерин, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је, на основу испостављених рачуна и радних налога, платила 2.023 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

На основу Уговора за одржавање атмосферске канализације број: 4-258 од дана 29.12.2011. године, са „Лукач-путеви“ доо Темерин, ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је, по основу испостављених ситуација и извештаја о извршеним радовима, платила 1.797 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 18.759 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 17.716 хиљада динара, а на средства из додатних извора 1.043 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне

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

кориснике се односи 7.459 хиљада динара, а на индиректне кориснике 11.300 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	7.460	7.460	7.460	100,0	100,0
2	ЈП "Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин"	6.000	7.250	7.248	7.248	100,0	100,0
3	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	1.550	1.550	972	972	62,7	100,0
	Укупно за Општину:	16.445	19.155	18.759	18.759	97,9	100,0

1) Општинска управа

Општинска управа је евидентирала 7.460 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу уговора са ЈКП „Темерин“ Темерин, плаћене су текуће поправке и одржавање јавне расвете у износу од 1.756 хиљада динара. На основу уговору број: 404/17 са „Видоградњом“ доо Темерин из 2011. године и уговора број: 404/5 од 23.03.2012. године, плаћени су радови на адаптацији дела објекта у Новосадској 352. Темерин, за потребе Омладинског клуба – Канцеларија за младе и Галеријски простор у износу од 2.067 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ евидентирала је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 7.248 хиљада динара, од чега је, за радове на постављању хоризонталне и вертикалне сигнализације утрошено 6.631 хиљада динара након спроведених јавних набавки и уговорених радова са СЗР „Стрела“ ПР Лединци и „Селма“ доо Суботица и „Сигнал“ доо Сомбор. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.13. Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 12.232 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 11.165 хиљада динара, а на средства из додатних извора 12.261 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 8.069 хиљада динара, а на индиректне кориснике 15.357 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.639	6.477	6.489	6.489	100,2	100,0
2	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	13.610	13.610	13.074	13.074	96,1	100,0
	Укупно за Општину:	23.775	24.112	23.426	23.426	97,2	100,0

1) Општинска управа

Општинска управа је евидентирала расходе за материјал у износу од 6.489 хиљада динара, од чега се на административни материјал односи 2.907 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање 1.161 хиљада динара и на материјал за саобраћај 1.262 хиљада динара.

На основу презентованих докумената, утврдили смо да је општина Темерин:

- набавку горива за службена возила вршила на основу закљученог уговора са „НИС“ ад Нови Сад од 24.08.2011. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, како је објашњено у тачки 4.1.6.,

- потрошњу горива службених возила није уредила општим актом нити је на основу утврђених норматива пратила потрошњу горива по возилу.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да општим актом уреде потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње горива по возилу, да месечно утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе и да спроведу активности у циљу усклађивања потрошње са нормативима.

2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ је исказала расходе за материјал у износу од 13.074 хиљада динара, од чега је материјал за одржавање и угоститељство исказан у износу од 8.998 хиљада динара. Предшколска установа „ Вељко Влаховић“ је спровела јавну набавку у отвореном поступку по партијама за набавку прехранбених производа потребних за исхрану деце. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.700	2.700	2.408	2.408	89,2	100,0
	Укупно за Општину:	2.700	2.700	2.408	2.408	89,2	100,0

На основу Уговора о наменском кредиту са „Banca Intesa“ ad Beograd , у 2012. години је извршено 2.295 хиљада динара, а на основу Уговора са „Нуро Alpe Adria leasing“ ad Beograd је извршено 113 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани*

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима – конто 451000

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 86.992 хиљаде динара што је повећање за 169,4% у односу на 2011.годину у којој су извршене субвенције у износу од 32.286 хиљада динара. Учешће субвенција у укупним расходима је 12,6% што је значајно повећање у односу на 2011.годину када је учешће субвенција у укупним расходима износило 7,0%.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	87.140	87.140	86.992	85.992	98,7	98,9
	Укупно за Општину:	87.140	87.140	86.992	85.992	98,7	98,9

Преглед корисника субвенција према намени субвенција дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Корисник	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупно: (2+3)	% учешћа
1	2	3	4	5
ЈКП „Темерин“ Темерин	23.400	59.102	82.502	23,0%
Агенција за развој општине Темерин	4.490		4.490	5,2%
Укупно:	27.890	59.102	86.992	100,0%

ЈКП „Темерин“ је остварило субвенције у укупном износу од 82.502 хиљаде динара које су планиране и извршене у разделу 3., на функцији 620 - Развој заједнице и 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (Буџетски фонд за заштиту животне средине).

**• Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –
конто 451100**

Текуће субвенције су извршене у износу од 27.890 хиљада динара, од чега се на ЈКП „Темерин“ односи 23.400 хиљада динара, а на Агенцију за развој општине Темерин 4.490 хиљада динара.

На основу усвојеног Програма пословања ЈКП „Темерин“ Темерин за 2012.годину, који је Скупштина општине усвојила 22.12.2011. године и Одлуке о буџету општине Темерин за 2012.годину, општина је закључила Уговор број: 390/2012 од 25.01.2012. године и Анекс број: 4048/2012 од 28.09.2012. године о одобравању субвенција које ће преносити у дванаест месечних рата. Увидом у Програм пословања утврдили смо да садржи планиране субвенције у износу од 29.700 хиљада динара, а не садржи детаљно описан програм коришћења субвенција као ни циљеве који се желе постићи. У поступку ревизије смо утврдили да је пренос субвенција извршен на основу захтева за пренос без приложене рачуноводствене документације.

На основу информација одговорних лица утврдили смо да је општина Темерин, у складу са одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима, који је на снази од 25.12.2012.године, доносила посебне програме о коришћењу субвенција.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је општина
Темерин:**

- планирала субвенције у Одлуци о буџету за 2012. годину у износу од 20.000 хиљада динара који није усаглашен са износом планираних субвенција у Програму пословања ЈКП „Темерин“ за 2012. годину који износи 29.700 хиљада динара,

- пренела и евидентирала текуће субвенције ЈКП „Темерин“ Темерин у износу од 20.000 хиљада динара на основу захтева уз који није достављена рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење субвенција, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин да надзиру припрему
Програма пословања ЈКП „Темерин“ Темерин у делу планирања субвенција за
одређену намену у износу који мора бити усаглашен са Одлуком о буџету; да
субвенције извршавају за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене
документације.**

ЈКП „Темерин“ је остварио текуће субвенције извршењем апропријације планиране у оквиру раздела 3., глава 1. која се односи на Буџетски фонд за заштиту животне средине (основан 07.12.2009. године Решењем о образовању Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Темерин⁶⁵). Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2012. годину донело је Општинско веће 01.11.2011.године, на који је дана 27.02.2012. године Министарство животне средине, рударства и просторног планирања дало сагласност.

Текуће субвенције су извршене преносом ЈКП „Темерин“ за следеће намене:

- уклањање дивље депоније у Бачком Јарку у износу од 1.000 хиљада динара,
- зоохигијенску службе у износу од 2.000 хиљада динара и

⁶⁵ “Службени лист општине Темерин“, број 16/2009

- пројекат „Темерински базен“ у износу од 400 хиљада динара.

Општина Темерин је пренела средства ЈКП „Темерин“ Темерин у износу од 1.000 хиљада динара по основу радова на уклањању дивље депоније у Бачком Јарку и евидентирала их као текуће субвенције. На основу члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, субвенције су „текући пренос средстава која се преносе примаоцима за подстицаје производње и пружање услуга“. **Расходи за финансирање радова на уклањању депоније, немају карактер субвенција с обзиром да је општина ангажовала ЈКП „Темерин“ за вршење конкретних радова.**

Општина Темерин је, дана 29.12.2011. године, закључила Уговор са ЈКП „Темерин“ Темерин о финансирању обављања послова Зоохигијенске службе. Чланом 2. овог Уговора је утврђена вредност уговора у износу од 2.000 хиљада динара, које ће се преносити у току 2012.године у дванаест месечних рата. Увидом у достављене захтеве утврдили смо да није приложена рачуноводствена документација на основу које се утврђује да ли су средства наменски утрошена. На основу информација одговорних лица, ЈКП „Темерин“ Темерин је закључио Уговор о пружању зоохигијеничарских услуга са Јавном агенцијом за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас за услуге према важећем ценовнику. У току ревизије смо добили информацију да је ЈКП „Темерин“ за зоохигијеничке услуге у 2012. години исплатила 108 хиљада динара Јавној агенцији за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас. Накнаде штете трећим лицима у 2012. години су исплаћене у износу од 2.142 хиљаде динара док у 2011. години ови трошкови нису теретили ЈКП „Темерин“ Темерин.

Пројекат „Темерински базен 2012 – унапређење перформанси базенских комплекса, увођење савременог информационог система“ је спроведен уз суфинансирање од стране Аутономне Покрајине Војводина у износу од 400 хиљада динара, по основу закљученог Уговора о додели подстицајних средстава за реализацију пројекта између општине Темерин и Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова и донетог Решења о одобравању средстава општини Темерин. Реализацију пројекта је спровео ЈКП „Темерин“ Темерин. На основу објашњења одговорних лица из ЈКП „Темерин“, укупна вредност пројекта износи 835 хиљада динара, од чега је 400 хиљада динара плаћено из трансферних средстава Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова. Увидом у намену утрошених средстава утврдили смо да се односи на опрему за бежичну мрежу (747 хиљада динара) и израду интернет презентације.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- расходе за текуће субвенције за уклањање дивљих депонија (конто 451100) исказала више за 1.000 хиљада динара, а расходе за специјализоване услуге (конто 424600) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- расходе за текуће субвенције за плаћање зоохигијеничке службе у износу од 2.000 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- расходе за текуће субвенције за имплементацију опреме за бежични интернет (конто 451100) исказала више за 400 хиљада динара, а расходе за капиталне субвенције (конто 451200) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да субвенције јавним предузећима извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном плану и класификационом оквиру за буџетски систем.

• Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200

Капиталне субвенције су у 2012. години извршене у износу од 59.102 хиљаде динара. Корисник капиталних субвенција је ЈКП „Темерин“ за следеће намене:

- санацију депоније чврстог комуналног отпада у општини Темерин у износу од 57.914 хиљада динара и

- за израду главног пројекта за изградњу и опремање Центра за сакупљање отпада у општини Темерин у износу од 1.188 хиљада динара.

ЈКП „Темерин“ Темерин је спровео поступке јавне набавке радова и јавне набавке услуга стручног надзора на извођењу ових радова. По окончању поступка закључени су: Уговор и Анекс уговора са Водопривредним предузећем „Ћуприја“ ад Ћуприја са уговореном вредношћу радова у износу од 54.344 хиљаде динара са ПДВ и Уговор са „Хидрозавод ДТД“ ад Нови Сад са уговореном вредношћу услуга у износу од 1.416 хиљада динара са ПДВ.

ЈКП „Темерин“ Темерин је ради спровођења поступка јавне набавке радова закључило Уговоре о делу са шест лица за рад у Комисији за спровођење поступка јавне набавке велике вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да је уз захтеве за пренос средстава општини Темерин достављена документација за правдање само дела пренетих средстава у износу од 28.988 хиљада динара (за плаћање друге привремене ситуације и окончане ситуације за радове у износу од 27.836 хиљада динара, надзора у износу од 956 хиљада динара и накнада члановима Комисије за јавне набавке у износу од 196 хиљада динара), док је пренос преосталог износа субвенција извршен без приложене рачуноводствене документације.

У току ревизије нам је презентована рачуноводствена документација ЈКП „Темерин“ Темерин на основу које се правда наменско трошење субвенција.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 110.198 хиљада динара, што је 159,3 % више у односу на 2011. годину.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	113.579	114.129	110.198	104.701	91,7	95,0
	Укупно за Општину:	113.579	114.129	110.198	104.701	91,7	95,0

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 1.272 хиљаде динара на основу расхода евидентираних на групи конта 472000.

• Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 87.448 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању, социјалној заштити и здравственој заштити.

Основно образовање је финансирано у износу 53.406 хиљада динара, од чега се на сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, накнаде трошкова за запослене и награде за запослене односи 6.155 хиљада динара (85,1 % укупних текућих трансфера). Текући трансфери за сталне трошкове у износу од 26.924 хиљаде динара су

исплаћени на основу достављених рачуна. У оквиру сталних трошкова ревидирали смо пренета средства Основној школи „Петар Кочић“ Темерин, за трошкове закупа спортске хале у износу од 4.000 хиљада динара на основу испостављених рачуна ЈКП „Темерин“ Темерин. У току ревизије нам није презентован Уговор о закупу спортске хале који регулише висину закупа као и међусобна права и обавезе.

Текући трансфери школама за текуће поправке и одржавања извршени су у износу од 4.637 хиљада динара на основу достављених предрачуна извођача радова. У поступку ревизије нам је објашњено да школе уобичајено достављају предрачуна за плаћање текућих поправки и одржавања, а да накнадно не достављају авансне нити коначне рачуне.

