



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-750/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



**Садржај:**

<b>. Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....</b>	<b>5</b>
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
<b>ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину</b>	
<b>ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину</b>	



## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

### ОПШТИНА БАЧКА ПАЛАНКА

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

#### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Бачка Паланка<sup>5</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском системом, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>6</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>8</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 17/2008

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

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.)

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

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

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом**

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Бачка Паланка део расхода и издатака је укупно исказан мање у односу на налаз ревизије у износу од 105.408 хиљада динара и више у односу на налаз ревизије у износу од 105.408 хиљада динара.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Бачка Паланка - Биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, утврђено је да:
  - 2.1. није евидентирано грађевинско земљиште површине 318 ха 65 а и 29 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 22 ха 12 ари и 5 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 21 ха 52 а 39 м<sup>2</sup> и грађевински објекти укупне површине 13 ха 6а и 63 м<sup>2</sup>;
  - 2.2. није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа „0“) са изворима капитала (класа „3“) у износу од 57.386 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета;
  - 2.3. нефинансијска имовина у активи и извори средстава у пасиви исказани су мање за 25.604 хиљада динара, колико износи вредност ванбилансно евидентираних зграда и грађевинских објеката;
  - 2.4. нефинансијска имовина је исказана мање за 116.469 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“ у 2013. години који нису евидентирани и исказани на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“.
  - 2.5. финансијска имовина је исказана мање за 859.894 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Бачка Паланка, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава; новчана средства у активи, а пасивна временска разграничења у пасиви исказани више за 205.000 хиљада динара.

3. У консолидованом билансу прихода и расхода за 2013. годину, исказан је суфицит мање за 15.949 хиљада динара услед погрешно исказаних прихода и расхода у обрасцима завршног рачуна код индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Младост“, МЗ Гајдобра, МЗ Младеново и Туристичке организације, као и на подрачуноу за избегла и расељена лица.

### ***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Бачка Паланка није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета нити је успоставила ефикасан надзор над радом јавних предузећа и
2. У тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бачка Паланка није књиговодствено евидентирала прибављање имовине у 2013. години износу од 116.469 хиљада динара на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и на контима класе „3“ – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, и то у пословним књигама: ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка (82.910 хиљаде динара) и месних заједница (33.559 хиљада динара). На основу изјашњења одговорних лица основни разлог су нерегулисани власнички односи јер индиректни корисници буџетских средстава и месне заједнице третирају сва улагања у некретнине као улагања у имовину која није њихово власништво иако су то зграде и грађевински објекти које корисници средстава користе при обављању своје делатности. Истовремено, проблем је што се у пословним књигама месних заједница, на основу извршених издатака, евидентира прибављање непокретне имовине, што није у сагласности са чланом 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Бачка Паланка у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом**

1. Општина Бачка Паланка је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 218.316 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 51.295 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 62.803 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 79.840 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 24.378 хиљада динара.
2. Општина Бачка Паланка није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до трошења јавних средстава у износу од 139.690 хиљада динара без донетих аката којим се ограничава висина расхода, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава.



### ***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**23. децембар 2014. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	16
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	22
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	24



## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Бачка Паланка део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

### 1) Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаза ревизије у износу од 105.408 хиљада динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 105.408 хиљада динара.

Наведено неправилно класификовање прихода и примања као и расхода и издатака има неутрални ефекат на резултат исказан у финансијским извештајима. (табела из тачке 4.2. Напомена уз ревизорски извештај).

### 2) Организациона класификација.

У Одлуци о буџету је неправилно примењена организациона класификација јер су:

- као један корисник, у оквиру једног раздела класификовани законодавни и извршни органи (Скупштине општине, Председник општине и Општинско веће) (тачка 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај);

- планирани расходи и издаци у оквиру раздела 1 – Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, у главама 3, 4, 6, и 7, чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе и то: трансфере осталим нивоима власти (за Дом здравља и Центар за социјални рад), дотације невладиним организацијама у области културе, спорта и др., расходе за заштиту животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) и расходе за безбедност саобраћаја (Комисија за безбедност у саобраћају);

- планиране субвенције месним заједницама, које су индиректни корисници буџетских средстава у оквиру раздела 1, у глави 6, која се односи на Буџетски фонд за заштиту животне средине, у оквиру раздела 2., у глави 3 која се односи на Савет за запошљавање и у оквиру раздела 2., у глави 17, која се односи на развој заједнице, уместо применом класификација које представљају крајње расходе и издатке.

### 3) Функционална класификација:

У Одлуци о буџету је неправилно примењена функционална класификација јер је у оквиру раздела 1, глава 1.3 применом функционалне класификације 112 – Финансијски и фискални послови планирала расходе за финансирање Дома здравља и за дотације осталим непрофитним институцијама, који се, по својој природи, односе на функције 760 - Здравство неклассификовано на другом месту (за Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка), 820-Услуге културе и 860-Верске и остале услуге заједнице (тачка 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:

- 4) у пословним књигама општине није евидентирано грађевинско земљиште површине 318 ха 65 а и 29 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 22 ха 12 а и 5 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 21 ха 52 а 39 м<sup>2</sup> и грађевински објекти укупне површине 13ха 6 а и 63 м<sup>2</sup>;
- 5) није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа „0“) са изворима капитала (класа „3“) у износу од 57.386 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета;
- 6) нефинансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2013. године је исказана мање за 25.604 хиљаде динара колико износи вредност ванбилансно евидентираних зграда и грађевинских објеката;
- 7) финансијска имовина је исказана мање за 859.894 хиљаде динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Паланка;
- 8) није књиговодствено евидентирано прибављање имовине на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и класи „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, у износу од 116.469 хиљада динара, колико износе издаци на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину у 2013. години, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање 2013. године.
- 9) у консолидованом билансу прихода и расхода за 2013. годину, исказан је суфицит мањи за 15.949 хиљада динара услед погрешно исказаних прихода и расхода у обрасцима завршног рачуна код индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Младост“, МЗ Гајдобра, МЗ Младеново и Туристичке организације, као и на подрачуну за избегла и расељена лица и погрешно евидентираних обрачунате амортизације код Предшколске установе „Младост“ у износу од 519 хиљада динара. (тачка 4.2.3.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

За први део кључних неправилности одговорним лицима општине Бачка Паланка препоручујемо да:

- 1) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају правилном применом економске класификације (тачка 1.1.);
- 2) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2.);
- 3) расходе и издатке планирају, извршавају евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (тачка 1.3.).

За други део кључних неправилности одговорним лицима општине Бачка Паланка препоручујемо да:

- 4) да у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које су у њеном власништву, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (тачка 2.1.);
- 5) да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника;
- 6) да имовину која је неправилно исказана у ванбилансној евиденцији искажу у билансној активи (тачка 2.2.);



- 7) да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач општина (тачка 2.3.);
- 8) да издатке евидентирају комплетном и правилном класификацијом улагања на контима класе „0“ - Нефинансијска имовина и класе „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција (тачка 2.4.);
- 9) да успоставе контролну процедуру која би омогућила благовремено отклањање неправилности у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава, а одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да утврђивање резултата пословања обављају у складу са позитивним прописима (тачка 2.5.).

### 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Бачка Паланка је:

- 1) ангажовала на одређено време 25 лица више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај);
- 2) **извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 51.295 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:**

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 2.373 хиљаде динара и то: (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима више за 806 хиљада динара, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата (тачка 4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) за накнаду запосленим лицима у износу од 297 хиљада динара за послове уређивања службеног листа општине Бачка Паланка који су садржани у акту о систематизацији и за које запослени остварују плату; за остале опште услуге у износу од 270 хиљада динара по основу уговора које је, мимо надлежности утврђене актом о образовању, закључила Комисија за саобраћај са јавним гласилом „Недељне новине“ ад Бачка Паланка (тачка 4.1.4.9.); (3) за дотације Општем удружењу предузетника у износу од 1.000 хиљада динара на основу правног акта чије одредбе нису у складу са важећим прописима (тачка 4.1.4.17.);

Општинске управе у износу од 48.723 хиљада динара и то: (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, запосленим лицима више за 1.296 хиљада динара, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата (тачка 4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) за доделу солидарних помоћи запосленима у износу од 475 хиљада динара више од износа који је утврђен Колективним уговором (тачка 4.1.4.4.); (3) за допунско здравствено осигурање запослених у износу од 1.546 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (4) за трошкове смештаја и учешћа 21 запосленог лица на радничко спортским играма у износу од 271 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8.) (5) за накнаду по основу уговора о делу са седам лица у износу од 813 хиљада динара за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе; за остале стручне услуге у износу од 108 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 дана; за услуге картирања пољопривредног земљишта под амброзијом, теренска истраживања, мониторинг и надзор у износу од 245 хиљада динара више од уговорене вредности (тачка 4.1.4.9.); (6) за новогодишње поклоне запосленима у износу од 202 хиљаде динара; за трошкове бензина у износу од приближно 218 хиљада динара који су утрошила возила

која нису службена возила општине (тачка 4.1.4.12.); (7) за текуће субвенције у износу од 38.215 хиљада динара за обављање комуналних делатности које непосредно обавља месна заједница; за капиталне субвенције у износу од 3.556 хиљада динара на основу предуговора који је закључило ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка са сопствеником експроприсаног земљишта, без спроведеног поступка експропријације земљишта ради проширења гробља (тачка 4.1.4.13.); (8) за дотације ФК „Бачка“ Бачка Паланка у износу од 110 хиљада динара за намене које нису прописане важећим прописима; за дотације спортским организацијама у износу од 1.668 хиљада динара у поступку који није у складу са важећим прописима (тачка 4.1.4.17.);

Предшколске установе „Младост“ у износу од 199 хиљада динара за расходе по основу новогодишњих поклона запосленима (тачка 4.1.4.12.).

**3) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 62.803 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:**

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 3.057 хиљада динара: (1) за трошкове беби опреме приликом рођења детета у износу од 977 хиљада динара (тачка 4.1.4.16.); (2) за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 1.723 хиљаде динара; за дотације за спровођење акционог плана социјалне заштите у износу од 150 хиљада динара и 207 хиљада динара по основу уговора о делу за израду стратегије социјалне заштите (тачка 4.1.4.17.);

Општинске управе у износу од 59.076 хиљада динара: (1) за остале опште услуге за три удружења по основу активности Канцеларије за младе у износу од 950 хиљада динара; за имплементацију Стратегијског Мастер плана развоја туризма регије Бачке Паланке, Бачког Петровца и Бача у износу од 500 хиљада динара; за услуге израде пројекта комасације земљишта у износу од 440 хиљаде динара; (тачка 4.1.4.9.); (2) за остале специјализоване услуге у износу од 23.000 хиљаде динара, преносом на подрачун Комисије за комасацију КО Деспотово (тачка 4.1.4.10.); (3) за текуће субвенције јавним предузећима у области информисања у износу од 23.077 хиљада динара; за радове на бушењу реверсног бунара Б-18 у износу од 7.884 хиљада динара (тачка 4.1.4.13.); (4) за дотације удружењима грађана у износу од 255 хиљада динара на основу одлука Управног одбора Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва (тачка 4.1.4.17.); (5) за радове на изградњи аутобуских стајалишта у износу од 2.970 хиљада динара (тачка 4.1.5.1);

Предшколске установе „Младост“ у износу од 670 хиљаде динара и то: (1) за столарске радове износу од 108 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (2) за материјал за образовање у износу од 562 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12.).