Текући трансфери за превоз запослених на посао и са посла (маркице) у износу од 1.385 хиљада динара извршен је на основу достављених поруџбеница са списковима лица и профактурама, а да накнадно нису достављане фактуре превозника.

Средње образовање је финансирано у износу од 13.034 хиљаде динара од чега се на сталне трошкове односи 37,2%, накнаде трошкова запослених 13,3%, а на текуће поправке и одржавања 23,0%. Средња школа „Лукијан Мушицки“ Темерин је, на основу Уговора о јавној набавци за извођење грађевинских радова на учионици, закљученим са „Колонијапромет“ доо Темерин, у износу од 1.181 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.394 хиљаде динара са ПДВ, исплатила аванс од 70 %. За изведене радове је достављена фактура у уговореном износу, али не и Извештај о извршеним радовима или Записник о примопредаји, што је обавеза предвиђена закљученим Уговором.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала расходе за текуће трансфере основним школама за текуће поправке и одржавања у износу од 4.637 хиљада динара и за превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 1.385 хиљада динара, на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни рачун нити коначан рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

- извршила и евидентирала расходе за текуће трансфере Основној школи „Петар Кочић“ Темерин за закуп спортске хале, у износу од 4.000 хиљада динара без закљученог уговора о закупу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- извршила и евидентирала расходе за текуће трансфере по основу текућих поправки и одржавања Средњој школи „Лукијан Мушицки“ Темерин у износу од 1.394 хиљаде динара, без веродостојне документације којом би се уверили да су радови стварно извршени (извештај о извршеним радовима, записник о примопредаји, спецификација коначних радова), што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе извршавају и евидентирају на основу веродостојне документације, а у случају плаћања по основу предрачуна да обезбеде авансни или коначан рачун.

Текући трансфери осталим нивоима власти за финансирање социјалне заштите се извршавају на основу Одлуке о социјалној заштити на територији општине Темерин⁶⁶, коју је Скупштина општине донела на основу члана 209. Закона о социјалној

⁶⁶ „Службени лист општине Темерин“, број 9/2011, 11/2011

заштити⁶⁷, који прописује облике социјалне заштите који се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе. Наведеном Одлуком су, Центру за социјални рад у општини Темерин, поверени послови социјалне заштите за чије су финансирање планирана средства у буџету општине у износу од 17.741 хиљаде динара, од чега је за финансирање редовног рада Центра за социјални рад утрошено 15.119 хиљада динара (раздео 3. глава 12, функција 090- Социјална заштита неklasификована на другом месту), а за финансирање програма Становања у заштићеним условима – ФОСТЕР (раздео 3. глава 12, функција 070- Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту) утрошено је 1.918 хиљада динара.

Центар за социјални рад је 03.04.2012. године донео Програм рада и финансијски план за 2012. годину, усвојен од стране Скупштине општине Темерин дана 25.10.2012. године. Програм рада је усвојен након доношења Одлуке о буџету, али су Одлуком планирана средства у складу са Програмом и Изменама и допунама усклађени са Ребалансом.

Члан 32. Одлуке о социјалној заштити на територији општине Темерин прописује да на број и структуру стручних радника Центра за социјални рад потребних за извршење послова из ове Одлуке сагласност даје Општинско веће. У току ревизије није нам презентован акт којим се прописује број и структура стручних радника који се финансирају из буџета, као ни сагласност Општинског већа.

Увидом у документацију утврдили смо да је из буџета општине за финансирање плата за пет лица утрошено 4.193 хиљаде динара на основу захтева Центра за социјални рад са приложеним обрачуном. За обрачун коефицијената је примењена Уредба о коефицијентима за обрачун и плату запослених у јавним службама. Општина Темерин је за четири радника вршила исплату 100% износа плате, а за директора Центра за социјални рад 30% износа плате уз обрачунату стимулацију од 30% на прописани коефицијент плате.

Чланом 10. Одлуке о социјалној заштити на територији општине Темерин је прописано да право на накнаду трошкова превоза имају ученици средњих школа на редовном школовању која остварују право на дечији додатак, у висини до 50% месечне претплатне карте. Општина Темерин је пренела и евидентирала текуће трансфере Центру за социјални рад за накнаду трошкова превоза средњошколаца и деце ометене у развоју у износу од 4.749 хиљада динара. Приликом подношења захтева за пренос средстава, Центар за социјални рад је достављао фактуру превозника на укупан износ трошкова превоза, без приложених спискова корисника и решења којим се утврђују право на накнаду трошкова превоза.

Чланом 6. и чланом 7. Одлуке о социјалној заштити на територији општине Темерин је уређена исплата једнократне помоћи и тренутне новчане помоћи за отклањање изузетне тешке материјалне ситуације. Једнократна помоћ се одобрава и исплаћује на основу критеријума који су утврђени важећим законским прописима из области социјалне заштите, а тренутна новчана помоћ на основу критеријума које утврђује Колегијум Центра за социјални рад. Центар за социјални рад је у 2012. години извршио средства за једнократне помоћи и тренутне новчане помоћи у износу од 2.729 хиљада динара. Увидом у решења о једнократној помоћи, које доноси Директор Центра за социјални рад, утврдили смо да не садрже основ за одобравање једнократне помоћи, већ се само утврђује чињенично стање лица коме је признато право на једнократну помоћ.

Критеријуми за одобравање једнократних помоћи и тренутних новчаних помоћи нису детаљније уређени одговарајућим актом.

⁶⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Темерин:

– није усвојила Програм рада и финансијски план за 2012. годину Центра за социјални рад у складу роковима предвиђеним Законом о буџетском систему, па је до датума усвајања 25.10.2012. године извршавао расходе по трансферима осталим нивоима власти преносом средстава Центру за социјални рад без претходно дате сагласности на финансијски план,

– није донела акт којим се даје сагласност на број и структуру стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета,

– извршила трансфер средстава Центру за социјални рад по основу накнаде трошкова за превоз средњошколаца и деце ометене у развоју у износу од 4.749 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације која подразумева акт којим се утврђује право на накнаду трошкова превоза као и списак тих лица која су у конкретном месецу користила услуге превоза, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– није донела општи акт о ближим критеријумима и условима за коришћење посебне новчане помоћи.

Препоручујемо одговорним лицима Темерин да средства за Центар за социјални рад извршавају у складу са усвојеним Програмом рада и финансијским планом у складу са Законом о буџетском систему, да уреде послове, стручну спрему и број лица запослених у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета општине Темерин, и да ближе уреди критеријуме и услове доделе посебне новчане помоћи.

Општина Темерин је извршила текуће трансфере осталим нивоима власти за финансирање здравствене заштите Дому здравља „Темерин“ Темерин у износу од 3.337 хиљада динара.

Чланом 15. и 16. Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Дома здравља „Темерин“ на основу које је општина Темерин преузела оснивачка права од Републике Србије⁶⁸, прописано је да општина Темерин, као оснивач, даје сагласност на финансијски план и програм рада Дома здравља и да има право и обавезу да тражи подношење извештаја или информације о раду и пословању. У поступку ревизије смо утврдили да Дом здравља није доставио План рада са финансијским планом за 2012. годину, па су средства планирана Одлуком о буџету извршавана у току 2012. године без могућности вршења контроле наменског трошења средстава од стране одговорног лица општине Темерин.

Дом здравља „Темерин“ је 20.03.2013. године поднео Извештај о активностима за период јануар-децембар 2012. године, који је Скупштина усвојила дана 10.06.2013. године. Према поднетом Извештају, средства буџета су утрошена за плате лекара на специјализацији и једног возача и за реконструкцију зграде за РТГ службу. Плате запослених су исплаћене на основу члана 13. Закона о здравственој заштити⁶⁹ који прописује да општина може да обезбеди „бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач“. Расходи за плате су евидентирани у Дому здравља на буџетској класификацији 424 – Специјализоване услуге.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- планирала и извршавала расходе за финансирање Дома здравља „Темерин“ без донетог финансијског плана којим се јасно утврђује намена и износ потребних средстава из буџета општине Темерин, супротно члану 159. Закона о здравственој

⁶⁸ „Службени лист општине Темерин“, број 8/2013

⁶⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2005, 88/2010, 99/2010, 57/2011 и 119/2012

заштити и члану 15. и 16. Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Дома здравља „Темерин“ ,

- трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) исказала више за 3.337 хиљада динара, а дотације РФЗО (конто 464200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да финансирање Дома здравља „Темерин“ планирају и извршавају у складу са усвојеним Програмом рада са финансијским планом; да књижење пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• **Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200**

Укупно утрошена средства за капиталне трансфере осталим нивоима власти износе 22.750 хиљада динара од чега се на основно образовање односи 18.917 хиљада динара, на средње образовање 400 хиљада динара, а на здравствену заштиту 3.432 хиљаде динара.

Капитални трансфери за финансирање основног образовања се односе на капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 17.997 хиљада динара и на машине и опрему 920 хиљада динара.

Општина Темерин је, Основној школи „Кокаи Имре“ Темерин, пренела средства у износу од 1.250 хиљада динара за набавку прозора и врата, на основу испостављеног рачуна од Занатске радње „Пролић“ ПР Темерин. Основна школа „Кокаи Имре“ је имала обавезу спровођења поступка јавне набавке мале вредности. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да није спроведена јавна набавка.

Основна школа „Петар Кочић“ Темерин је као инвеститор закључила Уговор са Фондом за капитална улагања АПВ као финансијером и са „НС Градитељ“ доо Нови Сад као извођачем, ради извођења радова на доградњи школског објекта (II фаза) и доградњи, реконструкцији и промени намене објекта основне школе у предшколску установу (III фаза). Вредност уговорених радова по основу јавне набавке коју је спровео Фонд за капитална улагања АПВ износи 35.489 хиљада динара, а вредност извршених радова према окончаној ситуацији износи 37.085 хиљада динара. Општина Темерин је уговором преузела обавезу плаћања удела основне школе „Петар Кочић“, односно износ од 11.509 хиљада динара, а на основу изјаве Председника општине и обавезу која је изнад уговорене вредности, у износу од 1.596 хиљада динара. Општина Темерин је укупно преузела обавезу плаћања радова у износу од 13.105 хиљада динара, од чега су у 2012. години извршени издаци у износу од 11.312 хиљада динара. Општина Темерин је имала обавезу плаћања и пратећих трошкова у вези са техничким пријемом и пратећом документацијом око извођења радова. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани*

На основу предрачуна за набавку опреме за учионицу, извршени су капитални трансфери основној школи „Петар Кочић“ Темерин у износу од 276 хиљада динара, а да накнадно није достављен авансни односно коначни рачун.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- пренела и евидентирала расходе за капиталне трансфере основној школи „Кокаи Имре“ за капитално одржавање зграде у износу од 1.250 хиљада динара на основу извршене набавке радова без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама као и члану 56. Закона о буџетском систему,

– пренела и евидентирала расходе за капиталне трансфере основној школи „Петар Кочић“ Темерин за набавку опреме у износу од 276 хиљада динара на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни или коначни рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин као и одговорним лицима основних школа да, приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке и да у случају плаћања по основу предрачуна да обезбеде авансни или коначан рачун.

Капитални трансфери за финансирање здравствене заштите се односе на капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 3.432 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, Дом здравља је закључио Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова на реконструкцији дела приземља објекта Дома здравља „Темерин“ (РТГ одељење) са „Енергомонт“ доо Темерин. По основу окончане ситуације за извршене радове са спецификацијом радова и материјала извршен је пренос капиталних трансфера Дому здравља у износу од 3.025 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

– капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) исказала више за 3.432 хиљаде динара, а дотације организацијама обавезног социјалног образовања (конто 464200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да финансирање Дома здравља врше у складу са финансијским планом и да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту износе 17.584 хиљада динара у разделу Општинске управе.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.100	21.278	17.584	16.312	76,7	92,8
	Укупно за Општину:	21.100	21.278	17.584	16.312	76,7	92,8

Општина Темерин је врсту, право, критеријуме и начин остваривања накнада за социјалну заштиту прописала Одлуком о социјалној заштити на територији општине Темерин⁷⁰.

У следећој табели је дата спецификација накнада за социјалну заштиту према намени и акту на основу кога се исплаћује:

У хиљадама динара

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	ИЗНОС
Једнократне помоћи	Одлука о социјалној заштити на територији општине Темерин	1.234

⁷⁰ „Службени лист општине Темерин“ број 9/2011

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

Фонд за треће дете	Одлука о образовању Фонда за треће, четврто, пето и свако наредно дете	2.869
Трошкови боравка и исхране (школа "Милан Петровић" Нови Сад)	Закључак Општинског већа за одобравање средстава	370
Студентске стипендије	Одлука о стипендирању студената ⁷¹	3.476
Превоз ученика	Закључак о одобравању средстава за регресирање ђачких карата за ученике средњих школа са подручја општине Темерин	8.801
Превоз студената	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2012. годину	
Геронто домаћице	Правилник - описано код Центра за социјални рад конто 4631	85
Помоћ избеглим лицима	Захтев за надокнаду трошкова за избегла и прогнана лица који подноси Фонд за помоћ избеглим и расељеним лицима Комесаријату за избеглице Републике Србије и Општинској управи, уз приложене рачуне за наменско правдање средстава	659
Накнаде из буџета у случају смрти	Одлука о социјалној заштити на територији општине Темерин	90
УКУПНО		17.584

Накнада за социјалну заштиту је у Одлуци о буџету града општине Темерин за 2012. годину планирана и извршена у оквиру пет функција од којих се највећи износ односи на функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови (13.919 хиљада динара) и на функцију 040 – Породица и деца (2.869 хиљада динара).

Превоз ученика и студената је плаћен у износу од 8.801 хиљада динара, од чега се на превоз ученика средњих школа односи 7.649 хиљаде динара, а на превоз студената 1.152 хиљаде динара. У оквиру исказаних расхода евидентиран је порез на доходак грађана у укупном износу од 1.332 хиљаде динара који је Општинска управа обрачунала на основу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана као порез на друга примања физичких лица која нису запослена код послодавца.

Закључцима о одобравању средстава за регресирање ђачких карата за ученике средњих школа са подручја општине Темерин, Општинско веће је утврдило право на накнаду трошкова превоза ученицима средњих школа чије је седиште ван територије општине Темерин са регресираним износима појединачно по релацијама превоза. На основу поднетих пријава на јавни позив, сачињени су спискови ученика за сваку релацију који су достављени превозницима. Општина Темерин је извршила расходе за превоз ученика без спровођења поступака јавне набавке и закључивања уговора. Извршени расходи за ове намене по превозницима износе: ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад (3.104 хиљаде динара), „Бечеј превоз“ ад Бечеј (2.681 хиљада динара), „Севертранс“ ад Сомбор (454 хиљаде динара) и „Саобраћај“ ад Жабал (43 хиљаде динара).

На основу спроведеног конкурса Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој за регресирање превоза ученика средњих школа и студената у међуградском и међумесном саобраћају у 2012. години, општини Темерин су одобрена и пренета средства за регресирање превоза студената у износу од 968 хиљада динара. Решењем Председника општине утврђено је право на регресирање трошкова превоза лицима која испуњавају критеријуме које је прописао Покрајински секретаријат за

⁷¹ „Службени лист општине Темерин“ број 10/2009

науку и технолошки развој, на основу кога је вршен пренос средстава на текуће рачуне студената.

Општина Темерин је, чланом 8. Одлуке о социјалној заштити на територији општине Темерин, прописала право лица у стању тешког материјалног положаја *на посебну новчану помоћ* која се одобрава уз сагласност Општинског већа у висини од највише 50% просечне зараде у општини Темерин у месецу када се врши исплата. По својој природи право на посебну новчану помоћ је право на једнократну помоћ коју је општина одобравала и исплаћивала без укључивања Центра за социјални рад..

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила једнократне помоћи у износу од 1.272 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити који прописује да поступак за остваривање и исплату једнократних помоћи спроводи Центар за социјални рад, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- исказала расходе за накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) више за 646 хиљада динара, расходе за накнаду из буџета становање и живот (конто 472800) више за 205 хиљаде динара, расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) више за 403 хиљаде динара, расходе за накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600) више за 18 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463111) – Центар за социјални рад мање за 1.272 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу аката чији је правни основ усаглашен са законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са својим надлежностима.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета из Фонда за треће, четврто, пето и свако наредно дете су одобраване и исплаћене на основу Одлуке о образовању Фонда за треће, четврто, пето и свако наредно дете⁷². Фонд је образован као евиденциони конто у овину главне књиге трезора општине Темерин, ради финансијске подршке породици са децом у циљу подстицања наталитета. Одлуком је утврђено да Фонд има обавезу да једном годишње поднесе извештај о раду Скупштини општине Темерин. Новчана помоћ се исплаћује једнократно у висини коју годишње утврђује Председник општине Темерин, који је утврдио висину новчане помоћи у 2012. години у износу од 50 хиљада динара. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде за треће и свако наредно дете у 2012. години износе 2.410 хиљада динара, уз обрачунат порез на доходак грађана у износу од 459 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 26.933 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 26.873 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 60 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

⁷² „Службени лист општине Темерин“ број 11/2008

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

1	Скупштина општине	1.699	1.699	1.301	1.301	76,6	100,0
2	Општинска управа	26.160	26.160	25.571	25.871	98,9	101,2
	Укупно за Општину:	27.859	27.859	26.935	27.235	97,8	101,1

Износ извршених расхода на овој групи конта коригован је увећањем за 300 хиљада динара на основу расхода који су евидентирани на групи конта 424000.

1) Скупштина општине

Скупштина Општине је евидентирала средства буџета у износу од 1.301 хиљада динара по основу расхода за дотације политичким странкама, од чега је за редован рад утрошено 756 хиљада динара, а за изборне активности 545 хиљада динара. Планирани износ дотација износи 1.699 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је општина Темерин:

- планирала дотације политичким странкама више за 327 хиљада динара у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака,

- извршила расходе за дотације политичким странкама у износу од 1.301 хиљаду динара на основу обрачуна који је сачињавало Одељење за буџет, финансије и трезор, а не на основу акта надлежног извршног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама у року преко десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за дотације политичким странкама планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да их извршавају на основу акта надлежног извршног органа у законом прописаном року.

2) Општинска управа

Општинска управа је евидентирала дотације невладиним организацијама у износу од 25.572 хиљаду динара, од чега се на дотације осталим непрофитним организацијама (конто 481900) односи 25.292 хиљаде динара, а на дотације Црвеном крсту 280 хиљада динара.

Преглед планираних и извршених дотација по корисницима дат је следећој табели:

У хиљадама динара

Р. Бр.	Назив	Начин додељивања и правни основ:	Планиран износ	Реализација
1	Спортске организације	Без јавног конкурса донет Закључак Општинског већа о прихватању предлога Комисије за расподелу средстава	14.000	13.987
2	Општинска организација Црвеног крста			280
3	Удружења и непрофитне организације - редовна делатност	На основу јавног конкурса донет је Закључак Општинског већа о прихватању предлога Комисије за расподелу средстава	12.160	3.282
4	Удружења и непрофитне организације - манифестације			1.050
5	Удружења и непрофитне организације у области културе	На основу јавног конкурса донет је Закључак Општинског већа о прихватању предлога Комисије за расподелу средстава		4.490

6	Средства за плаћање утрошеног гаса	без правног акта		983
7	Верске организације	без правног акта		1.500
УКУПНО			26.160	25.572

• **Дотације спортским омладинским организацијама**

Члан 2. Закона о удружењима⁷³ прописује да се овај закон примењује на спортске организације у питањима која нису регулисана посебним законом односно Законом о спорту, а члан 38. истог закона да се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса. Члан 138. Закона о спорту⁷⁴ прописује да јединице локалне самоуправе преко својих органа уређују ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин:

- доделила дотације спортским клубовима и организацијама у износу од 13.987 хиљада динара, а да није општим актом уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средства спортским клубовима и организацијама у износу од 13.987 хиљада динара на основу захтева без приложене рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају,

- пренела средства спортским клубовима у износу од 13.987 хиљада динара за које није достављен извештај о наменском коришћењу дотација током 2012. године. У току 2013. године, на захтев ревизије, достављени су и презентовани извештаји о коришћењу дотација 16 спортских клубова, а 22 спортска клуба нису доставили извештаје о наменском трошењу дотација у износу од 3.800 хиљада динара, што је супротно члану 130. и 138. Закона о спорту који прописују обавезу извештавања о коришћењу дотација,

- платила и евидентирала као дотације, коришћење сале од стране спортских клубова у износу од 1.987 хиљада на основу испостављених месечних фактура ЈКП „Темерин“ Темерин као и дуговање пет спортских клубова ЈП „Гас“ Темерин у износу од 1.000 хиљада динара директно са рачуна извршења буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе по основу дотација спортским клубовима и организацијама додељују по основу конкурса и пренесе и евидентирају на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора, уз вршење контроле наменског коришћења дотација на основу веродостојне документације.

• **Дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама**

Општина Темерин је у 2012. години спровела јавни конкурс за доделу дотација осталим удружењима грађана иако није донела општи акт (Правилник) којим се

⁷³ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2009

⁷⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011 и 99/2011

утврђују критеријуми за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса, извршење дотација и правдање утрошених средстава.

У току ревизије нам је презентована документација о правдању наменског коришћења дотација која је Општинској управи достављена на захтев ревизора, а не у року од 15 дана од дана реализације пројекта, како је утврђено појединачним уговорима.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин:

- доделила дотације осталим удружењима грађана путем јавног конкурса, а да претходно није општим актом утврдила критеријуме за доделу средстава нити закључила уговоре са 18 од укупно 48 удружења којима су додељена средства, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средства осталим удружењима грађана у износу од 4.332 хиљаде динара за које није обезбедила благовремено и веродостојно извештавање о коришћењу дотација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе по основу дотација удружењима пренесе и евидентирају на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора, уз вршење контроле наменског трошења средстава на основу веродостојне документације.

У току ревизије су обезбеђени и презентовани извештаји о наменском коришћењу дотација изузев за пет удружења који су утрошили 590 хиљада динара.

• Дотације у области културе

Општина Темерин је спровела јавни конкурс за додељивање дотација у области културе на основу Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Темерин и закључила уговоре о финансирању 14 удружења у области културно-уметничког стваралаштва и финансирању 12 програма и пројеката у култури.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала расходе за дотације удружењима у области културе у износу од 4.490 хиљада динара само на основу захтева, без приложене рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- пренела средства удружењима у области културе у износу од 4.332 хиљаде динара за које није обезбедила благовремено и веродостојно извештавање о коришћењу дотација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе по основу дотација извршавају на основу веродостојне документације и да обезбеде благовремено извештавање о коришћењу дотација.

• Дотације верским заједницама

Члан 44. Закона о црквама и верским заједницама прописује да цркве и верске заједнице имају право да конкуришу за доделу средстава за **реализацију културних и научних програма** код надлежних државних органа.

Општина Темерин је доделила дотације верским заједницама у износу од 1.500 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- извршила и евидентирала као дотације верским организацијама средства у износу од 1.500 хиљада динара на основу појединачних захтева од стране верских заједница уз које није приложена рачуноводствена документација из које проистиче намена коришћења дотација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да дотације верским заједницама за финансирање манифестација додељују по основу расписаног јавног конкурса и да за укупна пренета средства по основу дотација врше контролу наменског трошења средстава.

4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	1.974		
2	Општинска управа	250	250	248	248	99,2	100,0
3	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“	280	280	194	194	69,3	100,0
	Укупно за Општину:	577	582	602	2.576	442,6	427,9

Износ извршених расхода на овој групи конта коригован је увећањем за 1.974 хиљаде динара на основу расхода који су евидентирани на групи конта 421000.

Укупно утрошена средства за порезе, обавезне таксе и казне износе 602 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 453 хиљаде динара, а из осталих извора 148 хиљада динара. Увидом у Одлуку о завршном рачуну утврдили смо да се прекорачење извршених расхода у односу на планиране односи на извршене расходе из додатних извора општине Темерин у износу укупно 20 хиљада динара. Корисници код којих је дошло до прекорачења су Предшколска установа „Вељко Влаховић“ у износу од 34 хиљаде динара и Прва месна заједница у износу од 87 хиљада динара, који нису подносили захтеве за увећање апропријације, како је то прописано чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 248 хиљаде динара од чега се на регистрацију возила односи 170 хиљада. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 194 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	466	0	0	0
2	Прва месна заједница			33	33		100,0
	Укупно за Општину:	1.000	1.000	499	33	3,3	6,6

Укупно утрошена средства за новчане казне и пенали по решењу судова износе 499 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 466 хиљада динара, а из осталих извора 33 хиљаде динара. Прва месна заједница није Одлуком о буџету планирала расходе за новчане казне и пенали по решењу судова, а извршила их је у износу од 33 хиљаде динара, односно није поднела захтев за увећање апропријације, како је то прописано чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 466 хиљада динара и то по основу вансудских поравнања за накнаду штете због уједа паса.

Општина Темерин је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказала више за 466 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе за новчане казне и пенале по вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

Општина Темерин је исказала издатке у износу од 58.502 хиљаде динара што је за 39,8 % више у односу на 2011. годину.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 38.828 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.753 хиљада динара, а на индиректне 35.075 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Темерин	4.000	3.850	3.753	6.087	158,1	162,2
2	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин	41.400	41.150	32.210	32.210	78,3	100,0
	Укупно Општина	45.900	45.500	36.463	38.797	85,3	106,4

Износ извршених издатака на овој групи конта коригован је увећањем за 2.334 хиљаде динара на основу расхода који су евидентирани на групи конта 424000.