**4) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 139.690 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и то код:**

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 13.782 хиљаде динара и то: (1) за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за изабрана и постављена лица у износу од 209 хиљада динара (тачка 4.1.4.5.); (2) за трошкове репрезентације и поклона у износу од 5.131 хиљада динара (4.1.4.9.); (3) за текуће трансфере Центру за социјални рад у износу од 1.599 хиљада динара без закључених

уговора са прихватним центрима (тачка 4.1.4.14.); (4) за дотације непрофитним организацијама у износу од 1.545 хиљада динара за трошкове превоза, за дотације Савезу слепих у износу од 1.716 хиљада динара и за дотације Општем удружењу предузетника Бачка Паланка 1.000 хиљада динара; за дотације у износу од 2.582 хиљаде динара за финансирање удружења у области културе, манифестација и социјалне заштите, екологије и заштите животне средине (тачка 4.1.4.17.);

Општинске управе у износу од 123.143 хиљада динара и то: (1) за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за запослена лица у износу од 2.942 хиљаде динара (тачка 4.1.4.5.); (2) за трошкове репрезентације у износу од 734 хиљаде динара; за трошкове адвокатских услуга у износу од 1.203 хиљаде динара; (3) за текуће субвенције јавним предузећима у области јавног информисања у износу од 34.078 хиљада динара; за капиталне субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 70.673 хиљаде динара; за текуће субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара од чега 5.236 хиљада динара за обављање поверених комуналних делатности и 4.334 хиљаде динара на основу префактурисаних услуга Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш којима су поверени послови без одлуке скупштине општине (тачка 4.1.4.13.); (4) за дотације Спортском савезу општине Бачка Паланка у износу од 2.393 хиљаде динара и Општинском фудбалском савезу Бачке Паланке у износу од 540 хиљада динара (4.1.4.17.); (5) за услуге вршења стручног надзора над извођењем радова изградње комплекса отворених базена у износу од 1.010 хиљада динара (4.1.5.1.);

Предшколске установе у износу од 1.068 хиљада динара и то: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 252 хиљаде динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за трошкове путовања запослених у износу од 816 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.);

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.697 хиљаде динара и то: (1) за социјална давања запосленима у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене (тачка 4.1.4.4.); (2) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (3) за трошкове путовања запослених у износу од 508 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.); (4) за трошкове репрезентације у износу од 342 хиљаде динара; за остале опште услуге у износу од 119 хиљада динара за трошкове одржавања софтвера (тачка 4.1.4.9.);

**5) преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 79.840 хиљада динара и то код следећих корисника:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинске веће у износу од 10.553 хиљада динара и то: (1) за трошкове смештаја 164 лица, гостију општине, у износу од 527 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.); (2) за трошкове репрезентације по основу смештаја и исхране пословних партнера и гостију у износу од 1.776 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (3) за одржавање зелених површина у износу од 2.250 хиљада динара које су обављала привредна друштва, без акта о поверавању послова и без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 4.1.4.13.); (4) за дотације верским заједницама у износу од 6.000 хиљада динара за радове за које верске заједнице нису спровеле поступке јавних набавки (тачка 4.1.4.17.);

Општинске управе у износу од 62.488 хиљаде динара и то: (1) за осигурање имовине и лица у износу од 3.793 хиљаде динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за услуге информисања у износу од 1.442 хиљаде за услуге јавног гласила „Недељне новине“ ад Бачка Паланка и за услуге

Агенције „Панонија“ Бачка Паланка у износу од 468 хиљада динара; за трошкове адвокатских услуга у износу од 2.121 хиљаде динара; за израду Стратегије локалног одрживог развоја општине Бачка Паланка за период 2014-2020 у износу од 640 хиљада динара; за имплементацију Стратегијског Мастер плана развоја туризма регије Бачке Паланке, Бачког Петровца и Бача у износу од 500 хиљада динара; за послове израде пројекта комасације земљишта у износу од 534 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.); (3) за геодетске услуге у износу од 1.178 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); (4) за додатне и непредвиђене молерске радове на адаптацији објекта месне канцеларије у Силбашу у износу од 569 хиљада динара; за одржавање јавне расвете у износу од 2.344 хиљаду динара плаћањем извођачу „Чегар електро“ доо Бачка Паланка; за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 1.227 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (5) за текуће субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара и капиталне субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 10.554 хиљаде динара на основу префактурисаних услуга Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш којима су поверени послови без одлуке скупштине општине, а уговори о обављању делатности закључени без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 4.1.4.13.); за финансирање превоза ученика основних школа и средњих школа, студената и деце и ученика са сметњама у развоју, у износу од 24.982 хиљаде динара (тачка 4.1.4.16.); за набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.930 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 636 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.).

Предшколске установе „Младост“ у износу од 4.454 хиљаде динара за лож уље за грејање (тачка 4.1.4.7.);

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 2.345 хиљада динара и то: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за трошкове адвокатских услуга у износу од 905 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (3) за гориво - бензин у износу од 823 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

**б) преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од укупно 24.378 хиљада динара**, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односи 9.793 хиљаде динара, што чини 40,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 2.473 хиљаде динара; Општинске управе у износу од 11.538 хиљада динара; ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка у износу од 1.942 хиљада динара и Предшколске установе „Младост“ у износу од 8.425 хиљада динара.

Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бачка Паланка:

7) није у потпуности успоставила **систем интерних контрола** који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер: (1) руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње; (2) општина

није донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (Упутство о раду трезора); (3) општина није донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације; (4) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности јер нису донета интерна општа акта: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора; (5) обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте) није утврђиван на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника; (6) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; (7) општина Бачка Паланка није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа који нису доносили Годишње програме пословања у законском року (1. децембар) нити су доносили посебне програме коришћења субвенција; (8) општина Бачка Паланка 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; (9) није успостављена интерна ревизија (тачка 3.);

**8) је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима и то код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1.):**

Општина Бачка Паланка: (1) није донела интерни општи акт који детаљно уређује обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза; (2) комисија за попис није сачинила План рада; (3) у пописним листама нефинансијске имовине није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (4) у извештају о извршеном попису није унето стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлика између стварног и књиговодственог стања и узроци неслагања; (5) није усаглашено стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи, а поједине непокретности су евидентирани на непостојећим контима класе „0“ – Нефинансијска имовина; (6) имовина дата на реверс није пописана у посебним пописним листама;

ЈП „Дирекција за изградњу“: (1) није у пописним листама основних средстава унело натуралне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине; (2) Комисија за попис није сачинила План рада;

Предшколска установа „Младост“: (1) није у пописним листама основних средстава унела натуралне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине; (2) комисије за попис нису сачиниле Извештај о попису нити је надлежни орган усвојио Извештај о попису; (3) није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису; (4) обрачуната амортизација опреме у износу од 519 хиљада је неправилно евидентирала на конту 431200

- Амортизација опреме уместо на терет капитала на конту 31110 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Као што је наведено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бачка Паланка је:

- 9)** код **припреме и доношења буџета** утврђено је да општина Бачка Паланка (1) у оквиру рачуна прихода и примања и расхода и издатака као и рачуна финансирања, није обухватила приходе буџетских корисника из додатних извора већ је финансијски резултат исказала само на основу извора 01- Приходи из буџета и расхода и издатака чије се извршење планира из тог извора; (2) у општем делу није планирала приходе из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији (тачка 4.1.1.);
- 10)** код **прихода** су утврђене следеће неправилности: (1) дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода су значајна, а истовремено нису предузимане адекватне мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате; (2) остварени приходи буџета су мањи за 17.008 хиљада динара по основу таксе за паркирање на посебно обележеним јавним паркиралиштима која није уплаћена на прописани уплатни рачун јавног прихода; (3) Општина Бачка Паланка, као оснивач и ЈП „Дирекција за изградњу“, као предузеће коме су оснивачким актом дате на управљање непокретности ради издавања у закуп, нису на целисходан начин уредили процедуре издавања, уговарања, фактурисања, наплате, евидентирања и исказивања прихода и потраживања у финансијским извештајима, на основу важећих прописа који уређују издавање непокретности у закуп и наменско коришћење остварених прихода; (4) Општина Бачка Паланка је преко свог јавног предузећа ЈП „Дирекција за изградњу“ утврђивала и наплаћивала накнаду за уређивање грађевинског земљишта на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта која омогућава умањење утврђене накнаде у зависности од начина плаћања, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи<sup>9</sup> који прописује околностима у којима се инвеститору може одобрити умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта; (5) Месне заједнице на територији општине Бачка Паланка оствариле су у 2013. години сопствене приходе у износу од 49.136 хиљада динара, који по својој природи представљају јавне приходе и који треба да буду уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета (тачка 4.1.2.);
- 11)** ЈП „Дирекција за изградњу“ није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство (тачка 4.1.4.8.)

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За први део кључних неправилности одговорним лицима општине Бачка Паланка препоручујемо да:

- 1)** ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 1.1.);
- 2)** обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима (тачка 1.2.);

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009....121/2012...98/2013

- 3) расходе и издатке извршавају и пословне промене књиговодствено евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 1.3.);
- 4) обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона, коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације; да доносе посебне програме о коришћењу субвенција; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима, за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 1.4.);
- 5) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 1.5.);
- 6) 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 (тачка 1.6.);

За други део кључних неправилности одговорним лицима општине Бачка Паланка препоручујемо да:

- 7) да донесу стратегију управљања ризиком; да донесу и суштински примењују Упутство о раду трезора у циљу дефинисања неопходних елемената за успостављање система извршења буџета; да донесу потребна интерна општа акта у циљу изградње поузданог рачуноводственог система; да утврђују обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте); 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 одговарајућим надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законским роковима; да Одлуком о буџету ближе уреде рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити јавних предузећа, да прате доношење Одлука надзорних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет општине; да успоставе интерну ревизију (тачка 2.7.);
- 8) да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да напишу све билансне позиције; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно (тачка 2.8.);

За трећи део кључних неправилности одговорним лицима општине Бачка Паланка препоручујемо да:

- 9) да општи и посебан део Одлуке о буџету израђују у складу са прописаном структуром и применом одговарајуће буџетске класификације (организационе, функционалне, економске и класификације према изворима) (тачка 3.9.);
- 10) да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода; да обезбеде да се приходи од комуналне таксе по основу коришћења простора за

паркирање друмских моторних и прикључних возила на обележеним местима, уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавног прихода; да устроје управљање непокретностима ради издавања у закуп на начин који ће, на транспарентан и целисходан начин, омогућити да се јавна својина употребљава у складу са важећим прописима и са максимално могућим позитивним ефектима; да преиспитају општи акт који уређује утврђивање и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у смислу усклађености са чланом 94. Закона о планирању и изградњи; да организују обављање комуналне делатности у месним заједницама у складу са Законом о комуналним делатностима и обезбеде да се приходи месних заједница који су по својој природи јавни приходи уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода (тачка 3.10.);

**11)** да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством (тачка 3.11.).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У току ревизије, општина Бачка Паланка је донела следећа интерна општа акта:

- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Правилник о рачуноводственим политикама;
- Упутство о раду трезора општине Бачка Паланка ,
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Бачка Паланка донет је од стране Председника општине, број I – 016-3/2014-322 дана 20.10.2014. године;
- Предлог нове Одлуке о локалним комуналним таксама је израђен и достављен Скупштини општине Бачка Паланка на усвајање;
- Одлука о поверавању обављања комуналне делатности и
- Одлука о измени одлуке о месним заједницама.

У току ревизије, ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је донело:

- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге и
- Правилник о коришћењу службених мобилних сим картица и „пост паид“ тарифних профила.