1) Општинска управа Темерин

Општинска управа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 3.753 хиљаде динара од чега је, за уређење игралишта и приступног пута, по основу Уговора број: 03-404/8 од 20.06.2012. године са ППП „Грађевинац“ доо Бачки Јарак, платила 2.214 хиљаде динара.

Предузећу ГП „Видоградња“ доо Темерин је за, услуге извођења грађевинских радова, плаћено 598 хиљада динара на основу профактуре број 03/12.

У току ревизије нам је презентован авансни рачун број: 23/12 од 27.04.2012. године и коначан рачун број: 38/12 од 31.05.2012. године које је испоставио извођач радова ГП „Видоградња“ доо Темерин на износ од 598 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да расходе и издатке извршене на основу профактура евидентирају као даје авансе како би обезбедили поуздану и веродостојну евиденцију пословних промена према њиховој стварној природи.

2) ЈП „Дирекција за управљање и изградњу општине Темерин“

ЈП „Дирекција за управљање и изградњу општине Темерин“ је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 34.575 хиљада динара, од чега је 32.219 хиљада динара извршено из средстава буџета, а 2.356 хиљада динара из сопствених извора. Највеће учешће у овим издацима чине издаци за изградњу канализације укључујући и израду пројектно техничке документације секундарне канализационе мреже који су извршеи у износу од 12.140 хиљада динара. На основу Уговора о извођењу радова број: 4-15 од 13.02.2012. године за радове на изградњи колектора плаћено је извођачу „Градитељ – НС“ доо Нови Сад износ од 10.722 хиљаде динара. На основу Уговора број: 4-229 од 10.12.2012. године плаћено је предузећу „Хидинг“ доо Нови Сад износ од 1.418 хиљада динара за израду пројектно техничке документације секундарне канализационе мреже и црпне станице. На основу уговора о адаптацији дела јавног осветљења у општини Темерин плаћено је извођачу „Тим – коп“ доо Темерин износ од 2.216 хиљада динара по закљученом уговору број: 4/211 од 16.11.2012. године. Истом извођачу је на основу Уговора о набавци и уградњи опреме на трафостаници „Пречистач“ број 4-154 од 23.07.2012. године плаћено 938 хиљада динара. Наведени уговори су закључени након спроведених поступака јавних набавки и правилно су евидентирани.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“:

- извршила издатке за зграде и грађевинске објекте из средстава из других извора у износу од 2.356 хиљаде динара за које није подносила захтев за увећање апропријације, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да, приликом извршења буџета, утврде контролну процедуру, коју ће извршавати корисници 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.

4.1.5.2.Машине и опрема – konto 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 17.960 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 11.053 хиљада динара, а на индиректне 6.907 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Темерин	27.866	27.291	11.053	11.053	40,5	100,0
2	ПУ „Вељко Влаховић“	5.730	5.675	5.857	5.857	103,2	100,0
3	Укупно за Општину	35.046	34.381	17.960	17.960	52,2	100,0

1) Општинска управа је евидентирала издатке за машине и опрему у износу од 11.053 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 5.380 хиљада динара, а из других извора 5.673 хиљада динара. Средства буџета су утрошена су за набавку

административне опреме, електронске опреме, пољопривредне опреме и лизинг опреме за саобраћај. Издаци који су извршени из додатних извора односе се на Пројекат „Vojvodina metal cluster“ у износу од 3.555 хиљада динара за набавку опреме за производњу у износу од 1.403 хиљаде динара, рачунарске опреме у износу од 1.895 хиљада динара и намештаја од 256 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ је исказала издатке за машине и опрему у износу од 5.857 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 5.443 хиљаде динара, а из додатних извора 414 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да Предшколска установа:

- није подносила захтев за увећање одобрене апропријације која је, из средстава из додатних извора, извршена више за 414 хиљада динара у односу на планирани износ, што је супротно члану 5. став 7. (који је важио до 29.09.2012. године) Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода,

- платила набавку намештаја за учионице у износу од 2.491 хиљаду динара добављачу „Didacta trade“ доо Суботица на основу предрачуна, а да накнадно није обезбедила авансни нити коначни рачун што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ да расходе и издатке из средстава из додатних извора извршавају у оквиру планираних апропријација.

4.1.5.3. Земљиште – конто 541000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“	2.000	1.900	1.472	1.472	77,5	100,0
	Укупно за Општину	2.000	1.900	1.472	1.472	77,5	100,0

Издаци за природну имовину износе 1.472 хиљаде динара и односе се на ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“, која је купила земљиште за потребе изградње депоније на земљишној парцели број 5975/3 површине 05а 62м², лист непокретности број 9813 к.о. Темерин. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.4. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине –конто 611000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општина	11.500	11.500	10.903	9.995	86,9	91,7
	Укупно за Општину	11.500	11.500	10.903	9.995	86,9	91,7

На основу Мишљења о задуживању општине Темерин Министарства финансија Републике Србије број: 401-1483/2009-01-003 од 01.06.2009. године и Одлуке о задуживању општине Темерин ради финансирања капиталних инвестиција Скупштине општине Темерин број: 06-17-2/2009-01 од 31.08.2009. године спроведен је поступак јавне набавке финансијске услуге кредита број 16/2009. По окончању поступка јавне

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

набавке, дана 20.11.2009. године, закључен је Уговор о наменском кредиту са „Banca intesa“ ad Beograd у износу од 536.961,76 евра. Уговорени рок отплате је шест година, а период мировања година дана од дана закључивања уговора. Општина Темерин је у 2012. години извршила и евидентирала отплату главнице на основу обрачуна износа ануитета који је извршен применом курса на дан обрачуна.

Општина Темерин је евидентирала отплату ануитета који садржи и негативне курсне разлике, те је на тај начин исказала у износу издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611100) више за 908 хиљада динара, а негативне курсне разлике (конто 444100) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да историјски сагледају евидентирање прилива кредитних средстава и отплате ануитета и изврше исправке књижења обавеза и исправке вредности капитала.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Темерин и по налазу ревизије, као и утврђена разлика

Екон. Клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	152.656	153.003	152.015	154.461	2.446
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	27.629	27.755	27.103	27.541	438
413000	Накнаде у натури	82	82	70	70	0
414000	Социјална давања запосленима	5.102	6.285	6.332	6.332	0
415000	Накнада трошкова за запослене	4.521	4.741	4.614	4.614	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.454	9.505	8.928	2.100	-6.828
417000	Одборнички додатак	3.900	4.075	4.072	4.072	0
421000	Стални трошкови	51.406	51.886	49.137	47.163	-1.974
422000	Трошкови путовања	6.187	3.200	3.192	3.192	0
423000	Услуге по уговору	84.581	87.300	84.057	88.001	3.944
424000	Специјализоване услуге	70.585	69.776	63.433	57.467	-5.966
425000	Текуће поправке и одржавање	16.445	19.155	18.759	18.759	0
426000	Материјал	23.775	24.112	23.426	23.426	0
431000	Амортизација некретнина и опрема	492	575	575	575	0
441000	Отплата домаћих камата	2.700	2.700	2.408	2.408	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	11	11	0	908	908
451000	Субвенције јавним нефинанс. пред. и орган.	87.140	87.140	86.992	85.992	-1.000
454000	Субв. приватним предузећима	0	0	0	4.332	4.332
463000	Трансфери осталим нивоима власти	113.579	114.129	110.198	104.701	-5.497
464000	Дотације организацијама обавезног социј. осигурања	0	0	0	6.769	6.769

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

465000	Остале дотације и трансфери		1.300	1.229	1.229	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	21.100	21.278	17.584	16.312	-1.272
481000	Дотације невл.организацијама	27.859	27.859	26.935	27.235	300
482000	Порези,обавезне таксе, казне и пенали	577	582	602	2.576	1.974
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	1.000	1.000	499	33	-466
485000	Накнада штете за повреде од стране државних органа	0	0	0	466	466
499000	Средства резерве	9.000	3.074	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	45.900	45.500	36.463	38.797	2.334
512000	Машине и опрема	35.046	34.381	17.960	17.960	0
515000	Нематеријална имовина	200	243	242	242	
541000	Земљиште	2.000	1.900	1.472	1.472	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	11.500	11.500	10.903	9.995	-908
	Укупно	814.427	814.047	759.200	759.200	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Темерин за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 47.822 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Темерин за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

- *Јавне набавке директних корисника буџетских средстава*

Општина Темерин је обављала послове јавних набавки у оквиру Одељења за привреду, пољопривреду и локални економски развој до 01.септембра 2012.године, а од септембра 2012.године у оквиру Одељења за општу управу, друштвене делатности и јавне службе у оквиру Општинске управе општине Темерин. Јавне набавке је обављало лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Након доношења Одлуке о буџету за 2012. годину, донети су годишњи планови јавних набавки који су, током године, усклађивани са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Темерин за 2012. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да су од одређених добављача извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке или су извршене набавке чија је вредност већа од уговорене и то:

У хиљадама динара

Добављач:	Износ набавке:	Предмет набавке:
СТР „Папирус“ ПР Темерин	1.245	426110- канцеларијски материјал
„НИС“ ад Нови Сад	1.400	426410- издаци за гориво
СТР „Поглед“ ПР Темерин	660	423711 - репрезентација
„Гуљаш чарда“ доо Шупљак	510	423711 - репрезентација
„Зорић“ доо Темерин	2.530	423711- репрезентација
„Универекспорт“ доо Нови Сад	533	423711 - репрезентација
Укупно:	6.878	

Општина Темерин је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 6.878 хиљаде динара, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да набавку добара и услуга врши сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

Општина Темерин је вршила јавне набавке спровођењем 12 поступака јавних набавки мале вредности, од којих смо ревидирали седам поступака.

На основу увида у Одлуке о покретању поступака јавних набавки утврдили смо да садрже податке о разделу, глави и позицији апропријације у Одлуци о буџету на којој су средства планирана, а да најчешће није наведен konto и функција.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да у одлукама о покретању јавних набавки наведу потребне податке који јасно идентификују апропријацију у Одлуци о буџету на којој су планирана средства.

У поступку ревизије смо ревидирали набавку: услуга израде пројекта изведеног стања спортске хале у Бачком Јарку (добављач „Соп – бау“ доо Subotica), радова на адаптацији објекта за потребе Омладинског клуба (извођач: ГП „Видоградња“ доо Темерин), радова на уређењу игралишта и приступног пута (извођач: „Грађевинац“ доо Бачки Јарак), административног материјала (добављач: СТР „Папирус“ ПР Темерин), рачунарске опреме (добављач: „М-system“ доо Темерин), робе широке потрошње за потребе (изузев пекарских производа) са сукцесивном испоруком (добављач: „Зорић“ доо Темерин) и радова на адаптацији зграде Општине (извођач: : ГП „Видоградња“ доо Темерин).

1) Јавна набавка услуга – израда пројекта изведеног стања за накнадно издавање грађевинске дозволе

На основу Плана јавних набавки Општинске управе Темерин, председник Општине Темерин донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-03/2012-03 од 21.02.2012.године. Предмет јавне набавке је набавка услуге израде пројекта изведеног објекта за накнадно издавање грађевинске дозволе за изградњу спортске хале у Бачком Јарку, која се евидентирана у пословним књигама МЗ Бачки Јарак, као објекат у припреми чија је вредност 69.386 хиљада динара.

Комисија за јавне набавке је упутила позиве на адресе три понуђача. Записником о отварању понуда констатовано је да један од три позвана понуђача има неисправну понуду. Извештајем о стручној оцени понуда Комисија је оценила понуду „Соп – бау“ доо Суботица као исправну, одговарајућу и најповољнију. Одлуком о избору најповољније понуде прихваћена је понуда „Соп – бау“ доо Суботица. Уговор о јавној набавци мале вредности услуга потписан је, дана 14.03.2012. године, у вредности од 1.978 хиљада динара без ПДВ, односно 2.334 хиљаде са ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- донела План јавних набавки који садрже планиране јавне набавке услуга израде пројекта изведеног стања објекта спортске хале који је евидентиран у пословним књигама МЗ Бачки Јарак, која, као индиректни корисник буџетских средстава, има статус наручиоца, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,

- преузела обавезу чије плаћање повећава набавну вредност објекта који се не води у пословним књигама Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да, на основу финансијских планова корисника буџетских средстава, у Одлуци о буџету планирају издатке у складу са организационом класификацијом; да доносе план

јавних набавки који је усклађен са финансијским планом који чине посебан део Одлуке о буџету.

2) Јавна набавка административног материјала

На основу Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности покренут је поступак јавне набавке административног материјала са процењеном вредношћу од 1.700 хиљада динара. Након отварања приспелих понуда сачињен је Записник о отварању понуда, а Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да нема неисправних и неблаговремених понуда. Уговор о јавној набавци је потписан са СТР „Папирус“ ПР Темерин на износ од 1.198 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Темерин:

- у конкурсној документацији навела робну марку производа, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама који прописује да се у конкурсној документацији не може наводити било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу.

Препоручује се општини Темерин да приликом израде конкурсне документације предмет набавке дефинише у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

• Јавне набавке индиректних корисника буџетских средстава – ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин је распоредила два лица са сертификатом за службеника за јавне набавке и спровела у 2012. години спровела 14 поступака јавних набавки мале вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да су од одређених добављача извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке према прегледу датом у следећој табели:

У хиљадама динара

Добављач:	Износ набавке:	Предмет набавке:
„Темпром“ доо Темерин	434	423700 - репрезентација
„Геа ес“ доо Нови Сад	919	425200 - текуће поправке и одржавање
Укупно:	1.353	

У поступку ревизије смо ревидирали набавку: радова на реконструкцији крова и адаптацијске музејске куће у оквиру комплекса етно – парка „Брвнара“ у износу од 2.357 хиљада динара (извођач: „Цакић инжењеринг“ доо Нови Сад), услуга одржавање светлосне саобраћајне сигнализације у износу од 655 хиљада динара (извођач: „Селма“ доо Суботица), услуга одржавање јавне расвете у износу од 2.500 хиљада динара (извођач: „Тим коп“ доо Темерин), радова на изради прикључних водова на јавну канализацију у вредности од 3.063 хиљаде динара (извођач: „Прогрес ТМВ“ доо Каћ) и радова на партерном уређењу пијачног трга у Темерину у вредности од 3.174 хиљаде динара (извођач: „КТМ Транс“ доо Ченеј).

Увидом у План јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин утврдили смо да је:

- годишњим планом јавних набавки планирала јавну набавку радова на партерном уређењу пијачног трга у Темерину спровођењем поступка јавне набавке мале вредности наводећи да процењена вредност јавне набавке без ПДВ износи 3.472 хиљаде динара, што је вредност која превазилази лимит за јавне набавке мале вредности, који се утврђује Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину и

- изменама и допунама плана јавних набавки, након доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Темерин, умањила планирану позицију за већ спроведену јавну набавку радова на партерном уређењу пијачног трга са 3.472 хиљаде динара на 2.000 хиљаде динара.

На основу објашњења одговорних лица у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин, приликом израде плана јавних набавки, који је донет као саставни део Програма пословања, дошло је до грешке у израчунавању вредности јавне набавке јер је примењена неправилна стопа ПДВ, као и да је уговорена вредност која не превазилази лимит за јавне набавке мале вредности.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин да доноси план јавних набавки са потребном пажњом као самостални акт.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 748.794 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 750.720 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 1.926 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да је финансирање реализације пројекта „Vojvodina metal cluster“ у износу од 13.485 евра извршено директно са наменског девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије. Средства у износу од 8.985 хиљада динара су утрошена за трошкове путовања у Италију на основу Решења о упућивању на службено путовање број : 06-1/2012-140-01 од 08.10.2012. године, а 4.500 хиљаде евра је утрошено за плаћање по основу Уговора са „Alma Virag“ Италија по основу уговора број: 2010/258-095 од 01.05.2012. године. Динарска противвредност на дан извршења ових расхода износи 1.550 хиљада динара.

Општина Темерин је у Билансу прихода и расхода за 2012. годину, исказала приходе мање за динарску противвредност 13.485 евра, односно за 1.550 хиљада динара, а расходе мање за исти износ што је неутрално утицало на финансијски резултат.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 748.794 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 748.753 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 41 хиљаду динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци општине Темерин извршени су у износу од 750.720 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 692.218 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 58.502 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски дефицит у износу од 1.926 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 748.794 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 750.720 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.340 хиљада динара,

- умањен је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 30.018 хиљада динара,
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 336 хиљада динара и
- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 10.903 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 19.865 хиљада динара који је наменски опредељен у износу од 11.675 хиљада динарам а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину износи 8.190 хиљада динара.

4.3.Биланс стања

4.3.1.Попис имовине и обавеза

Председник Општине Темерин је донео Решење о попису имовине и обавеза, којим је образована Комисија за попис основних средстава, нематеријалних улагања, финансијске имовине и обавеза. Комисија је донела План рада и, након пописа, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године и предлог за расходовање оштећене и дотрајале опреме чија је садашња вредност 88 хиљада динара, набавна вредност 1.406 хиљада динара, а исправка вредности 1.318 хиљада динара.

С обзиром да нисмо присуствовали попису, ревизују обављеног пописа смо извршили на основу инспекције документације о попису, увида у књиговодствену евиденцију и интервјуа са одговорним лицима.

Комисија за попис је на посебној листи пописала сумњива потраживања према Капитал банци ад Београд у износу од 2.136 хиљада динара. Од одговорног лица смо добили објашњење да су у питању новчана средства која су била депонована на рачуну Капитал банке ад Београд у тренутку када је отишла у стечај. Трговински суд у Београду донео је Решење број: VII-L 375 од 28.05.2004. године, којим је потврђено наведено потраживање и обавеза да се из ликвидационе масе надокнади општини Темерин износ од 2.136 хиљада динара, али до данас није дошло до реализације потраживања.

Комисија за попис није обезбедила пописне листе од свих корисника опреме у власништву општине Темерин која је дата на реверс.

Преглед књиговодственог и пописаног стања имовине и обавеза дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе (3-4)	% непописане имовине и обавеза
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
011000	Некретнине и опрема	36.797	17.778	19.019	51,7
014000	Земљиште	205	0	205	100,0
015000	Нефинансијска имовина у припреми	3.000	3.000	0	0
121000	Новчана средства, племенити метали и ХОВ	24.699	24.503	196	0
122000	Краткорочна потраживања	30	0	30	100,0
123000	Краткорочни пласмани	2.136	2.136	0	0
131000	Активна временска	7.737	7.737	0	0

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

	разграничења				
УКУПНО ИМОВИНА:		74.604	55.154	19.450	26,1
211000	Домаће дугорочне обавезе	28.999	0	28.999	100,0
221000	Обавезе по основу краткорочних кредита	2.136	0	2.136	100,0
252000	Обавезе према добављачима	6.917	6.917	0	0
291000	Пасивна временска разграничења	40	40	0	0
УКУПНО ОБАВЕЗЕ:		38.052	6.957	31.135	81,8
УКУПНО имовина и обавезе:		112.656	62.111	50.545	44,9

У поступку ревизије пописа утврдили смо да општина Темерин:

- у оквиру припремних радњи за обављање пописа није извршила усаглашавање потраживања из ликвидационе масе Капитал банке ад Београд, у износу од 2.136 хиљада динара,

- није сачинила пописне листе нити Извештај о извршеном попису у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁵ који прописују да се пописом утврђују натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уносе цене пописане имовине, врши вредносно обрачунавање пописане имовине, дају предлози за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења и други предлози и примедбе комисије за попис,

- није извршила попис имовине која је књиговодствено евидентирана у износу од 19.450 хиљада динара, што је 26,1% укупно евидентираних имовине нити попис обавеза која су књиговодствено евидентирана у износу од 31.135 хиљада динара, што је 81,8% укупно евидентираних обавеза, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године на дан 31.12 текуће године и

- није спровела књижење резултата пописа у помоћној књизи тако да је на дан 31.12.2012. године неусаглашена главна књига са помоћном књигом у износу од 1.406 хиљада динара набавне вредности и 1.318 хиљада динара исправке вредности.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да годишњи попис обављају пописујући све билансне позиције на којима је евидентирана имовина и обавезе, да пописне листе и Извештај о попису састављају са прописаним садржајима као и да резултате пописа евидентирају у пословним књигама.

• Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је донео Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2012. године са задатком да изврши редован попис основних средстава и ситног инвентара, финансијске имовине и обавеза и имовине других правних лица.

Увидом у пописне листе утврдили смо да није извршен попис зграда и грађевинских објеката (књиговодствене вредности 90.692 хиљаде динара), нефинансијске имовине у припреми (књиговодствене вредности 180.848 хиљада динара) и нематеријалне имовине у припреми (књиговодствене вредности 16.741 хиљаду динара).

⁷⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису, дана 08.04.2012. године, са 66 дана кашњења у односу на рок утврђен Решењем о образовању комисије за попис и након рока за састављање финансијских извештаја завршног рачуна. Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам општине Темерин“ је донео Одлуку број: 403-1 од 12.04.2013. године, којом је усвојио Извештај комисије за попис имовине и обавеза.

У поступку ревизије пописа утврдили смо да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“:

- образовала Комисију за попис која није донела свој План рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није извршила попис зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми, чија је књиговодствена вредност 288.281 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није сачинила пописне листе нити Извештај о извршеном попису у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није сачинила Извештај о извршеном попису пре припреме финансијских извештаја завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин да припремне радње као и попис имовине и обавеза обављају свеобухватно и благовремено како би обезбедили састављање финансијских извештаја завршног рачуна који верификују стварно стање имовине и обавеза.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у билансу стања износи 598.674 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине која износи 549.198 хиљаде динара (91,74%) и финансијске имовине која износи 49.476 хиљаде динара (8,26%).

1. Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина општине Темерин обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 548.598 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 600 хиљада динара.

• Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 548.598 хиљада динара, са набавном вредношћу од 736.300 хиљада динара и исправком вредности од 187.702 хиљаде динара.

Решењем о образовању стручне комисије за успостављање јавне својине општине Темерин број: 06-1/2013-39-01 од 10.05.2013. године општина Темерин је утврдила активности ради уписа права јавне својине јединице локалне самоуправе у складу са чланом 25. Закона о јавној својини⁷⁶. У оквиру наведених активности, општински јавни правобранилац је припремио податке о непокретностима чији је носилац права коришћења општина Темерин на основу преписа листа непокретности Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Општина Темерин није, у својим пословним књигама, евидентирала: улице и путеве (1.646.090 м²), некатегорисане путеве (2.672.278 м²), њиве (559.590 м²), шуме (13.012 м²), воћњаке и винограде (7.770 м²), ливаде и пашњаке (323.808 м²), објекте (334.485 м²), месна гробља (50.209 м²) и осталу имовину која у природи представља баре, канале и мочваре (155.066 м²).

⁷⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се води у катастарским књигама као имовина на којој су носиоци права коришћења корисници јавних средстава у општини Темерин.

Упоредним прегледом промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2012. години исказаних у закључним листовима и билансима стања корисника, утврдили смо да постоји неслагање, које дајемо у следећој табели:

У хиљадама динара

Кonto	Закључни листови 31.12.2012.г.			Консолидовани Биланс стања 31.12.2012.г.			Разлика: (Биланс стања – Закључни листови)		
	Набавна вредност	Исправка вредн.	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредн.	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредн.	Садашња вредност
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9(6-3)	10(7-4)
0111	287.423	119.701	168.712	289.403	120.728	168.675	990	1.027	-37
0112	83.251	50.449	32.802	83.994	51.155	32.839	-990	-1.027	37
0113	96	0	96	96	0	96	0	0	0
013	640	0	640	640	0	640	0	0	0
014	3.369	0	3.369	3.369	0	3.369	0	0	0
0151	304.499	0	304.499	317.453	12.954	304.499	12.954	12.954	0
0152	4.304	445	3.859	3.860	1	3.859	-444	-444	0
016	37.485	2.864	34.621	37.485	2.864	34.621	0	0	0
	721.067	173.459	548.598	736.300	187.702	548.598	12.510	12.510	0

На основу података из наведене табеле, утврдили смо да је набавна вредност и исправка вредности исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године више него у закључним листовима корисника буџетских средстава за 12.510 хиљада динара. Утврђено неслагање је кумулативни износ који се односи на: Општинску управу, Предшколску установу „Вељко Влаховић“, Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“, Библиотеку „Карољ Сирмаи“ Темерин, МЗ Старо Ђурђево и Прву Месна заједница.

На основу објашњења одговорних лица, утврдили смо да је МЗ Старо Ђурђево, у оквиру билансне позиције на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, обухватила вредност опреме која је у закључном листу евидентирана са набавном вредношћу од 990 хиљада динара, исправком вредности од 1.027 хиљада динара и садашњом негативном вредношћу од 37 хиљада динара. Негативна садашња вредност опреме је последица неправилног обрачуна амортизације који се извршен применом одговарајуће стопе на набавну вредност амортизационе групе у целости, а не на набавну вредност сваког појединачног основног средства у оквиру амортизационе групе. Увидом у начин обрачуна амортизације осталих корисника буџетских средстава утврдили смо да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ врши обрачун амортизације на исти начин, али је, због нових набавки, избегла да садашња вредност имовине буде исказана са негативном вредношћу.

Општина Темерин је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима на основу неправилно обрачунате амортизације која је евидентирана у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам“ и МЗ Старо Ђурђево.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин, да приликом консолидације, контролним процедурама обезбеде да подаци исказани у билансима

стања корисника буџетских средстава одговарају подацима у закључним листовима.