**На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији општина Бачка Паланка дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**



**ПРИЛОГ 2**

**НАПОМЕНЕ УЗ  
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-750/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Преглед извршених контрола у 2013. години .....	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	14
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	14
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	14
4.1.2. Приходи .....	17
4.1.3. Примања.....	25
4.1.4. Текући расходи.....	26
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000.....	26
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000.....	31
4.1.4.3. Накнаде у природи – група конта 413000 .....	33
4.1.4.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000 .....	33
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000.....	36
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	38
4.1.4.7. Стални трошкови – група конта 421000 .....	40
4.1.4.8. Трошкови путовања – група конта 422000.....	44
4.1.4.9. Услуге по уговору – група конта 423000.....	46
4.1.4.10 Специјализоване услуге – група конта 424000 .....	57
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	61
4.1.4.12. Материјал – група конта 426000.....	64
4.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000.....	66
4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000 .....	76
4.1.4.15. Остале дотације и трансфери - група конта 465000.....	81
4.1.4.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000.....	82
4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000 .....	87
4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 482000 .....	96
4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000.....	96
4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину.....	97
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000 .....	97
4.1.5.2. Машине и опрема – група конта 512000.....	101
4.1.5.3. Нематеријална имовина – група конта 515000.....	103
4.1.5.4. Набавка домаће финансијске имовине – група конта 621000.....	104
4.1.6. Набавке .....	105
4.2. Биланс прихода и расхода.....	110
4.2.1. Приходи и примања .....	112
4.2.2. Расходи и издаци.....	113
4.2.3. Резултат пословања.....	113
4.3. Биланс стања .....	114

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

---

4.3.1. Попис имовине и обавеза .....	114
4.3.2. Актива .....	119
4.3.3. Пасива .....	128
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	134
4.5. Потенцијалне обавезе .....	137

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Бачка Паланка се налази у Јужнобачком округу Аутономне Покрајине Војводине у Републици Србији.

„Општина Бачка Паланка је мултикултурална и мултинационална, развијена и уређена заједница, срећних, образованих и економски снажних људи у којој се поштују богато историјско и природно наслеђе, људи и њихов рад. Општина Бачка Паланка је јак привредни центар са развијеном пољопривредом, регионални центар спорта и туризма, чију окосницу чине Дунав, Фрушка Гора и Карађорђево. Бачкопаланачка општина захвата пространу површину југозападне Бачке (579 км<sup>2</sup>, што је за око 100 км<sup>2</sup> више од просечне величине војвођанских општина), што значи да припада групи по површини већих општина у Војводини са 12 насеља (Бачка Паланка, Челарево, Обровац, Товаришево, Карађорђево, Младеново, Нова Гајдобра, Гајдобра, Силбаш, Деспотово, Пивнице, Параге). Поред тога, њој припадају и два мања насеља у Срему (Нештин и Визић), што значи да Дунав који чини границу између Бачке и Срема пресеца општинску територију која је неправилног облика издужена у правцу север – југ.“<sup>1</sup>

Према попису Републичког завода за статистику 2011. године, број становника општине Бачка Паланка је износио 55.528 што је за 5.438 мање него у попису 2001. године.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину<sup>2</sup>, општина Бачка Паланка је сврстана у прву групу коју чине 23 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Седиште општине је у Бачкој Паланци, Краља Петра I број 16.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 41 одборника и конституисана је избором председника и заменика председника скупштине и постављењем секретара скупштине.

Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник који има свог заменика. Општинску управу чини пет одељења, две службе и три помоћника председника.

Општина Бачка Паланка је оснивач четири јавна предузећа и четири установе као и фондове за развој пољопривреде, за развој предузетништва и за изградњу станова солидарности. Општина Бачка Паланка има три средње школе, 11 основних и једну музичку школу.

Месна самоуправа се врши у седамнаест месних заједница.

„Бачка Паланка је, иначе, једна од богатијих општина у Војводини. Овде послује више од 700 предузећа, међу којима су највећи „Синтелон“, један од најугледнијих произвођача ПВЦ подних облога и тепиха у Европи, а отворио је фабрике у Русији „Синтерос“ и Украјини „Винисин“. Ту је и АИК Бачка Паланка који производи храну, ПИК „Подунавље“ за пољопривредну и индустријску производњу у Челареву; Земљорадничка

---

<sup>1</sup> „Стратегија развоја општине Бачка Паланка за период 2010-2014“, (Службени лист општине Бачка Паланка 19/2009

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2013

задруга „Пивнице”, „Дуванкооп” који производи и обрађује дуван. Од већих фирми, Бачка Паланка још има и фирму за производњу машина и алатки „Мајевица”, „Нопал” произвођача електроинсталационог материјала, „Јединство” које производи металне галантерије за домаћинство те „Меркур” који производи кожне и металне галантерије.

Већина великих фирми и компанија седишта има у Београду те Бачка Паланка од њих, осим радних места за суграђане, нема додатне користи. И поред великог броја активних предузећа, Бачка Паланка има око 25 одсто незапослених.<sup>3</sup>

## **2. Преглед извршених контрола у 2013. години**

На основу информација одговорних лица, у општини Бачка Паланка су током 2013. године извршене екстерне и интерне контроле које су документоване следећим актима:

1) Извештај независног ревизора о обављеној ревизији предлога завршног рачуна општине Бачка Паланка са стањем на дан 31. децембра 2012. године, број: 13-150/13 од 15. маја 2013. године коју је обавило привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo Audit“ доо Београд,

2) Записници о извршеном инспекцијском прегледу код седам физичких лица и једног привредног друштва („Нектар-Аграр“ доо Бачка Паланка) чији је предмет контроле коришћење пољопривредног земљишта у државној својини,

3) Записник о контроли наменског и законитог коришћења уплаћених средстава пренетих из буџета АП Војводина за санацију, реконструкцију и изградњу спортских терена и објеката ради одржавања 10. Спортске олимпијаде радника Војводине, број: 47-3/2013-14-1 од 17. маја 2013. године, коју је обавио Покрајински секретаријат за финансије Сектор за буџетску инспекцију,

4) Записник о контроли наменског и законитог коришћења уплаћених средстава пренетих из буџета АП Војводина за финансирање реализације поступка комасације на територији општине Бачка Паланка, број 47-3/2013-28-01 од 10. октобра 2013. године, коју је обавио Покрајински секретаријат за финансије Сектор за буџетску инспекцију,

5) Записник о контроли наменског и законитог коришћења буџетских средстава извршеној код буџетског корисника „10. Спортска олимпијада радника Војводине“ број I-47-1/2013-3 од 17. априла 2013. године, коју је обавио буџетски инспектор општине Бачка Паланка,

6) Записници о контроли наменског и законитог коришћења буџетских средстава установа „Културни центар Бачка Паланка“ Бачка Паланка, Центар за социјални рад Бачка Паланка, месних заједница Силбаш, Карађорђево, Параге, Товаришево и Пивнице као и приликом исплате плата и накнада за ВД начелника Општинске управе, коју је обавио буџетски инспектор општине Бачка Паланка,

7) Записник о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Бачка Паланка, број: 038-038-4/2013-02 од 30. јануара 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

8) Записник о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи општине Бачка Паланка, број: 038-038-82/2013-02 од 12. фебруара 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе,

9) Записник о контролном надзору дела бирачког списка у Општинској управи општине Бачка Паланка, број: 038-038-95/2013-02 од 25. фебруара 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе,

---

<sup>3</sup> [www.najgradonacelnik.org](http://www.najgradonacelnik.org) текст Петра Клаића

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола. Систем интерних контрола се састоји од пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процена система.

#### • **Контролно окружење**

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

#### - **Интегритет и компетентност руководства и запослених**

Скупштина општине Бачка Паланка је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера и Кодекс понашања запослених у Управи и јавним службама<sup>4</sup>.

Општина Бачка Паланка је донела следећа стратешка документа: Стратегију развоја општине Бачка Паланка (2010-2014), Стратегију развоја социјалне заштите општине Бачка Паланка (2008-2012), Стратегију развоја спорта (2010-2014), Локални акциони план развоја општине Бачка Паланка (2010-2014), Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Бачка Паланка (2009-2013), Локални акциони план запошљавања за 2010., 2013. и 2014. годину, Акциони план за младе (2011-2015), Локални акциони план за Роме (2011-2015), Локални план управљања отпадом (2011-2015), Просторни план општине Бачка Паланка, Планови генералне регулације за седиште општине Бачка Паланка и за више насељених места: Младеново, Пивнице, Товаришево, Челарево, Гајдобра, Обровац и више планова детаљне регулације.

Општина Бачка Паланка је основала ЈП „Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка“ Бачка Паланка (у даљем тексту: ЈП „Дирекција за изградњу“) коме је, изменама оснивачког акта у 2014. години, утврђена претежна делатност 71.11 – архитектонске услуге. На основу регистровања нове претежне делатности у Агенцији за привредне регистре, стекли су се услови за израду планских докумената – урбанистичких планова, као докумената која имају стратешки значај за јединицу локалне самоуправе. Током претходних година, ЈП „Дирекција за изградњу“ је израђивала урбанистичке планове иако није имала утврђену одговарајућу претежну делатност, и том приликом испостављала општини фактуре или привремене ситуације по ком основу је остваривала сопствене приходе. У току последње две године, ЈП „Дирекција за изградњу“ израђује планска документа без испостављања фактура или привремених ситуација општини јер је финансирање предузећа уређено тако да се у целини финансира из буџета. **На основу изјашњења одговорних лица у ЈП „Дирекција за изградњу“, израда појединих планова детаљне регулације траје више године (блокови око Староградске улице и радна зона „Заграда“) како због „нејасног пројектног задатка тако и због специфичности подручја“. Увидом у Одлуку о изради Плана детаљне регулације блокова 28, 33, 64, 65, 69 и дела блокова 34, 66 и 67 у Бачкој Паланци<sup>5</sup>, која је, на основу Одлуке Скупштине општине, ступила на снагу 25. марта 2010. године,**

<sup>4</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 11/2005

<sup>5</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 3/2010

утврђено је да је чланом 4. одређен рок од пет месеци за израду наведеног плана детаљне регулације, а чланом 5. је израда овог плана уступљена ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. У току ревизије нисмо се уверили да је Скупштина општине разматрала разлоге кашњења у изради овог плана од чак четири године, као ни кашњење у изради других планова, нити је донела измене одлука у складу са разлозима кашњења.

Јасна и транспарентна политика руководства општине и ангажовање расположивих стручних и материјалних потенцијала су предуслови да се обезбеди одрживи развој општине у складу са донетим стратешким документима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да изради урбанистичких планова, у складу са Законом о планирању и изградњи, посвете дужну пажњу како би остварили циљеве постављене стратешким документима које је донела Скупштина општине, као највиши и најодговорнији орган власти.*

Период на који је донет значајан део стратешких докумената истиче у овој години или је већ истекао. У току ревизије смо утврдили да је у току израда Стратегије локалног одрживог развоја општине Бачка Паланка за период од 2014. до 2020. године.

Општина Бачка Паланка обавља своје надлежности у складу са донетим основним актима: Статут општине Бачка Паланка<sup>6</sup>, Пословник Скупштине општине<sup>7</sup> и Пословник о раду Општинског већа<sup>8</sup>.

Органи општине су, на основу законом и другим прописима утврђених надлежности, донели више одлука, правилника и других аката.

**На основу извршене анализе активности руководства на изградњи контролног окружења, утврђено је да општина Бачка Паланка није донела:**

- интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале контролне поступке у процесу извршења буџета;
- интерна општа акта која уређују рачуноводствени систем (правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, правилник о коришћењу средстава подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора и др.);
- интерна општа акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и мобилних телефона, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7., 4.1.4.9 и 4.1.4.12.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да активно креирају контролно окружење у оквирима који су у њиховој надлежности и одговорности.*

#### **1) Организациона структура**

Чланом 29. Статута општине Бачка Паланка утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 41 одборника и конституисана је избором председника скупштине и постављењем секретара скупштине. Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет

<sup>6</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 17/2008

<sup>7</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 20/2008

<sup>8</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 19/2008



чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник који има свог заменика. Општинску управу чини пет одељења, служба за послове органа општине, служба за утврђивање и наплату јавних прихода и помоћници председника општине. У оквиру службе за послове органа општине је систематизовано радно место за послове буџетског инспектора.

Општина Бачка Паланка је основала четири јавна предузећа и то: Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“ Бачка Паланка, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, Јавно предузеће Спортско рекреациони центар „Тиквара“ Бачка Паланка, Јавно информативно предузеће „Радио и телевизија Бачка Паланка“ Бачка Паланка.

Општина Бачка Паланка је организовала обављање комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка доношењем Одлуке о комуналним делатностима<sup>9</sup>. На основу наведене одлуке комуналне делатности на територији општине обавља ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, друга јавна предузећа чији је оснивач општина, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти којима је поверено обављање комуналне делатности (члан 5. став 1). Посебном одлуком скупштине општине може се предвидети да месна заједница обавља одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналних делатности (члан 5. став 3). На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да месне заједнице Товаришево, Обровац и Челарево обављају комуналне делатности (производња и дистрибуција воде, уређење и одржавање јавних површина, управљање комуналним отпадом) свака на својој територији и врши наплату услуга и добара од грађана на основу ценовника који је утврдио Савет месне заједнице за територију месне заједнице.

Члан 4. Закона о јавним предузећима прописује да једница локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Члан 9. Закона о комуналним делатностима прописује да јединица локалне самоуправе може поверити обављање комуналне делатности вршиоцу комуналне делатности на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће. Месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности јер нису обухваћени чланом 5. Закона о комуналним делатностима који прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти.

**Општина Бачка Паланка је организовала обављање комуналне делатности у месним заједницама Товаришево, Обровац и Челарево супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачке Паланке да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.***

Општина Бачка Паланка је оснивач шест установа и то су: Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка, Народна библиотека „Вељко Петровић“ Бачка Паланка, Културни центар Бачка Паланка, Туристичка организација општине Бачка Паланка, Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка, Центар за социјални рад Бачка Паланка. Општина је оснивач привредног друштва „Пословно-производни центар“ Бачка Паланка.

У Бачкој Паланци постоји 12 основних и три средње школе.

---

<sup>9</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 12/2013

Општина Бачка Паланка је основала **Фонд за изградњу станова солидарности општине** Бачка Паланка<sup>10</sup> чија је делатност финансирана средствима доприноса за солидарну стамбену изградњу (укинут 1. јуна 2001. године) и средствима пореза на фонд зарада ( укинут 1. јула 2004. године). Престанком важења прописа који су прописивали начин и извор финансирања, не постоји правни основ за постојање Фонда за изградњу станова солидарности. Пословне књиге Фонда за изградњу станова солидарности води ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. Увидом у завршни рачун Фонда за изградњу станова солидарности, утврђено је да је, у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.559 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 59.915 хиљада динара, није исказано доспело потраживање по основу уговора о откупу станова које, на основу изјашњења одговорних лица, износи 364 хиљаде динара нити доспело потраживање по основу закупа станова солидарности у износу од 94 хиљаде динара. Ревалоризација откупне цене станова није вршена. Како је шире објашњено у тачки 4.3.2. Актива и 4.5. Потенцијалне обавезе, Фонд за изградњу станова солидарности води судски спор са извођачем радова „Зечевић“ доо Бачка Паланка, који је у стечају, у вези потраживања за недовршену зграду у којој су станови, који су у поступку откупа односно закупа. У стварности, предметна зграда није обезбеђена нити адекватно заштићена па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења и оштећења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је да општина Бачка Паланка:**

- није обезбедила одговарајућу заштиту имовине која је финансирана јавним приходима (из доприноса за солидарну стамбену изградњу и из пореза на фонд зарада);

- није обезбедила да се пословне књиге воде, а финансијски извештаји завршног рачуна састављају у складу са важећим прописима;

- није донела одлуку о гашењу Фонда за изградњу станова солидарности општине Бачка Паланка у складу са престанком важења прописа који су представљали правни основ за оснивање наведеног фонда.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да вишегодишњи проблем око решавања имовинско правних питања на недовршеним становима солидарности активно прате са циљем очувања јавне имовине од пропадања; да обезбеде да се пословне књиге Фонда за изградњу станова солидарности воде, а завршни рачун саставља у складу са прописима као и да донесу одлуку о укидању Фонда за изградњу станова солидарности.**

**• 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.

<sup>10</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 1/2000, 3/2000, 9/2003 и 22/2009

У поступку ревизије уверили смо се да општина Бачка Паланка 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.

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

- значајан број захтева за плаћање и трансфер корисници јавних средстава (месне заједнице, школе, део невладиних организација и физичка лица у стању социјалне потребе) подносе директно председнику општине који доноси решење о одобравању плаћања, а да се не врши контрола расположивих средстава на апропријацији као ни контрола веродостојности приложене документације од стране запослених у надлежним одељењима;

- део захтева за плаћање и трансфер није потписан од стране одговорних лица из одељења за финансије и буџет уз писану напомену да захтеви нису поднети у складу са одлуком о буџету, а плаћање је извршено на основу наредбе председника општине;

- одељењу за друштвене делатности, које је надлежни директни корисник за индиректне кориснике у области јавних служби, не врши рачунску и суштинску контролу достављених захтева за плаћање и трансфер нити контролу извршења квота и финансијских планова корисника;

- одељење за финансије и буџет је одредило висину расхода и издатака до које директни или индиректни корисници могу вршити плаћања (квоте) у истом износу и у исто време, након доношења одлуке о буџету, за сва четири квартала у години, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;

- не врши се резервисање апропријација на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер у циљу поузданог праћења износа расположиве апропријације.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да креирају и доследно примењују контролне поступке који обухватају кључна контролна места и основне функције контролних активности који се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију.**

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.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

**Општина Бачка Паланка није, у 2013. години, успоставила рачуноводствени систем јер није донела следећа интерна општа акта: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора.**

Општина Бачка Паланка је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета<sup>11</sup>, који је ступио на снагу 25. децембра 2013. године, на основу кога су повраћај неутрошених буџетских средстава извршили Фонд за развој предузетништва и Фонд за развој пољопривреде, а осам индиректних корисника буџетских средстава није поступило у складу са донетим Правилником и нису на рачун извршења буџета уплатили 4.703 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка као и одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да поступају у складу са донетим интерним актом и врше повраћај неутрошених буџетских средстава.**

**У поступку ревизије пописа (шире објашњено у тачки 4.3.1. овог извештаја), утврђено је да:**

- општина није донела интерни општи акт који детаљније уређује обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о попису;

- није усаглашено стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи, а поједине непокретности су евидентирани на непостојећим контима класе „0“ – Нефинансијска имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>12</sup>.

- имовина није пописана свеобухватно и то: новчана средства у износу од 15.143 хиљаде динара, остала краткорочна потраживања у износу од 231 хиљаду динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 26.193 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.923 хиљаде динара;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

**• Информисање и комуникација**

Општина Бачка Паланка је омогућила својим грађанима да путем web-сајта [www.backapalanka.rs](http://www.backapalanka.rs) добију потребне информације о активностима општинских органа током обављања надлежности које су утврђене законским прописима и Статутом општине. Општина Бачка Паланка је омогућила електронско наручивање извода из матичних евиденција. Општина Бачка Паланка редовно израђује и објављује Информатор о раду општинских органа општине Бачка Паланка.

Општинска управа води пословне књиге за све директне кориснике односно органе Општине што је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе обухваћено у делокругу послова Одељења за финансије и буџет.

За израду финансијских извештаја, општина Бачка Паланка користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.

<sup>11</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 43/2013

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврђено је да Одељење за финансије и буџет води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата, коришћењем софтверског пакета „Саветник“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ Београд. Карактеристика овог софтвера је структура која омогућава интегрисање различитих модула према потребама корисника тако да се формирају збирне базе које користи више корисника. Заштита података се врши редовним недељним преузимањем података као и апликативног софтвера (back-up) и снимањем на електронски носач података (CD).

**На основу извршене ревизије поступака и презентованих докумената утврђени су следећи недостаци:**

- није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна претходне 2012. године и ранијих година, а у консолидованим финансијским извештајима за 2013. годину су као стање из претходне године унети подаци који се односе само на рачун извршења буџета те не дају могућност спровођења потребних аналитичких поступака;

- консолидовани обрасци финансијских извештаја су сачињени на основу података из образаца завршног рачуна директних корисника буџетских средстава и образаца завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава; због неправилно сачињених образаца индиректних корисника буџетских средстава консолидовани подаци нису задовољили логичку контролну шему;

- значајан број индиректних корисника буџетских средстава није правилно исказао одређене билансне позиције (приходи директно уплаћени на подрачуне индиректног корисника из републичког и покрајинског буџета евидентирани на конту 791000; у обрасцу 4. исказали почетно стање готовине које се не слаже са стањем на крају претходне године и др.);

- ЈП „Дирекција за изградњу“ је водила пословне књиге евидентирајући пословне промене применом контног плана који није у потпуности сагласан са прописаним.

## **2) 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 друго.

Општина Бачка Паланка је организовала буџетску инспекцију.

**На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Бачка Паланка:**

- 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 сектору<sup>13</sup>, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

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

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење одлуке о буџету локалне власти почиње сачињавањем Упутства за припрему Нацрта буџета локалне власти које локални орган управе надлежан за финансије припрема на основу параметара и смерница које доноси надлежно министарство. Министарство надлежно за послове финансија је у обавези да сачини Упутство за израду одлуке о буџету локалне власти на основу Извештаја о фискалној стратегији, који према буџетском календару надлежни министар треба да достави до 05. јула текуће године за наредну годину. О померању рокова утврђених буџетским календаром Влада је донела одговарајући Закључак 05 број: 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године, којим се прихвата Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину под бројем 401-00-713/2012-03. На основу достављеног Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину. и пројекција за 2014. и 2015. годину, дана 19. октобра 2012. године, Одељење за финансије и буџет је сачинило Упутство за припрему буџета општине Бачка Паланка за 2013. Годину, број: IV-02-4-1/2012-148 од 29. октобра 2012. године.

Предлоге финансијских планова су до 12. новембра 2012. године, у року утврђеном од стране Одељења за финансије и буџет, доставили: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће; Општинска управа, МЗ Визић, МЗ Параге, Установа Културни центар, Савез слепих и слабовидих, ОШ „Десанка Максимовић“, ОШ „Милета Протић“, ОШ „Браћа Новаков“, ОШ „Херој Пинки“, ОШ „Вук Караџић“, ОШ „Алекса Шантић“, ОШ „Свети Сава“, ОШ „Здравко Челар“, ОШ „Жарко Зрењанин“, Геронтолошки центар Бачка Паланка, ЈКП „Комуналпројект“, ЈП „Дирекција за изградњу“.

Након утврђеног рока, током новембра и почетком децембра предлоге финансијских планова су доставили и остали корисници буџетских средстава којима је упућен позив за достављање финансијских планова.

Рок за достављање предлога финансијских планова је 1. септембар (члан 31. Закона о буџетском систему) тако да су сви корисници буџетских средстава оставили предлоге финансијских извештаја са кашњењем. Увидом у достављене предлоге финансијских планова утврђено је да су корисници попуњавали табеларне прегледе, а само неки су и писаним образложењем објашњавали предложене позиције.

Нацрт Одлуке о буџету општине Бачка Паланка је достављен Општинском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Бачка Паланка, дана 10. децембра 2012. године и упутило га Скупштини на разматрање и усвајање. Скупштина општине Бачка Паланка је донела Одлуку о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину<sup>14</sup> на седници одржаној дана 18. децембра 2012. године. Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 24. децембра 2013. године.

Општина Бачка Паланка је доставила буџетским корисницима обавештење о додели апропријације и утврђене квоте за директне кориснике на месечном нивоу, и буџетски корисници су доставили финансијске планове усвојене од стране органа управљања.

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 1.537.080 хиљада динара, од чега се 1.433.670 хиљада динара односи на средства буџета, а 103.410 хиљада динара на средства из других извора. Средства по основу додатних прихода буџетских корисника

---

<sup>14</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 39/2012

нису распоређена према економској класификацији у складу са природом прихода. У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 801.268 хиљада динара (52,1%), трансферна средства планирана у износу од 256.982 хиљада динара (16,7%), приходи од пореза на имовину планирани у износу од 101.210 хиљада динара (6,6%) и приходи од имовине планирани у износу од 162.220 хиљада динара (10,6%). Буџетски суфицит од 2.500 хиљада динара је планиран за издатке за набавку финансијске имовине у износу од 12.500 хиљада динара, приликом чега би општина Бачка Паланка у 2013. години остварила фискални дефицит у износу од 10.000 хиљада динара.