У поступку ревизије смо сагледали промене на нефинансијској имовини у сталним средствима које у 2012. години износе:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2012.година	669.176	161.993	507.183
31.12.2012.година	721.067	173.459	547.608
Промене у 2012. години	51.891	11.466	40.425

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је у 2012. години повећана за 40.425 хиљада динара услед:

- повећања набавне вредности за 51.891 хиљаду динара (нове набавке у износу од 53.297 хиљада динара и отуђивања и расходања опреме у износу од 1.406 хиљада динара),

- повећања исправке вредности за 11.466 хиљада динара (обрачун амортизације у износу од 12.783 хиљаде динара и отуђивања и расходања у износу од 1.317 хиљада динара).

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2012. години у износу од 51.891 хиљада динара је исказано услед евидентирања следећих пословних промена:

1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 11.348 хиљада динара се односи на ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ која је евидентирала изградњу пешачких стаза у износу 3.062 хиљаде динара, уређење пијачног трга у износу 1.972 хиљаде динара, постављање опреме за светлосну сигнализацију на пешачким прелазима у износу од 3.345 хиљада динара и изградња уличног осветљења у износу 2.969 хиљада динара;

2) Повећање набавне вредности на конту 011200 - Опрема у износу од 14.903 хиљада динара се односи на набавке опреме у Општинској управи (8.973 хиљаде динара), Предшколској установи „Вељко Влаховић“ (4.665 хиљада динара), Културно информативном центру „Лукијан Мушицки“ (670 хиљада динара), Библиотеци „Сирмаи Карољ“ (224 хиљаде динара) и ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ (371 хиљаду динара).

3) Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) је у 2012. години повећана за износ од 23.402 хиљаде динара и то код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ по основу извођења радова на изградњи друге и треће фазе канализационе мреже (17.595 хиљада динара), адаптације објекта културе „Брвнара“ у Бачком Јарку (2.777 хиљада динара), куповине земљишта за изградњу депоније (1.472 хиљада динара) и код МЗ Бачки Јарак по основу неправилног прекњижавања са конта 122100 – Потраживање од купаца (1.558 хиљада динара).

На основу Одлуке Савета МЗ Бачки Јарак 119-2002 од 26.08.2002. године МЗ Бачки Јарак је била суинвеститор изградње локалних улица у насељу за које је, из средстава самодоприноса који је прикупљен за изградњу канализационе мреже, са свог подрачуна платила извођачу радова износ од 1.558 хиљада динара. Плаћени износ је евидентирала као потраживање од ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам“ на конту 122100 – Потраживање од купаца, без правног основа и рачуноводствене документације и након 10 година, без додатне рачуноводствене документације, извршила прекњижавање на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

4) Нематеријална имовина (конто 016000) је повећана за износ од 3.644 хиљаде динара и то код: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ по основу

израде пројектне документације (2.860 хиљада динара) и Библиотеке „Сирмаи Карољ“ по основу увећања књижног фонда (784 хиљаде динара).

5) Отуђивање и расхоровање опреме за саобраћај и административне опреме у износу од 1.406 хиљада динара извршено је код Општинске управе Темерин.

Повећања исправке вредности за 11.466 хиљада динара је настало услед евидентирања обрачуна амортизације у износу од 12.783 хиљаде динара и отуђивања и расхоровања у износу од 1.317 хиљада динара. Како је претходно наведено, у поступку ревизије обрачуна амортизације утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин и МЗ Бачки Јарак извршила обрачун амортизације опреме, примењујући одговарајућу стопу амортизације на набавну вредност амортизационе групе у целости, без утврђивања висине исправке вредности појединачног основног средства.

У структури нефинансијске имовине највеће учешће има нефинансијска имовина у припреми у износу од 304.499 хиљада динара, што је 55,5% укупно исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима. Преглед исказаног стања нефинансијске имовине у припреми по корисницима, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Корисник	Исказана вредност на дан 31.12.2012.године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа Темерин	10.161	7.161	3.000
ПУ „Вељко Влаховић“	23.907	5.123	18.784
КИЦ „Лукијан Мушицки“	670	670	0
ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“	180.848	0	180.848
Прва МЗ Темерин	14.341	0	14.341
МЗ Старо Ђурђево	2.934	0	2.934
МЗ Бачки Јарак	77.731	0	77.731
МЗ Сириг	6.861	0	6.861
Укупно:	317.453	12.954	304.499

На основу увида у књиговодствене картице на којима су евидентиране промене нефинансијске имовине у припреми утврдили смо да су Општинска управа, Предшколска установа „Вељко Влаховић“ и Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказали промет на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо стања на конту с обзиром да нефинансијска имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације. Евидентиран промет на потражној страни се односи на вредност имовине која је у 2012. години пренета у употребу.

На основу објашњења одговорних лица у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“, утврдили смо следеће:

- у току је прибављање употребне дозволе пречистача који је на режиму пробног рада, што је услов да се и изграђена канализациона мрежа стави у функцију (66.966 хиљада динара),

- саобраћајна инфраструктура која се књиговодствено води у припреми је практично у функцији (63.905 хиљада динара), као и улагања у изградњу канализације, светлосне сигнализације и објекте културе у износу од 17.628 хиљада динара.

Општина Темерин је исказала 55,5% нефинансијске имовине у припреми јер није утврђивала степен довршености објеката нити је вршила пренос у употребу нефинансијске имовине која је практично у функцији.

Препоручује се општини Темерин, да утврде степен довршености, обезбеде потребну рачуноводствену и другу документацију и књиговодствено евидентирају пренос улагања која су окончана из припреме у употребу.

Књиговодствена равнотежа између нефинансијске имовине (класа 0) и извора средстава (класа 3) у Билансу стања општине Темерин на дан 31.12.2012. године није успостављена у пословним књигама: ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ у износу од 67.293 хиљаде динара, МЗ Бачки Јарак у износу од 86.767 хиљада динара и МЗ Старо Ђурђево за износ од 16.289 хиљада динара.

Општина Темерин није успоставила равнотежу извора средстава (класа 3) и нефинансијске имовине (класа 0) јер је исказана вредност нефинансијске имовине већа у односу на изворе средстава за 170.349 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника.

2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 49.476 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 33.854 хиљаде динара,

- Активна временска разграничења у износу од 15.622 хиљаде динара.

У односу на почетно стање на дан 01.01.2011. године финансијска имовина је повећана за 9.180 хиљада динара.

• **Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** (конто 121) у износу од 28.817 хиљада динара обухватају следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни (конто 121100) исказани су у износу од 23.000 хиљада динара, од чега се 19.547 хиљада динара односи на рачун извршења буџета, а 3.453 хиљаде динара се налази на рачунима индиректних корисника;

- Издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200) износе 5.642 хиљаде динара од чега је код Општинске управе евидентирано 4.956 хиљада динара (наменска новчана средства добијена од Комесаријата за избеглице Републике Србије по Уговору о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и интеграције избеглица“ број: 239/2012 од 15.10.2012. године);

- Новчана средства у благајни (конто 121300) износе 7 хиљада динара;

- Остала новчана средства (конто 121700) износе 168 хиљаде динара код Општинске управе.

• **Краткорочна потраживања** (конто 122100) износе 2.885 хиљада динара, од чега се на Предшколску установу „Вељко Влаховић“ односи 2.628 хиљада динара.

• **Краткорочни пласмани** (конто 123900) су исказани у износу од 2.152 хиљаде динара, од чега се на Општинску управу односи 2.136 хиљада динара (депонована новчана средства на рачуну „Капитал банке“ ад Београд).

• **Активна временска разграничења** (конто 131000) износе 15.622 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа која нису индиректни корисници буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа за 2011. годину (Биланс стања, позиција АОП 102 – Основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавних предузећа која није обухваћена у Билансу стања и то:

У хиљадама динара

Назив предузећа:	Износ:
------------------	--------

ЈКП „Темерин“ Темерин	230.404
ЈП „Гас“ Темерин	201.957
УКУПНО:	432.361

Општина Темерин је, у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказала финансијску имовину мање за 432.361 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Темерин.

Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је општина оснивач.

4.3.3.Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 598.674 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 46.396 хиљада динара (7,7%) и од капитала и утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 552.278 хиљада динара (92,3%).

• Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 46.396 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 28.999 хиљада динара, краткорочне обавезе 2.136 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 135 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 35 хиљада динара, обавезе из пословања 12.421 хиљада динара и пасивна временска разграничења 2.670 хиљада динара.

Дугорочне обавезе (категорија 21) у износу од 28.343 хиљада динара односе се на обавезу Општинске управе Темерин према „Banca Intesa“ ад Београд по основу Уговора о наменском кредиту број: 020-262/2009 од 09.11.2011. године. Кредит је наменски одобрен ради финансирања капиталних инвестиција на територији општине Темерин (радови на постројењу за пречишћавање отпадних вода за насеље Темерин, завршетак реконструкције „Дома здравља Темерин“, изградња трафо-станице у насељу Бачки Јарак, ОШ „Петар Кочић“ Старо Ђурђево за завршетак изградње, ПУ „Вељко Влаховић“ Сириг за завршетак изградње). Обавеза у износу од 656 хиљада динара односи се на Уговор о финансијском лизингу закључен са „Нуро Alpe Adria leasing“ доо Београд од 23.12.2008. године ради набавке путничког возила - минибуса, на период од пет година и ефективном стопом лизинг накнаде од 13,05%;

Краткорочне обавезе (категорија 22) у износу од 2.136 хиљада динара односе се на Општинску управу;

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 23) износе 135 хиљада динара исказане су код Општинске управе;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 24) у износу од 35 хиљада динара код Културног информативног центра „Лукијан Мушицки“;

Обавезе из пословања (категорија 25) износе 12.421 хиљаду динара, од чега се на Општинску управу односи 6.917 хиљада динара, а на Предшколску установу „Вељко Влаховић“ 5.280 хиљада динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије упутио на адресе 49 добављача. Одговоре смо добили од 38 добављача од којих је код 36 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су два добављача исказала веће потраживање у износу од 175 хиљада динара и то: „НИС“ ад Нови Сад (121 хиљада динара) и „Зорић“ доо Темерин (54 хиљаде динара).

Пасивна временска разграничења (категорија 29) исказана су у износу од 2.670 хиљада динара, од чега на Предшколску установу „Вељко Влаховић“ односи 2.628 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по

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

захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих, неплаћених обавеза које се односе на 2012. годину и раније године и то 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 разлике између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Темерин, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. бр		Скупштина општине	Председник општине и Општинско веће	Општинска управа	ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“	Предшколска установа „Вељко Влаховић“	КИЦ „Лукијан Мушицки“	
1	411	Укупна апропријација			14.740	51.250		
		Исказано извршење			14.757	51.250		
		Разлика (1)	-	-	-	(17)	-	-
		Обавезе по рачунима					4.473	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	(17)	(4.473)	-
2	412	Укупна апропријација				9.260		
		Исказано извршење				9.218		
		Разлика (1)	-	-	-	-	42	-
		Обавезе по рачунима					801	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	(759)	-
3	414	Укупна апропријација				1.630	300	
		Исказано извршење				2.047	357	
		Разлика (1)	-	-	-	-	(417)	(57)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	(417)	(57)
4	421	Укупна апропријација	1992		11.157		6.715	1.890
		Исказано извршење	1988		11.148		6.431	1.746
		Разлика (1)	4	-	9	-	284	144
		Обавезе по рачунима	361		318		384	515
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(357)	-	(309)	-	(100)	(371)
5	422	Укупна апропријација					1	
		Исказано извршење					111	
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	(110)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	(110)
6	423	Укупна апропријација	4318	8000	17.905	2.600	2.775	3.500
		Исказано извршење	3890	7843	17.904	3.336	2.460	3.672
		Разлика (1)	428	157	1	(736)	315	(172)
		Обавезе по рачунима	763	2586	76	65	509	101
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(335)	(2.429)	(75)	(801)	(194)	(273)
7	424	Укупна апропријација					250	
		Исказано извршење					342	
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	(92)
		Обавезе по рачунима						

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

		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	(92)
8	425	Укупна апропријација			7.460	6.000	1.550	1.500
		Исказано извршење			7.460	7.527	1.594	1.465
		Разлика (1)	-	-	-	(1.527)	(44)	35
		Обавезе по рачунима			341	214		305
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	(341)	(1.741)	(44)	(270)
9	426	Укупна апропријација	300		5.010		13.610	500
		Исказано извршење	293		5.009		13.074	855
		Разлика (1)	7	-	1	-	536	(355)
		Обавезе по рачунима	111		159		3.445	87
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(104)	-	(158)	-	(2.909)	(442)
10	482	Укупна апропријација					10	
		Исказано извршење					44	
		Разлика (1)	-	-	-	-	(34)	-
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	(34)	-
11	511	Укупна апропријација					500	
		Исказано извршење					500	
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима					1.000	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	(1.000)	-
12	512	Укупна апропријација					5.675	
		Исказано извршење					5.857	
		Разлика (1)	-	-	-	-	(182)	-
		Обавезе по рачунима					6	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	-	-	-	-	(188)	-
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			(796)	(2.429)	(883)	(2.559)	(10.118)	(1.615)

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

1. Скупштина Општине је искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу:

- сталних трошкова (конто 421000) у износу од 357 хиљада динара које се односе на комуналне услуге – пражњење и прање контејнера у месним заједницама према посебном закључку Општинског већа,

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 335 хиљада динара које се односе на расходе за услуге образовања и усавршавања (чланарина СКГО), репрезентацију (СТР „Поглед“ ПР Темерин, „Зорић“ доо Темерин),

- материјала (конто 426000) у износу од 104 хиљаде динара које се односе на набавку материјала за посебне намене - декоративно осветљење поводом Нове године („Хелиос тнт“ доо Нови Сад)

2. Председник општине и Општинско веће је искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу:

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 2.429 хиљада динара које се односе на остале опште услуге (ЈКП „Темерин“) и репрезентацију („Зорић“ доо Темерин, СТР Комисион „Папирус“ ПР Темерин).

3. Општинска управа Темерин је искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу:

- сталних трошкова (конто 421000) у износу од 309 хиљада динара које се односе на трошкове грејања, комуналне услуге, услуге поште и телефона (ЈКП „Темерин“ Темерин, „Теленор“ ад Београд, ПТТ саобраћај Београд, ДДОР ад Нови Сад),

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 75 хиљада динара које се односе на компјутерске услуге („Завод за унапређење пословања“ доо Београд, Институт „Михаило Пупин“ Београд),

- текућих поправки и одржавања (конто 425000) у износу од 341 хиљаду динара које се односе на поправку јавне расвете (ЈКП „Темерин“), поправку опреме и сервис путничких возила (ЈКП „Темерин“ Темерин, „Аутосервис АС“ ПР Сириг),

- материјала (конто 426000) у износу од 158 хиљада динара које се односе стручну литературу („Параграф лекс“ доо Београд).

4. ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ Темерин је:

- извршила расходе из додатних извора по основу услуга по уговору (423000) више од планиране апропријације за 736 хиљада динара и преузела обавезе за додатних 65 хиљада динара („Computer service“ доо Темерин, „Темпром“ доо Темерин),

- извршила расходе из додатних извора по основу текућих поправки и одржавања (конто 425000) више од планиране апропријације за 1.527 хиљада динара и преузела обавезе за додатних 214 хиљада динара (ЈКП „Темерин“ Темерин, „Железнице Србије“ ад Београд).

5. Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је:

- исказала преузете обавезе по основу плата, додатака и накнада (конто 411000) и социјалних доприноса на терет послодавца (конто 412000) у износу од 5.274 хиљаде динара по основу обрачунате, неисплаћене плате за децембар 2012. године, која се исплаћује из средстава из додатних извора,

- извршила расходе из додатних извора по основу социјалних давања (конто 414000) у износу од 417 хиљада динара више од одобрене апропријације (накнада за породилска боловања),

- исказала преузете обавезе по основу сталних трошкова (конто 421000) у износу од 384 хиљаде динара, што је за 100 хиљада динара више од планиране апропријације (ЈП „Гас“ Темерин, ЈКП „Темерин“ Темерин, „Телеком“ ад Београд),

- исказала преузете обавезе по основу услуга по уговору (конто 423000) у износу од 509 хиљада динара, што је за 194 хиљаде динара више од планиране апропријације („Универекспорт“ доо Нови Сад, „Зорић“ доо Темерин),

- исказала преузете обавезе по основу материјала (конто 426000) у износу од 3.445 хиљада динара, што је за 2.909 хиљада динара више од планиране апропријације („Зорић“ доо Темерин, SZTUR „Hofy Cuki“ ПР Темерин, „Big trade“ доо Темерин, „Комерц сервис“ ад Нови Сад),

- исказала преузете обавезе по основу зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 1.000 хиљада динара више од одобрене апропријације („Терминг“ доо Нови Сад),

- извршила издатке из додатних извора по основу машина и опрема (конто 512000) више од планиране апропријације из додатних извора за 182 хиљаде динара.

На основу изјашњења одговорних лица Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин, преузете обавезе које нису измирене се извршавају из средстава из додатних прихода.

6. Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин је:

- извршио расходе из додатних извора по основу социјалних давања (конто 414000) више од планиране апропријације за 57 хиљада динара (накнада за боловања),

- исказао преузете обавезе по основу сталних трошкова (конто 421000) у износу од 515 хиљаде динара, што је за 371 хиљаду динара више од планиране апропријације („ДДОР“ ад Нови Сад, ЈКП „Темерин“ Темерин, „Теленор“ ад Београд),

- извршио расходе из додатних извора по основу трошкова путовања (конто 422000) више од планиране апропријације више за 110 хиљада у односу на одобрену апропријацију,

- извршио расходе из додатних извора по основу услуга по уговору (конто 423000) више од планиране апропријације за 172 хиљаде динара и преузео обавезе за додатних 101 хиљаду динара („Универекспорт“ доо Нови Сад),

- извршио расходе из додатних извора по основу специјализованих услуга (конто 424000) више од планиране апропријације за 92 хиљаде динара,

- исказао преузете обавезе по основу текућих поправки и одржавања (конто 425000) у износу од 305 хиљада динара што је за 270 хиљада динара више од одобрене апропријације,

- извршио расходе из додатних извора по основу материјала (конто 426000) више од планиране апропријације за 355 хиљада динара и преузео обавезе за додатних 87 хиљада динара („ИПЦ“ доо Београд, „Зорић“ доо Темерин).

На основу изјашњења одговорних лица Културно информативног центра „Лукијан Мушицки“ Темерин, преузете обавезе које нису измирене се извршавају из средстава из додатних прихода.

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

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација,

- исказано извршење расхода и издатака из средстава из додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код ЈП „Дирекције за изградњу и урбанизам“ Темерин (2.280 хиљада динара), Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин (677 хиљада динара) и код Културно информативног центра „Лукијан Мушицки“ Темерин (786 хиљада динара),

- износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи у односу на одобрене апропријације код: Скупштине општине (796 хиљада динара), Председника општине и Општинског већа (2.429 хиљада динара), Општинске управе (883 хиљаде динара), ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам“ (2.559 хиљада динара), Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин (10.118 хиљада динара) и Културно информативног центра „Лукијан Мушицки“ (1.615 хиљада динара), што је супротно члану 54. 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 Темерин да, у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

• Капитал

Општине Темерин је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 531.708 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 377.949 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 40.002 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 337.947 хиљаде динара;

- Нефинансијска имовина у залихама у износу од 900 хиљаде динара, исказана је код Предшколске установе „Вељко Влаховић“;
- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита исказана је у износу од 28.343 хиљаде динара;
- Финансијска имовина исказана је у износу од 394 хиљаде динара код Прве МЗ Темерин;
- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 2.242 хиљада динара;
- Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 2.173 хиљаду динара;
- Остали сопствени извори исказани у износу од 176.393 хиљада динара, у целини се односе на индиректне буџетске кориснике.

У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 19.865 хиљаде динара који се односи на Општинску управу и на индиректне кориснике. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 9.673 хиљаде динара у целини се односи на индиректне кориснике. Дефицит из ранијих година у износу од 8.968 хиљада динара исказан је код индиректних корисника.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

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

1. Биланс стања на дан 31.12.2012 године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2012. године на редовном рачуну буџета Града и наменским подрачунима буџета Града.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године, утврђена су примања у износу од 935 хиљада динара и издаци у износу од 69.405 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 68.470 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 50.941 хиљада динара.

У хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		779	935
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		41
810000	Примања од продаје основних средстава		41
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	779	894
920000	Примања од продаје финансијске имовине	779	894
ИЗДАЦИ		51.720	69.405

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

500000	Издаци за нефинансијску имовину	41.854	58.502
510000	Основна средства	39.575	57.030
540000	Природна имовина	2.279	1.472
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.866	10.903
610000	Отплата главнице	9.866	10.903

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године, утврђени су новчани приливи у износу од 749.688 хиљада динара, новчани одливи у износу од 761.623 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 28.814 хиљада динара колико је стање на КРТ општине Темерин на дан 31.12.2012.године.

У хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	571.682	749.688
700000	Текући приходи	570.903	748.753
710000	Порези	324.917	479.387
730000	Донације и трансфери	153.556	191.458
740000	Други приходи	88.539	75.002
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.891	2.906
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		41
810000	Примања од продаје основних средстава		41
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	779	894
920000	Примања од продаје финансијске имовине	779	894
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	555.699	761.623
400000	Текући расходи	503.979	692.218
410000	Расходи за запослене	180.839	203.175
420000	Коришћење роба и услуга	175.702	242.023
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	437	575
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.088	2.408
450000	Субвенције	32.286	86.992
460000	Донације, дотације и трансфери	70.380	111.427
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	12.708	17.584
480000	Остали расходи	28.539	28.034
500000	Издаци за нефинансијску имовину	41.854	58.502
510000	Основна средства	39.575	57.030
540000	Природна имовина	2.279	1.472
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.866	10.903
610000	Отплата главнице	9.866	10.903
	Вишак новчаних прилива	15.983	
	Мањак новчаних прилива		11.935
	Салдо готовине на почетку године	22.825	39.507
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	572.901	751.175
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	1.219	1.487
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	556.219	761.868
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	437	569
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	957	814
	Салдо готовине на крају године	39.507	28.814

Општина Темерин је исказала салдо готовине на почетку године у износу од 39.507 хиљада динара, кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 751.175 хиљада динара, кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у

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

износу од 761.868 што је резултирало салдом готовине на крају године у износу од 28.814 хиљада динара.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 11.935 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 749.688 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 761.623 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 10)	Републ ика	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
710000	Порези	489.760	479.387			479.356			31
730000	Донације и трансфери	214.176	191.458	11.986		132.174		47.201	97
740000	Други приходи	78.815	75.002			45.724		140	29.138
770000	Мем.став за рефун.расхода	2.000	2.906	2.591			315		
700000	Текући приходи	784.751	748.753	14.577		657.254	315	47.341	29.266
810000	Примања од продаје основних средстава		41						41
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		41						41
920000	Примања од прод.финас имовине	1.000	894			894			
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	1.000	894			894			
	Укупни приходи и примања	785.751	749.688	14.577		658.148	315	47.341	29.307

Табела: Расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр ијација	Укупно (5 до 10)	Републ ика	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
410000	Расходи за запослене	205.446	203.175	4.460		186.029	251		12.435
420000	Коришћење услуга и роба	258.196	242.023	4.155		180.904		40.005	16.959
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	575	575						575
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.711	2.408			2.408			
450000	Субвенције	87.140	86.992			55.292			31.700

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

460000	Донације, дота ције и трансфери	115.429	111.427	1		111.426			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.834	17.584	710		16.874			
480000	Остали расходи	29.461	28.034			27.793			241
400000	Текући расходи	720.792	692.218	9.326		580.726	251	40.005	61.910
510000	Основна средства	80.505	57.030	175	1.400	47.544		6.669	1.242
540000	Природна имовина	1.900	1.472			1.472			
500000	Издаци за неф.имовину	82.405	58.502	175	1.400	49.016		6.669	1.242
610000	Отплата главнице	11.500	10.903			10.903			
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	11.500	10.903			10.903			
	Укупни расходи и издаци	814.697	761.623	9.501	1.400	640.645	251	46.674	63.152
	Буџетски суфицит					27.512	64	667	
	Буџетски дефицит	18.446	1.926		1.400				33.845
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.000	894			894			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	11.500	10.903			10.903			
	Вишак примања								
	Мањак примања	10.500	10.009			10.009			
	Вишак нов. прилива			5.076		17.503	64	667	
	Мањак нов. прилива	28.946	11.935		1.400				33.845

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист буџета	Разлика: (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	748.753		748.753	748.753	657.254	710.384	53.130
710000	479.387		479.387	479.387	479.356	479.356	0
730000	191.458		191.458	191.458	132.174	185.035	52.861
740000	75.002		75.002	75.002	45.724	45.574	-150
770000	2.906		2.906	2.906		419	419

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

800000	41	41	41	41			0
810000		41	41	41			0
900000		894	894	894	894	894	0
920000		894	894	894	894	894	0
400000	692.218		692.218	692.218	580.726	654.528	73.802
410000	203.175		203.175	203.175	186.029	185.980	-49
420000	242.023		242.023	242.023	180.904	221.817	40.913
430000	575		575	575			0
440000	2.408		2.408	2.408	2.408	2.409	1
450000	86.992		86.992	86.992	55.292	86.992	31.700
460000	111.427		111.427	111.427	111.426	111.399	-27
470000	17.584		17.584	17.584	16.874	18.139	1.265
480000	28.034		28.034	28.034	27.793	27.792	-1
500000	58.502	58.502	58.502	58.502	49.016	55.617	6.601
510000	57.030	57.030	57.030	57.030	47.544	54.145	6.601
540000	1.472	1.472	1.472	1.472	1.472	1.472	0
600000		10.903	10.903	10.903	10.903	10.903	0
610000		10.903	10.903	10.903	10.903	10.903	0

Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање између износа приказаних у Обрасцу 5 (по извору 01) и закључног листа Општинске управе са даном 31.12.2012. године по следећим класама:

- на класи 7 – у закључном листу су више исказани текући приходи него у обрасцу 5 за 53.130 хиљада динара,

- на класи 4 – у закључном листу су више исказани текући расходи за 73.802 хиљаде динара и

- на класи 5 - у закључном листу су више исказани издаци за нефинансијску имовину за 6.601 хиљада динара.