Планирани расходи и издаци износе укупно 1.537.080 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 1.433.670 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 103.410 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 1.199.644 хиљада динара (78,0% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и 6) износе 337.436 хиљада динара (22,0% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 433.111 хиљада динара (28,2%), расходи за запослене планирани у износу од 310.750 хиљада динара (20,2%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 172.119 хиљада динара (11,2%). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијски имовину планирани у износу од 324.936 хиљада динара што је 21,1% укупно планираних расхода и издатака.

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 10.000 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 Бачка Паланка за 2013. годину је мењана доношењем Одлуке о ребалансу Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину<sup>15</sup> на седници Скупштине 26. августа 2013. године као и решењима Председника општине у складу са законским овлашћењима. Одлуком о ребалансу планирани приходи и примања износе 1.611.670 хиљада динара што је за 74.590 хиљада динара више (4,9%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину. Одлуком о ребалансу је планиран буџетски дефицит у износу од 157.216 хиљада динара, фискални дефицит у износу од 169.719 хиљада динара услед издатака за набавку финансијске имовине у износу од 12.503 хиљада динара. Покриће дефицита је планирано из неутрошених средстава из претходних година у износу од 159.719 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 10.000 хиљада динара.

**На основу увида у општи део буџета и структуру посебног дела Одлуке о буџету утврђено је да општина Бачка Паланка:**

- у општем делу, у оквиру рачуна прихода и примања и расхода и издатака као и рачуна финансирања, није обухватила приходе буџетских корисника из додатних извора већ је финансијски резултат исказала само на основу извора 01- Приходи из буџета и расхода и издатака чије се извршење планира из тог извора, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;

- у општем делу није планирала приходе из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и

<sup>15</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број: 28/2013

члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у посебном делу одлуке о буџету није исказала финансијске планове директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, јер је, као једног корисника класификовала законодавни и извршни органи (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће), што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;

- у оквиру раздела 1 – Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, и глава 1.03., 1.04., 1.06., и 1.07. планирала расходе чије извршење није у надлежности наведених органа већ је у надлежности Општинске управе и то: трансфере осталим нивоима власти (Дом здравља и Центар за социјални рад), дотације невладиним организацијама у области културе, спорта и др., расходе за заштиту животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) и расходе за безбедност саобраћаја (Комисија за безбедност у саобраћају);

- планирала расходе у оквиру раздела 1, глава 1.3 применом функционалне класификације 112 – Финансијски и фискални послови који се, по својој природи, односе на функционалну класификацију 760 - Здравство неклассификовано на другом месту (за Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка), 820-Услуге културе и 860-Верске и остале услуге заједнице;

- планирала финансирање надлежности у области здравства, у оквиру раздела 1., глава 13., функција 112 - Финансијски и фискални послови, применом неодговарајуће економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО;

- планирала финансирање Општинског ватрогасног савеза Бачка Паланка, у оквиру раздела 1., глава 7., функција 320 – Услуге противпожарне заштите, применом неодговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо 481000 - Дотације невладиним организацијама, финансирање основног образовања у оквиру раздела 2. глава 5. и раздела 2. глава 7. применом неодговарајуће економске класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета уместо планирања према стварном трошку, финансирање Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка у оквиру раздела 2. глава 14. применом неодговарајуће економске класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета уместо планирања према стварном трошку, финансирање месних заједница у оквиру раздела 2. глава 17. применом неодговарајуће економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо планирања према стварном трошку;

- планирала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 1.850 хиљада динара на разделу 2. глава 18., на функцији 160-Месне заједнице, у оквиру којих је планирано финансирање месних заједница, на разделу 2. глава 20. на функцији 421 – Фонд за развој пољопривреде, а да претходно нису актом јединице локалне самоуправе уређени критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма (члан 38. Закона о удружењима).

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да, у поступцима припреме одлуке о буџету обезбеде да корисници буџетских средстава благовремено***



доставае предлоге финансијских планова који су припремљени у складу са датим упутством за припрему одлуке о буџету и у структури општег и посебног дела планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација (организационе, функционалне, економске и класификације према изворима).

#### 4.1.2. Приходи

Општина Бачка Паланка је, Одлуком о ребалансу буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину<sup>16</sup>, планирала приходе у износу од 1.451.951 хиљаде динара, од чега се на приходе из буџета односи 1.347.941 хиљаде динара, а на приходе из додатних извора корисника буџетских средстава износ од 104.010 хиљада динара. Председник општине је, доношењем 11 решења на основу члана 5. Закона о буџетском систему, увећао износ планираних трансфера од других нивоа власти за 7.620 хиљада динара. Узимајући у обзир и тај приход, укупно планирани приходи у 2013. години износе 1.459.571 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи општине Бачка Паланка за 2013. годину у износу 1.540.957 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 1.405.443 хиљада динара, а приходи из других извора 135.514 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	Назив	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствареним приходима и примањима буџета
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.345.561</b>	<b>1.499.010</b>	<b>1.345.561</b>	<b>1.397.939</b>	<b>104,0%</b>	<b>99,5%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>862.030</b>	<b>900.951</b>	<b>862.030</b>	<b>899.279</b>	<b>104,0%</b>	<b>64,0%</b>
711000	Порез на дох., добит и кап.добитке	723.300	714.191	723.300	712.519	99,0%	50,7%
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	0	0,0%	0,0%
713000	Порез на имовину	104.810	108.000	104.810	108.000	103,0%	7,7%
714000	Порез на појединачне услуге	29.920	71.654	29.920	71.654	239,0%	5,1%
716000	Други порези	4.000	7.106	4.000	7.106	178,0%	0,5%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>331.755</b>	<b>286.726</b>	<b>270.101</b>	<b>283.007</b>	<b>105,0%</b>	<b>20,1%</b>
732000	Донације од међународних организација	1.272	2.272	1.272	1.272	100,0%	0,1%
733000	Трансфери од других нивоа власти	330.483	284.454	268.829	281.735	105,0%	20,0%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>250.300</b>	<b>305.938</b>	<b>213.430</b>	<b>213.653</b>	<b>100,0%</b>	<b>15,3%</b>
741000	Приходи од имовине	154.460	169.917	154.460	167.898	109,0%	12,0%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	69.070	94.143	42.300	31.181	74,0%	2,2%
743000	Новчане казне и одузета имовин.корист	7.500	7.974	7.500	7.924	106,0%	0,6%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.000	14.610	1.000	0	0,0%	0,0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	8.270	19.294	8.170	6.651	81,0%	0,5%

<sup>16</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 28/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефунд.расхода</b>	<b>5.486</b>	<b>5.395</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,1%</b>
771000	Меморандумске ставке за реф.расход.	5.486	3.395	0	0	0,0%	0,0%
772000	Меморандумске ставке за реф.из претх.год.	0	2.000	0	2.000	0,0%	0,1%
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
810000	Примања од продаје основ.средстава	0	358	0	0	0,0%	0,0%
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>10.000</b>	<b>41.589</b>	<b>10.000</b>	<b>7.504</b>	<b>75,0%</b>	<b>0,5%</b>
920000	Примања од продаје домаће финансиј. имовине	10.000	41.589	10.000	7.504	75,0%	0,5%
<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>1.459.571</b>	<b>1.540.957</b>	<b>1.355.561</b>	<b>1.405.443</b>	<b>104,0%</b>	<b>100,0%</b>

Члан 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>17</sup> прописује 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

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи који се остваре на њеној територији. Утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода, у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, врши Служба за утврђивање и наплату јавних прихода, која је формирана Одлуком о организацији Општинске управе<sup>18</sup>. У следећој табели дат је преглед стања потраживања по основу изворних јавних прихода и упоредни преглед наплаћених прихода у 2012. и 2013. години:

У хиљадама динара

Р. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013.г.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2013.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2013. године	
		Главни дуг	Камата			2012.г.	2013.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Порез на земљиште	6.752	5.309	235	8.309	6.728	6.776	100,73	5.581	1.848
2	Самодопринос из прихода пољоприв. и шумарства	6.118	5.021	-	-	372	266	71,52	3.096	3.231
3	Самодопринос из прихода од самосталне делатности	1.666	2.811	-	-	10	32	309,83	528	1.044
4	Порез на имовину од физичких лица	49.512	33.087	14228	41.804	28.493	29.392	103,16	59.149	39.781

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-усклађени динарски износи

<sup>18</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 2/2009

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

5	Порез на имовину од правних лица	38.296	33.278	235	49.187	39.180	41.786	106,65	41.980	33.821
6	Посебна накнада за заштиту животне средине	12.959	1.502	1107	70.026	14.770	59.619	403,64	27.178	4.057
7	Комунална такса за држање средст. за игру	138	40	2	38	37	113	308,55	1	-
8	Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе	93	43	-	-	-	4	-	23	15
9	Комунална такса за држање и коришћење чамаца на води	34	14	-	-	7	5	73,14	17	12
10	Комунална таксе за истицање фирме на посл.прост.	42.700	40.794	236	5.858	8.988	6.578	73,19	14.877	13.499
11	Комунална таксе за истицање фирме ван посл.прост.	2.226	941	58	430	485	527	108,72	972	575
12	Комунална такса за коришћење простора на јавним површин	2.466	1.326	69	1.668	1.130	1.338	118,35	1.874	1.014
13	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	89.574	81.686	17.554	54.160	38.572	44.182	114,54	88.779	74.729
14	Порези на акције на име	598	3.450	-	-	2	2	103,31	241	1.333
	<b>Укупно:</b>	<b>253.132</b>	<b>209.302</b>	<b>33489</b>	<b>231.480</b>	<b>138.770</b>	<b>190.622</b>	<b>137,37</b>	<b>244.295</b>	<b>174.909</b>

На основу презентованих података, утврђено је да је потраживање општине Бачка Паланка, по основу локалних јавних прихода, на дан 1. јануара 2013. године (главни дуг и камата), износила 462.434 хиљада динара. Током 2013. године, на основу донетих 33.489 решења, порески обвезници су задужени за 231.480 хиљада динара. Укупно наплаћени локални јавни приходи у 2013. години износе 190.622 хиљада динара, што је 137,4% у односу на 2012. годину. Општина Бачка Паланка је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга, број: П-43-8/2013 од 01. марта 2013. године, чијом применом је отписана камата у износу од 33.732 хиљаде динара код 16.290 пореска обвезника. Ненаплаћена потраживања од локалних јавних прихода, на дан 31. децембра 2013. године износе 419.204 хиљаде динара, што је 90,7% ненаплаћених потраживања по основу јавних прихода на почетку 2013. године, која не представљају стварно стање, јер обухватају и део ненаплативих потраживања од привредних субјеката у стечају, реструктурирању и ликвидацији.

Увидом у податке који су нам презентовани у Служби за утврђивање и наплату јавних прихода утврђено је су дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода значајна, а да истовремено нису предузимане адекватне мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода у складу са надлежностима утврђеним чланом 15. Одлуке о Општинској управи.*

Приход од самодоприноса остварен је у износу од 11.584 хиљада динара, од чега је самодопринос према зарадама запослених остварен у износу од 11.286 хиљада динара. Самодопринос је уведен за подручја три месне заједнице – Гајдобра, Карађорђево и Визић. Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Бачка Паланка није угасила подрачун месног самодоприноса Месне заједнице Обровац, на који је у 2013. години уплаћено 1.661 хиљада динара, по основу судског спора са Министарством унутрашњих послова за неуплаћени самодопринос по основу зарада. Иако Одлука о увођењу самодоприноса није на снази од 31. децембра 2010. године, добили смо образложење да су средства утрошена за побољшање рада месне самоуправе. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>19</sup>, који се примењује 1. јануара 2007. године, самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, општина и месна заједница су били у обавези да угасе подрачун месног самодоприноса и обавесте обвезнике о промени рачуна за уплату.

**Општина Бачка Паланка није обезбедила уплату самодоприноса према зарадама у износу од 1.661 хиљада динара на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да обезбеде уплаћивање самодоприноса на прописане уплатне рачуне јавних прихода у потпуности; да угасе рачун месног самодоприноса код месне заједнице Обровац.*

Порез на имовину у општини Бачка Паланка је, у 2013. години, остварен у износу од 71.178 хиљада динара. Служба за утврђивање и наплату јавних прихода издала је 14.228 решења по основу пореске обавезе за физичка лица и 235 решења за правна лица, по основу којих је утврђена укупна обавеза за 2013. годину у износу од 66.365 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину са приписаним каматама на дан 31. децембра 2013. године износе 174.731 хиљаде динара.

Локалне комуналне таксе су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>20</sup>, којом је прописано осам тарифних бројева. Општина Бачка Паланка је, у 2013. години, остварила приход од локалних комуналних такси у износу од 19.789 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је наплату таксе за паркирање на посебно обележеним јавним паркиралиштима, која је прописана тарифним бројем 6., обављало Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“ Бачка Паланка директно на свој пословни рачун, а да накнадно није вршило пренос наплаћеног прихода на прописани уплатни рачун јавног прихода.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013

<sup>20</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 40/2012, 6/2013

Општина Бачка Паланка је остварила приходе мање за 17.008 хиљада динара по основу таксе за паркирање на посебно обележеним јавним паркиралиштима који није уплаћен на прописани уплатни рачун јавног прихода који се укључује у буџет, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да обезбеде да се приходи од комуналне таксе по основу коришћења простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на обележеним местима (тарифни број 6.), као локални јавни приход, уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 7. Одлуке о локалним комуналним таксама.*

Накнада за заштиту и унапређење животне средине је остварена у износу од 59.619 хиљаде динара на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Бачка Паланка<sup>21</sup>. На основу донетих 1.107 решења за 2013. годину, утврђена је обавеза од 70.026 хиљаде динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине са приписаним каматама на дан 31. децембра 2013. године износе 31.235 хиљаде динара. Средства од накнаде наменског су карактера и користе се преко Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта прописана је Одлуком о измени и допуни Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта<sup>22</sup>. Служба за утврђивање и наплату јавних прихода издала је 17.554 решења по основу обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години и утврдила обавезу у укупном износу од 54.160 хиљада динара. Током 2013. године ова накнада је наплаћена у износу од 44.182 хиљаде динара, а укупно ненаплаћена потраживања на дан 31. децембра 2013. године износе 163.508 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини остварени су у износу од 94.855 хиљада динара. Захтев за давање сагласности на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2013. годину<sup>23</sup>, упућен је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 18. марта 2013. године. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бачка Паланка износи 11.026,37 ха која је утврђена на основу података који су преузети од Службе за катастар непокретности Бачка Паланка. Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2013. годину за закуп је предвиђена површина од 10.260,33 ха. Предмет јавног оглашавања у 2013. години није било земљиште површине 4.003,87 ха чије је корисник Министарство одбране Републике Србије - Војна установа „Моровић“. На основу изјаве одговорног лица и приложене документације утврђено је да је тражено мишљење надлежног Министарства пољопривреде као и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, како би се решило спорно питање о начину коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на којим право коришћења има Војна установа „Моровић“. Према Закону о јавној својини<sup>24</sup> само Република Србија има право јавне својине над пољопривредним земљиштем, са правом коришћења надлежног Министарства и следствено томе се предметно земљиште не може пренети на коришћење Војној установи

<sup>21</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 3/10

<sup>22</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број: 40/2012

<sup>23</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 13/2013

<sup>24</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013

„Моровић“. Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2014. годину, обухваћено је пољопривредно земљиште површине 4.003,87 и представља предмет јавног оглашавања. Приход од закупа пољопривредног земљишта у 2013. години је утрошен за: уређење каналских мрежа, уређење атарских путева, опремање пољочуварске службе, подизање ветрозаштитних појасева, заштиту и подизање квалитета пољопривредног земљишта и обележавање парцела. Општина Бачка Паланка је у року доставила Министарству годишњи извештај о коришћењу средстава остварених по основу давања у закуп пољопривредног земљишта, што је прописано чланом 71. Закона о пољопривредом земљишту<sup>25</sup>.

Камата на средства консолидованог рачуна трезора општине остварена је у износу од 26.895 хиљада динара на основу Уговора у преконоћном депоновању новчаних средстава, закљученим са „Нуро Алре Адриа Банк“ ад Београд. На орочени депозит банка обрачунава и плаћа камату која је еквивалентна референтној каматној стопи Народне банке Србије, увећаној за 2,0% на годишњем нивоу, која се уплаћује на прописани уплатни рачун јавног прихода.

**Општина Бачка Паланка није интерним општим актом, ближе уредила коришћење средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора, што је супротно члану 9. став 12 Закона о буџетском систему.**

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине или индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 5.009 хиљада динара. Приходи од закупа су остварени на основу Одлуке о висини закупнине за пословни простор и гараже којима располаже општина Бачка Паланка<sup>26</sup>. Уговоре о закупу непокретности је закључивала општина на основу којих је ЈП „Дирекција за изградњу“ испостављало фактуре. Како је шире објашњено у тачки 4.3.2. Актива, оснивачким актом утврђено је да се ЈП „Дирекција за изградњу“, између осталог, бави „одржавањем и управљањем стамбеним зградама, становима, пословним и магацинским простором и гаражама“, што обухвата 33 пословна простора, 75 станова социјалног становања и 86 гаража. Општина Бачка Паланка издала је у закуп 18 пословних простора по ком основу, на дан 31. децембра 2013. године, потражује од купаца 4.271 хиљаду динара. Увидом у документацију утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ вршила фактурисање закупа за 86 гаража, које су у власништву општине, а дуг по основу закупа гаража износи 263 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да су уговори за закуп земљишта за киоске и гараже, који су закључени на период од пет година истекли и у току 2013. години нису обновљени. Потраживања по основу закупа земљишта за киоске су 1.223 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ у посебном књиговодственом програму води евиденцију фактура и уплата по основу закупа, које не евидентира у својим пословним књигама (потраживања од купаца по основу закупа).

Општина Бачка Паланка је, на основу Решења председника општине, одобравала невладиним организацијама (удружењима грађана), коришћење пословног простора у државном власништву без закључивања уговора и без наплаћивања закупнине, што није у складу са чланом 6. и 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног

<sup>25</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 2/2006, 65/2008 и 41/2009

<sup>26</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 29/2013

надметања и прикупљања писмених понуда<sup>27</sup>. Давањем на коришћење пословног простора, без накнаде, реално је искључена могућност остварења прихода по основу закупа, што није у складу са чланом 12. Уредбе, као ни са чланом 38. Закона о удружењима, који прописује да се средства за реализацију циљева удружења додељују по основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора за реализацију одобрених програма.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Бачка Паланка, као оснивач и ЈП „Дирекција за изградњу“, као предузеће коме су оснивачким актом дате на управљање непокретности ради издавања у закуп, нису на целисходан начин уредили процедуре издавања, уговарања, фактурисања, наплате, евидентирања и исказивања прихода и потраживања у финансијским извештајима, на основу важећих прописа који уређују издавање непокретности у закуп и наменско коришћење остварених прихода;

- Општина Бачка Паланка дала је на коришћење пословни простор у свом власништву, без плаћања накнаде, што је супротно члану 6., 10. и 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- ЈП „Дирекција за изградњу“ није у својим пословним књигама евидентирало потраживања по основу закупа пословног простора, гаража, станова и земљишта, која на дан 31. децембар 2013. године износе 5.757 хиљада динара;

- ЈП „Дирекција за изградњу“ није у 2013. години вршило фактурисање по основу закупа земљишта за гараже, које су изградили власници гаража.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка и ЈП „Дирекција за изградњу“ да устроје управљање непокретностима ради издавања у закуп на начин који ће, на транспарентан и целисходан начин, омогућити да се јавна својина употребљава у складу са важећим прописима и са максимално могућим позитивним ефектима; да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун јавних прихода; да предузимају одговарајуће мере наплате потраживања по основу закупа пословног простора и земљишта.***

Општинске административне таксе остварене су у износу од 2.513 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама<sup>28</sup>.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта остварена је у износу од 22.980 хиљада динара на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>29</sup>. Накнада се плаћа на основу уговора закљученог између инвеститора и ЈП Дирекција за изградњу. Увидом у помоћне књиге ЈП „Дирекција за изградњу“ утврђено је, да на дан 31. децембра 2013. године, доспело потраживање по основу закључених уговора износи 38.077 хиљада динара и 4.952 евра за четири уговора закључена у еврима.

Увидом у Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђено је да је инвеститорима омогућено умањење накнаде за уређивање у зависности од начина плаћања за који се, приликом закључивања уговора, определиле.

<sup>27</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

<sup>28</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 9/2009

<sup>29</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 9/2009 и 6/2013

Општина Бачка Паланка је утврђивала и наплаћивала накнаду за уређивање грађевинског земљишта на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта која омогућава умањење утврђене накнаде у зависности од начина плаћања, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи<sup>30</sup> који прописује околностима у којима се инвеститору може одобрити умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да преиспитају општи акт који уређује утврђивање и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у смислу усклађености са чланом 94. Закона о планирању и изградњи.*

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје остварени су у износу од 7.385 хиљаде динара. Општинско веће донело је Решење о образовању Комисије за саобраћај, број: III-119-155/2012 од 26. октобра 2012. године. Комисија за саобраћај донела је Програм урошка средстава на мерама за повећање нивоа безбедности саобраћаја за 2013. годину на територији општине Бачка Паланка, који је укључен у Одлуку о буџету, функција - 360. Средства остварена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наменски су опредељена и утрошена у складу са чланом 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја<sup>31</sup>.

Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 6.651 хиљада динара по основу пражњења евиденционих рачуна индиректних корисника преко којих обављају пословање у оквиру консолидованог рачуна трезора у износу од 3.951 хиљаде динара (ЈП „Дирекција за изградњу“ и ЈП СРЦ Тиквара) и остале приходе општине у износу од 2.700 хиљада динара.

Увидом у Одлуку о завршном рачуну буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину утврђено је да су месне заједнице на територији општине Бачка Паланка у току 2013. године оствариле сопствене приходе у износу 49.136 хиљада динара. Даљим поступком ревизије утврђено је су то приходи који су остварени по основу: самодоприноса у износу од 1.672 хиљаде динара; прихода од имовине у износу 525 хиљаде динара; прихода од продаје добара и услуга у износу 40.324 хиљаде динара; мешовити и неодређени приходи у износу 6.615 хиљада динара.

Месне заједнице на територији општине Бачка Паланка оствариле су у 2013. години сопствене приходе у износу од 49.136 хиљада динара, који по својој природи представљају јавне приходе, који треба да буду уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>32</sup> и члану 3. Правилника о условима и начину за вођење рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>33</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да код месних заједница на својој територији успоставе контролу наплате јавних прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора.*

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009....121/2012...98/2013

<sup>31</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-ОУС

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013



Трансфери од других нивоа власти остварени су у износу од 281.735 хиљада динара од чега:

- Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општине износе 261.016 хиљада динара;
- Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина износе 20.719 хиљада динара.

Добит предузећа на основу члана 49. Закона о јавним предузећима<sup>34</sup>, јавна предузећа су у обавези да Одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. На основу презентованих података, утврђено је да су 2012. години јавна предузећа остварила добит у износу од 218 хиљада динара.