Одговорна лица за састављање финансијских извештаја су доставили образложења утврђених одступања која се односе на одступања између одобрених средстава и извршења као и на исказивања прихода и примања и расхода и издатака по изворима који су исказани у другим колонама обрасца 5.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Темерин су презентовали Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године који је саставни део Одлуке о завршном рачуну општине Темерин за 2012. годину у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему који уређује садржину завршног рачуна.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је одступање одобрених средстава и извршења код следећих корисника :

1. Општинска управа Темерин – пројекат „Vojvodina Metal Cluster“: одступање из извора финансирања 06 – Донације од међународних организација у износу од 13 хиљада евра. Средства нису прошла кроз консолидовани рачун трезора општине Темерин, па самим тим нису ни исказана у обрасцима.

2. Предшколска установа „Вељко Влаховић“: одступање из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу од 556 хиљада динара. Одступања су настала као последица више остварених прихода од АП Војводине.

3. ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“: одступање из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу од 150 хиљада динара. Одступање је настало као последица погрешно уплаћених средстава од стране добављача на буџетски рачун јавног предузећа.

4. Одступања која су настала као последица више остварених прихода који су коришћени у складу са чланом 21. Одлуке о буџету општине Темерин за 2012. годину до нивоа остварења су исказана код:

–Предшколска установа „Вељко Влаховић“: одступање из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника су у износу од 302 хиљаде динара.

–Културно информативни центар „Лукијан Мушицки“: одступање из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 660 хиљада динара.

–ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“: одступање из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника су у износу од 3.071 хиљада динара. Образложења одступања нису достављена од стране индиректног корисника.

–Средства за потребе месних заједница: одступања из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 985 хиљада динара. Образложења одступања нису достављена од стране индиректног корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Темерин да, приликом израде завршног рачуна, у поступку усаглашавања за утврђене разлике између одобрених и извршених расхода обезбеде образложење индиректних корисника о околностима због којих је дошло до одступања између одобрених и извршених расхода и издатака.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године

Општина Темерин је у 2012. години остварила донације Европске уније за финансирање одобреног пројекта "Vojvodina Metal Cluster" у износу од 164 хиљаде евра и за реализацију пројекта под називом "Дневни Центар за децу и родитеље" у износу од 106 хиљада евра.

Укупно неутрошена средства донација на рачуну Извршења буџета општине Темерин на дан 31.12.2012. године износе 6.094 хиљада динара.

Укупно неутрошена средства донација на девизним рачунима у Народној банци Србије на дан 31.12.2012. године износе 184 хиљаде динара евра и то: 179 хиљада евра за пројекат "Vojvodina Metal Cluster" и пет хиљада евра „Дневни Центар за децу и родитеље“.

Општина Темерин није се задуживала у току 2012. године на домаћем и страном тржишту капитала.

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

• Текућа буџетска резерва

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2012. години износе 11.104 хиљаде динара. Решења о употреби текуће буџетске резерве доносио је Председник општине на предлог Одељења за буџет, финансије и трезор.

• Стална буџетска резерва

Општина Темерин није у 2012. години користила средства сталне буџетске резерве која је планирана у износу од 3.000 хиљаде динара, у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Збирни преглед судских спорова општине Темерин на дан 30.04.2013. године дат је у следећој табели:

Ред. бр.	Опис	Општина Туженик	Општина Тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци - општина Поверилац	Стечајни поступци
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи у хиљадама	6.192	1.000	3.983	0	0	0
2	Број предмета	25	1	2	0	0	0

• **Парнични поступци – општина Темерин као туженик**

Општина Темерин је тужена од стране 25 физичких лица за накнаду нематеријалне штете (услед уједа паса), а укупан износ накнаде штете је 6.192 хиљаде динара.

• **Парнични поступак – општина Темерин као тужилац**

Општина Темерин је тужила је „СО – ГЕ“ доо Београд за утврђивање ништавости уговора о закупу пољопривредног земљишта на 99 година. Уговор је, 2006. године, закључила Месна заједница Старо Ђурђево, а земљиште које је предмет закупа, у том тренутку, је било обрадиво пољопривредно земљиште које је накнадно пренаменовано у грађевинско земљиште. Закупац није, у року, измирио уговорену закупнину, те је општина Темерин покренула поступак за раскид уговора. Првостепени суд је одбио тужбени захтев, другостепени је потврдио пресуду, али је став и мишљење Вишег суда да је у питању ништав Уговор јер приликом његовог закључења није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, која пак није ни била обавезна јер је у време његовог састављања, земљиште било пољопривредно, те се за исто није тражила сагласност. Вредност спора се мора исказати приликом подношења тужбе, а све ради судских такси. Након окончања парнице уговор се само поништава, а трошкови се односе само на судске таксе и трошкове заступања.

• **Ванпарнични поступак – општина Темерин као противник предлагача**

У два ванпарнична поступка предлагачи су два физичка лица по основу захтева за накнаду за експроприсано земљиште. Поступци су у току.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима општине Темерин:

1. да преиспитају општа акта којима су уредили организацију и рад органа као и радноправни статус изабраних и постављених лица ради усклађивања са надлежностима и вишим правним актима; да примењују донета интерна акта, да преузимају и извршавају обавезе у складу са прописаним надлежностима органа, успоставе контролне активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, да спроводе одговарајуће интерне контролне поступке приликом пријема захтева за плаћање, улазних рачуна и ситуација; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације; да донесу стратегију управљања ризицима; да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; да успоставе интерну ревизију;

2. да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да приликом планирања расхода и издатака у Одлуци о буџету правилно примењују јединствену буџетску класификацију (организациону, функционалну, економску и класификацију према изворима);

3. да обезбеде услове да Одељење локалне пореске администрације обавља у целости послове утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода; да приликом спровођења радњи за наплату пореских обавеза поступају у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; да Одлуком о буџету општине ближе уреди рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити јавних предузећа;

4. да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који уређују елементе за обрачун плата; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату;

5. да давања запосленима по основу солидарне помоћи, у новчаном или натуралном облику, врше на основу важећих прописа који прописују одобравање солидарне помоћи;

6. да исплату накнада за рад Општинске изборне комисије врше на основу аката који су сагласни са законским прописима који уређују изборне активности;

7. да накнаде функционерима исплаћују у складу са законским и другим прописима; да средства репрезентације извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује пословну промену насталу у складу са општим актом о репрезентацији; да уговоре о делу закључују за обављање послова који су ван делатности општине;

8. да надзиру припрему Програма пословања ЈКП „Темерин“ Темерин у делу планирања субвенција за одређену намену у износу који мора бити усаглашен са Одлуком о буџету; да субвенције извршавају за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације.

9. да средства за Центар за социјални рад извршавају у складу са усвојеним Програмом рада и финансијским планом у складу са Законом о буџетском систему, да уреди послове, стручну спремност и број лица запослених у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета општине Темерин; да ближе уреди критеријуме и услове доделе посебне новчане помоћи; да финансирање Дома

здравља „Темерин“ планирају и извршавају у складу са усвојеним Програмом рада са финансијским планом;

10. да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу аката чији је правни основ усаглашен са законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са својим надлежностима;

11. да расходе за дотације политичким странкама планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности; да расходе по основу дотација спортским клубовима и организацијама додељују на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава у складу са прописима, да врше контролу наменског коришћења дотација; да, у случају плаћања по основу предрачуна обезбеде авансни или коначан рачун;

12. да, приликом извршења буџета, утврде контролну процедуру, коју ће извршавати корисници 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;

13. да дефинишу контролне поступке које ће открити и спречити извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа;

14. да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање;

15. да набавку добара и услуга врши сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке; као и одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“ Темерин да доноси план јавних набавки са потребном пажњом као самостални акт као и да уговоре закључује у складу са прописаним роковима;

16. да годишњи попис обављају пописујући све билансне позиције на којима је евидентирана имовина и обавезе, да пописне листе и Извештај о попису састављају са прописаним садржајима као и да резултате пописа евидентирају у пословним књигама;

17. да утврде степен довршености, обезбеде потребну рачуноводствену и другу документацију и књиговодствено евидентирају пренос окончаних улагања из припреме у употребу; да приликом консолидације, контролним процедурама обезбеде да подаци исказани у билансима стања корисника буџетских средстава одговарају подацима у закључним листовима; да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се води у катастарским књигама као имовина на којој су носиоци права коришћења корисници јавних средстава у општини Темерин; да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је општина оснивач; да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника.

18. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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

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)	493.702	748.602	199.404	549.198
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	493.302	736.300	187.702	548.598
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	187.676	373.493	171.883	201.610
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	161.341	289.403	120.728	168.675
1005	011200	Опрема	26.239	83.994	51.155	32.839
1006	011300	Остале некретнине и опрема	96	96		96
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина				0
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	640	640	0	640
1010	013100	Драгоцености	640	640		640
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3.369	3.369	0	3.369
1012	014100	Земљиште	3.369	3.369		3.369
1013	014200	Подземна блага				0
1014	014300	Шуме и воде				0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	270.640	321.313	12.955	308.358
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	266.781	317.453	12.954	304.499
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.859	3.860	1	3.859
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	30.977	37.485	2.864	34.621
1019	016100	Нематеријала имовина	30.977	37.485	2.864	34.621
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	400	12.302	11.702	600
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	0	0	0
1022	021100	Робне резерве				0
1023	021200	Залихе производње				0
1024	021300	Роба за даљу продају				0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	400	12.302	11.702	600
1026	022100	Залихе ситног инвентара	210	1.514	1.098	416
1027	022200	Залихе потрошног материјала	190	10.788	10.604	184
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	59.162	52.935	3.459	49.476
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	0	0	0	0
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0

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

1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				0
1040	112000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				0
1042	112200	Кредити страним владама				0
1043	112300	Кредити међународним организацијама				0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				0
1047	112700	Стране акције и остали капитал				0
1048	112800	Страни финансијски деривати				0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	46.304	35.480	1.626	33.854
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	39.517	28.817	0	28.817
1051	121100	Жиро и текући рачуни	39.207	23.000		23.000
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	8	5.642		5.642
1053	121300	Благајна	16	7		7
1054	121400	Девизни рачун				0
1055	121500	Девизни акредитиви				0
1056	121600	Девизна благајна				0
1057	121700	Остала новчана средства	286	168		168
1058	121800	Племенити метали				0
1059	121900	Хартије од вредности				0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.635	4.511	1.626	2.885
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.635	4.511	1.626	2.885
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.152	2.152	0	2.152
1063	123100	Краткорочни кредити	16	16		16
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				0

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

1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2.136	2.136		2.136
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	12.858	17.455	1.833	15.622
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	12.858	17.455	1.833	15.622
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		30		30
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	12.795	17.348	1.833	15.515
1071	131300	Остала активна временска разграничења	63	77		77
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	552.864	801.537	202.863	598.674
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				0
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)			54.930	46.396
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)			40.558	28.999
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)			40.558	28.999
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				
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора			39.246	28.343
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			1.312	656
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)			0	0
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)			0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)			2.136	2.136
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)			2.136	2.136
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				

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

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	2.136	2.136
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)	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
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)	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	9	135
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	0	0
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)	0	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате 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)	0	0
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		

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

1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	2	0
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	2	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
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)	0	135
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		82
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		12
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		25
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		14
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	7	0
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	7	
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)	0	0
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)	0	0
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 осигурање за судијски додатак		

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

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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	17	35
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	0	0
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)	0	0
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)	0	0
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)	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	17	35
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	17	35
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)	9.181	12.421
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	360	124
1196	251100	Примљени аванси	74	91
1197	251200	Примљени депозити	286	33
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	8.819	12.270
1200	252100	Добављачи у земљи	8.819	12.270
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	0	0

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

1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	2	27
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2	27
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	3.029	2.670
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	3.029	2.670
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	184	41
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.758	1.815
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.087	814
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	497.934	552.278
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	463.746	531.708
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	463.746	531.708
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	324.812	377.949
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	400	900
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	39.246	28.343
1220	311400	Финансијска имовина	667	394
1221	311500	Извори новчаних средстава	1.216	2.242
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	861	2.173
1224	311900	Остали сопствени извори	175.036	176.393
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	32.258	19.865
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.350	9.673
1228	321312	Дефицит из ранијих година	5.420	8.968
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
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)	552.864	598.674
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		