#### 4.1.3 .Примања

Општина Бачка Паланка је у 2013. години остварила примања од продаје финансијске имовине у износу од 41.590 хиљада динара, од чега се на примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600) односи 30.076 хиљада динара, на примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи (конто 921800) односи 4.010 хиљада динара, а на примања од продаје акција и осталог капитала у корист нивоа општина (конто 921900) 7.504 хиљаде динара.

Примања од отплата кредита исказана су у завршном рачуну Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва (шире објашњено у тачки 4.1.5.4.- Набавка финансијске имовине). У поступку ревизије смо испитали наплату датих кредита физичким и правним лицима преко Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва. Кредити су одобрени на рок од годину дана и приликом одобравања евидентирани су на конту 123100 – Краткорочни кредити, али су прекњижени на конто 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина јер нису враћени у року. На основу уговорене обавезе, поступак за наплату датих кредита за развој пољопривреде покреће пословна банка „НЛБ“ ад Нови Сад. Активирање менице је такође уговорна обавеза пословне банке. Поступак за принудну наплату доспелих обавеза по основу датих кредита за развој предузетништва покреће Општинско јавно правобранилаштво.

Преглед ненаплаћених потраживања хронолошки према доспећу кредита даје се у следећој табели:

- Фонд за развој пољопривреде

У хиљадама динара

Доспеће потраживања	Износ:	Активирана меница (д/н)	Напомена
2008	144	није	покренут спор-заступник банка
2009	25	није	дуг враћен у 2014.год.
2010	330	није	покренут спор-заступник банка
2011	189	није	покренут спор-заступник банка
2012	378	није	покренут спор-заступник банка
2013	1.411	није	припрема за покретање спора
2014	13.400	није	није покренут спор
<b>Укупно:</b>	<b>15.877</b>		

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број: 119/2012, 116/2013

- Фонд за развој предузетништва

У хиљадама динара

Доспеће потраживања	Износ:	Активирана меница (д/н)	Датум подношења тужбе (ако је поднета)	Напомена
2012	226	није	16.12.2013.	За два дужника поднете тужбе преко Општинског јавног правобранилаштва; за два дужника поднете опомене, нису тужени.
2013	528	није		није покренут спор
2014	968	није		није покренут спор,
<b>Укупно:</b>	<b>1.722</b>			

На основу података одговорних лица утврђено је да ненаплаћена доспела потраживања по основу датих кредита физичким и правним лицима преко Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва, на дан 31. децембра 2013. године, износе укупно 17.600 хиљада динара, од чега је за наплату потраживања у износу од 1.293 хиљаде динара покренут поступак наплате, а за наплату потраживања у износу од 16.307 хиљада динара није покренут поступак наплате нити активирано обезбеђење.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да ажурно прате отплату датих кредита за развој пољопривреде и предузетништва и предузимају мере ради ефикасне и благовремене наплате.*

Примања од продаје акција и осталог капитала у корист нивоа општина остварена су учешћем у примањима приликом приватизације „Будућност“ ад Бачка Паланка.

#### 4.1.4. Текући расходи

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

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, Председник општине и Општинско веће	14.786	15.453	15.453	15.489	100,2	100,2
2	Општинска управа	91.061	90.362	90.362	90.818	100,5	100,5
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	60.305	60.305	57.504	57.504	95,4	100,0
4	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	27.110	27.110	27.100	27.100	100,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>246.238</b>	<b>246.206</b>	<b>254.434</b>	<b>254.926</b>	<b>103,5</b>	<b>100,2</b>

Планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 246.206 хиљада динара, а исказано извршење ових расхода износи 254.434 хиљаде динара што је више у односу на план за 8.228 хиљада динара. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. – Припрема и доношење буџета, општина је планирала финансирање месних заједница из додатних

прихода у укупном износу од 64.654 хиљаде динара на само једној апропријацији на конту 511000- Зграде и грађевински објекти. У поступку консолидације укључени су крајњи расходи месних заједница који су извршени за плате, додатке и накнаде у износу од 20.416 хиљада динара, од чега је 10.423 хиљаде динара извршено из средстава из додатних извора који уопште нису планирани. Код ЈП СРЦ „Тиквара“ Бачка Паланка су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 17.656 хиљада динара и то из буџета 16.044 хиљаде динара и из додатних извора 1.612 хиљада динара ( приходи од Националне службе за запошљавање на име спровођења јавних радова), а укупно су планирани у износу од 16.419 хиљада динара и то само из извора 01 – Приходи из буџета.

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закону о радним односима у државним органима<sup>35</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>36</sup>, Закону о јавним предузећима<sup>37</sup> као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>38</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>39</sup>. Закон о раду<sup>40</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета општине Бачка Паланка на дан 31.12.2013. године био је 351 лице. Директни корисници су запошљавали 122 лица, а индиректни корисници су запошљавали 229 лица, од чега је у Предшколској установи 100 лица, у установама културе и спорта 31 лице, у месним заједницама 34 лица, у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка 31 лице, у ЈП „Спортски центар Тиквара“ 27 лица и у Туристичкој организацији 6 лица.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица. На узорку од 19 од укупно 140 изабраних, постављених и запослених лица утврдили да персонална досијеа не садрже уверење о држављанству ( три лица), извод из матичне књиге рођених (једно лице), доказ о стручној спреми (једно лице), уверење о здравственом стању (15 лица).

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>41</sup> утврђено је да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број запослених лица чије се плате финансирају из буџета износи 193 од могућих 258 лица на неодређено време.

Члан 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији прописује да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврђено је да је на дан 31.12.2013.

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>37</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012 и 116/2013

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>39</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

године било ангажовано 52 лица на одређено време (по свим основама) од којих је осам лица ангажовано у установама културе на које се ограничење не односи. Законом прописани максимални број запослених на одређено време у општини Бачка Паланка износи 19 лица, тако да је прекорачење 25 лица, према подацима исказаним у наредној табели:

Р.бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс.број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Општинска управа	140		122		8	6	4		18		
2	Народна библиотека "Вељко Петровић"	25		21		1		2	1	4		
2	Установа Културни центар	14		10		4				4		
3	Туристичка организација	6		6						0		
5	Месне заједнице	90		34		4		10	12	26		
	Укупно:	275	258	193	0	17	6	16	13	52	19	25

**Општина Бачка Паланка је, на дан 31. децембра 2013. године, ангажовала на одређено време 25 лица више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.**

#### 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

У оквиру раздела 1 - Скупштина, Председник општине и Општинско веће, на позицији 1 – Плате, додаци и накнаде исказано је извршење у износу од 15.453 хиљаде динара за исплату плата, додатака и накнада за: Председника скупштине, секретара Скупштине, Председника општине, заменика Председника општине, помоћника Председника општине, чланове Општинског већа на сталном раду, Општинског јавног правобраниоца и за Начелника Општинске управе.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине и Општинском јавном правобранилаштву општине Бачка Паланка<sup>42</sup>. Наведеном Одлуком утврђени су коефицијенте који се, на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, односе на јединице локалне самоуправе које имају више од 60.000 становника. Последњим пописом 2011. године утврђено је да општина Бачка Паланка има 55.528 становника, те је била у обавези да усклади коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о

<sup>42</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 24/2008, 2/2010, 21/2012, 40/2012

коэффицијентима у државним органима која се примењује на јединице локалне самоуправе које имају мање од 60.000 становника.

Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине и Општинском јавном правобранилаштву општине Бачка Паланка<sup>43</sup>, коју је донела Скупштина општине у априлу 2014. године извршено је усклађивање коэффицијената са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Обрачун плата је вршен применом основица које су утврђене закључцима Владе Републике Србије.

## **2) Општинска управа**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Бачка Паланка врши Одељење за финансије и буџет. Портир дневно води евиденцију присутности на раду, оствареним сатима за редован рад коју на крају месеца доставља одељењу за финансије и буџет али без претходног потписивања одговорног лица. Општина је инсталирала и користи електронски читач магнетних картица који региструје долазак на посао и одлазак запослених са посла, али се ти подаци не користе приликом обрачуна плате.

Општинска управа је утрошила 90.362 хиљаде динара за исплату дванаест плата у 2013. године. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Бачка Паланка садржи систематизованих 90 радних места са 150 извршилаца као и три помоћника председника општине. Анализом обрачуна плате за децембар 2013. године утврђено је да је исплаћена плата за 127 запослених лица у Општинској управи и за три лица на боловању. Обрачун плате је извршен на основу коэффицијената утврђених Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи<sup>44</sup>. Увидом у решења донета на основу наведеног Правилника, утврђено је да су исти коэффицијенти и за руководиоца одељења и за шефа службе у Одељењу. На основу изјашњења одговорних лица и увида у донета акта на основу којих је вршен обрачун плате, утврђено је да су руководиоци одељења током целе 2013. године, решењем начелника Општинске управе, остваривали право на исплату стимулативног дела плате у износу од 20% односно 30%.

Анализирајући прековремени рад утврђено је да је, у 2013. години, 65 лица остварило прековремени рад у трајању од 4.906 сати. Увидом у поступак одобравања прековременог рада утврђено је да у већини случајева руководиоци одељења подноси захтев за прековремени рад, а има случајева где захтев подноси сам запослени. Начелник управе не доноси посебно решење већ на самом захтеву својим потписом даје сагласност за обављање прековременог рада.

Како је шире објашњено у тачки 4.1.4.7. Стални трошкови, општина је неправилно евидентирала обуставе од плата постављених и запослених лица по основу прекорачења дозвољене потрошње мобилног телефона, као сторно плата, додатака и накнада (конто 411100) уместо као сторно услуга комуникација (конто 421400) и то код Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа (раздео 1) у износу од 36 хиљада динара и код Општинске управе (раздео 2.) у износу од 456 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бачка Паланка:**

---

<sup>43</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 24/2008, 2/2010, 21/2012, 40/2012

<sup>44</sup> Број: IV – 121-5/2012 од 13. јула 2012. године

- није обезбедила комплетну документацију у оквиру персоналних досијеа изабраних, постављених и запослених лица;

- је планирала и извршила исплату плате у износу од 1.110 хиљада динара за начелника Општинске управе на разделу 1. - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, уместо на разделу 2. – Општинска управа;

- је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним и постављеним лицима више за 684 хиљаде динара и запосленим лицима, руководиоцима одељења више за 1.099 хиљада динара применом коефицијената који нису у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>45</sup> и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- је обрачунала и исплатила додаток на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 1.927 хиљада динара, супротно члану 53. Закона о раду;

- је исказала плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за 492 хиљаде динара, а услуге комуникација (конто 421400) више за исти износ, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да персонална досијеа воде у складу са законским прописима; да обрачун и исплату плата запослених врше на основу прописаних елемената; да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима и да пословне промене и трансакције правилно класификују.***

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала плате, додатке и накнаде у износу од 57.504 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 38.724 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 18.780 хиљада динара.

Обрачун плата је вршен на основу Колективног уговора за Предшколску установу “Младост” Бачка Паланка број 238 од 20. јула 2009. године који у члану 25. прописује да се коефицијенти утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>46</sup>. У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка примењивала важећу основицу утврђену закључцима Владе Републике Србије прерачунату у бруто износ, а коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Извршили смо увид у обрачун плата за децембар 2013. године и утврдили да се приликом обрачуна примењује бруто основица, а да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату. Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа:**

- исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 1.500 хиљада динара на основу обрачуна који је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2008 и 2/2012

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001.....124/2012 и 8/2013

умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>47</sup>;

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Младост” Бачка Паланка да обрачуна и исплату плата врше на основу важећих прописа који утврђују начин обрачуна и 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.**

#### 4) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказало расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 27.100 хиљаде динара. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2013. године износио је 31 лице. Обрачун плата је вршен на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији раних места у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка<sup>48</sup> и Правилника о раду, донетог у новембру 2011. године. На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ сачињавала образац ЗИП али га није достављала општини, као оснивачу, на оверу пре исплате плата. Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

Ревизију плата у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка Бачка Паланка извршена испитивањем обрачуна и исплате плата за месец октобар 2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- обрачунавала плате применом коефицијената који нису усаглашени са коефицијентима утврђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка;

- састављала образац ЗИП али га није достављала општини, као оснивачу, на оверу пре исплате плата;

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да ускладе коефицијентеза обрачун плата са општим актима; да састављају и достављају прописане извештаје о реализацији Годишњег програма пословања и 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.**

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

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,	2.647	2.755	2.754	2.754	100,0	100,0

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>48</sup> Број: 011-39/1-10 од 01.02.2010.; 011-39/3-10 од 07.06.2010., 011-39/4-10 од 25.02.2013. године – доносилац директор

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

	Председник општине и Општинско веће						
2	Општинска управа	16.300	16.258	16.258	16.258	100,0	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	10.795	10.795	10.302	10.302	95,4	100,0
4	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	4.853	4.853	4.849	4.849	99,9	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>44.078</b>	<b>44.110</b>	<b>46.360</b>	<b>46.360</b>	<b>105,1</b>	<b>100,0</b>

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 46.360 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 40.003 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 6.357 хиљада динара.

**1) Директни корисници буџетских средстава општине Бачка Паланка**

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 19.012 хиљада динара за плаћање социјалних доприноса на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стапа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>49</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1.-Плате, додаци и накнаде запослених, општина Бачка Паланка Бачка Паланка је вршила обрачун и исплату плата применом увећаних коефицијента у односу на прописане. На основу прерачуна који је извршило Одељење за финансије и буџет, утврђен је и више обрачунат и исплаћен износ социјалних доприноса на терет послодавца. На основу наведеног прерачуна утврђено је да за изабрана и постављена лица више исплаћени доприноси износе 122 хиљаде динара, а за запослена лица 197 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације у поступку ревизије плата утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- на разделу 1. - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће планирана је и извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 199 хиљада динара за начелника Општинске управе уместо на разделу 2. – Општинска управа;

- обрачунала и платила социјалне доприносе на терет послодавца више за 319 хиљада динара на више обрачунату плату применом коефицијента који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да исплату социјалних доприноса на терет запосленог врше у складу важећим законским и другим прописима.**

**2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.302 хиљаде динара. Из буџета општине је пренето 6.932 хиљаде динара, а преостала средства су обезбеђена из средстава Министарства просвете и

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011



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

### 3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.849 хиљада динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

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

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	500	500	477	477	95,4	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	598	598	574	574	96,0	100,0

#### 1) Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе у природи у износу од 477 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених, и то 244 хиљаде динара за „Универекспорт“ доо Нови Сад и 233 хиљаде динара за „Пертини тојс“ доо Београд, на основу достављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке. Општина Бачка Паланка је чланом 20. Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи уредила давање поклона односно новчане честитке за Нову годину у вредности до неопорезивог износа. **Општина Бачка Паланка није донела одлуку надлежног органа која уређује вредност поклона, облик обезбеђења поклона (у новцу или добрима), право на поклон (до које године старости детета), број деце запослених и одобрење за плаћање на основу планираних средстава за те намене у 2013. години.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000

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	5.000	5.000	3.399	3.399	68,0	100,0
2	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	1.400	1.400	1.164	1.164	83,1	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	555	555	3.641	3.641	656,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	9.206	9.206	9.735	9.735	105,7	100,0

Укупно исказани расходи за социјална давања износе 9.735 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 6.009 хиљада динара, а на средства из осталих извора 3.726 хиљада динара.

#### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу 3.399 хиљада динара, који чине: (1) накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова – породилска боловања у износу од 2.114 хиљада динара, (2) отпремнину у случају отпуштања са посла у износу од 753 хиљаде динара, (3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 158 хиљада динара и (4) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 532 хиљаде динара.

Општина Бачка Паланка је обрачунала и исплатила отпремнину у укупном износу од 595 хиљаде динара по основу нераспоређивања једног лица у складу са чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, уз обрачун пореза на доходак у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

Солидарна помоћ запосленима је уређена чланом 19. Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи који обухвата солидарне помоћи у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, али и додатни вид помоћи и то помоћ у средњем и високом образовању деце запослених (у висини од 40% односно 60% неопорезивог износа у складу са Законом о порезу на доходак грађана). Колективним уговором је предвиђена висина солидарне помоћи највише до износа једне просечне нето зараде у привреди Републике Србије. Општина Бачка Паланка је извршила расходе за солидарне помоћи запосленима у случају смрти члана породице и за медицинско лечење у износу од 690 хиљада динара на основу Решења Начелника Општинске управе, уз достављање рачуноводствене документације за правдање наменског трошења, од чега 475 хиљада динара у износима већим од висине помоћи предвиђене Колективним уговором о правима и обавезама запослених у Општинској управи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- утврдила право на солидарну помоћ запосленима у виду помоћи у образовању деце (студената и средњошколаца) одредбама Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи општине Бачка Паланка које нису у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- извршила расходе у износу од 475 хиљада динара за доделу солидарних помоћи запосленима у случају смрти члана породице и за медицинско лечење у висини већој од износа који је утврђен чланом 19. Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да преиспитају усклађеност Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи општине Бачка Паланка са законским и другим прописима и извршавају расходе за доделу солидарних помоћи запосленима у складу са донетим општим актом.***

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.164 хиљаде динара која су у целости извршена из средстава буџета, који чине: (1) отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 979 хиљада динара и (2) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 185 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршило расходе у износу од 936 хиљада динара за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова - породилска боловања. Увидом у аналитичке картице утврђено је да се евидентирање уплата Републичког завода за здравствено осигурање (РЗЗО) у току године врши сторнирањем расхода, а не на посебан рачун за боловање који није отворен. Сторно расхода у износу од 936 хиљада динара представља умањење расхода за износ уплаћених рефундација.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка није Правилником о раду уредила исплату отпремнина у случају отпуштања са посла, већ је извршила расходе у складу са

чланом 158. Закона о раду који прописује да отпремнина не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих 10 година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу. Овако обрачуната основица представља неопорезиви износ. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исплатио отпремнине у случају отпуштања са посла за два лица у износу од 979 хиљада динара на основу Решења о отказу уговора о раду и Одлуке директора ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка о проглашавању технолошког вишка и утврђивању висине отпремнине, уз обрачун накнаде, без измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршио расходе у износу од 185 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене у јавном предузећу и помоћи за медицинско лечење, на основу Одлуке Директора ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка и достављених рачуна, без обрачунатог пореза на доходак грађана. Чланом 14. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописана обавеза послодавца да општим актом или колективним уговором уреди права, обавеза и одговорности у области безбедности и здравља на раду. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је чланом 51. Правилника о раду предвидео детаљно уређивање области заштите безбедности и здравља на раду посебним општим актом, који нам у току ревизије није презентован, па су расходи у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене извршени без акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности за безбедност и заштиту на раду.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- исказало социјална давања запосленима мање за 936 хиљада динара јер је средства које је РЗЗО уплаћивао по основу рефундација евидентирало као сторно са економске класификације 414100, уместо да промени извор финансирања (03-социјални доприноси), а да расходи остану евидентирани на економској класификацији 414100 из осталих извора;

- извршило социјална давања запосленима у износу од 979 хиљада динара за отпремнину у случају отпуштања са посла, а да општим актом није ближе уредио висину накнаде, што је супротно члану 158. Закона о раду;

- извршило социјална давања запосленима у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене без акта који уређује права, обавезе и одговорности за безбедност и заштиту на раду и без обрачунатог пореза на солидарну помоћ изнад неопорезивог износа, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да расходе за социјална давања запосленима планирају и извршавају на основу донетих општих аката, према изворима на начин како је прописано чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са законским и другим прописима.**

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.641 хиљаде динара и то из средстава буџета 555 хиљада динара (отпремнине и помоћи), а из средстава из осталих извора 3.088 хиљада динара

(исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и отпремнине и помоћи).

Предшколска установа „Младост“ је извршавала расходе за социјална давања на основу Колективних уговора које је, дана 20 јула 2009. године и 16. децембра 2013. године, закључила са репрезентативним синдикатима и општином Бачка Паланка.

Чланом 36. Колективног уговора је предвиђена исплата отпремнина при одласку у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате, која не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца или у Републици Србији, у зависности шта је повољније за лице. Предшколска установа „Младост“ је исплатила отпремнине приликом одласка у пензију за два лица у износу од 361 хиљаде динара на основу Решења директора Предшколске установе о престанку радног односа и Захтева упућеног Општинској управи којим је образложен поступак обрачуна и исплате накнаде. Директор Предшколске установе није донео акт којим се утврђује висина и одобрава исплата отпремнине.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је, 3. децембра 2013. године, образовала Комисију за расподелу средстава са економске коласификације 414000 Социјална давања запосленима. Предшколска установа је извршила расходе за помоћ у медицинском лечењу запослених у износу од 194 хиљаде динара на основу Записника Комисије (која је извршила расподелу према примљеним захтевима уз приложену рачуноводствену документацију) и Одлуке вд Директора Предшколске установе о додели средстава.

**Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је обрачунала и исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 361 хиљаде динара без појединачних правних акта којим се утврђује право и висина давања.**

***Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да извршавају расходе по основу социјалних давања запосленима на основу појединачних правних аката.***

#### **4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000**

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, Председник општине и Општинско веће	200	210	209	209	99,5	100,0
2	Општинска управа	3.000	3.000	3.011	3.011	100,4	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	549	609	619	581	95,4	93,9
4	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	300	300	237	237	79,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>5.166</b>	<b>5.236</b>	<b>5.055</b>	<b>5.017</b>	<b>95,8</b>	<b>99,2</b>

#### **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 3.151 хиљади динара од чега се на изабрана и постављена лица односи 209 хиљада динара, а на запослене 2.942 хиљада динара.

Чланом 18. Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи утврђена је исплата накнада трошкова превоза на посао и са посла у складу са чланом 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе који прописује право запосленог на накнаду трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла на текући рачун запосленог, на основу месечних обрачуна (у ком није приказан број радних дана, цена по карти, износ накнаде, неопорезиви износ и порез за исплату, већ само релација и износ накнаде који припада лицу за одређени месец), сразмерно броју дана проведених на раду према листи присутности које немају печат и потпис лица које га саставља и без документације на основу које се утврђивала цена карте (ценовници, потврде превозника). На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

**Општина Бачка Паланка је извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за изабрана, постављена и запослена лица у износу од 3.151 хиљада динара без донетог општег акта којим би ближе уредила право, критеријуме и начин исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла и без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла ближе уреде својим општим актом и извршавају на основу свеобухватне рачуноводствене документације, према висини одобрене апропријације.*

## **2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 619 хиљада динара и то из средстава буџета 608 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 11 хиљада динара.

Предшколска установа „Младост“ је извршавала расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са на основу Колективног уговора, који у члану 39. утврђује право запосленог на ову накнаду у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, без детаљнијег уређења права, услова и начина исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Од укупно извршених средстава у износу од 619 хиљада динара, у готовом преко благајне је исплаћено 38 хиљада динара једном лицу на основу налога за службено путовање до месних заједница у току радног времена уз обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. Накнада трошкова превоза на посао и са посла у износу од 581 хиљаду динара је исплаћена запосленим лицима који путују у висини цене месечне претплатне карте за одређене релације на основу усмено добијених података о цени месечне претплатне карте од превозника на тим релацијама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:**

- није интерним општим актом ближе уредила право, критеријуме и начин исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла нити је обезбедила валидне ценовнике превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) више за 38 хиљада динара, а трошкове службених путовања у земљи (422100) мање за 38 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.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да општим актима ближе уреде извршење расхода по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла и да евидентирају расходе сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### 3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказало расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 237 хиљада динара који су у целости извршени из средстава буџета.

Чланом 72. Правилника о раду је предвиђено је право запосленог на „накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају“, с тим да се за запослене који станују на територији обухваћеној зонама јавног градског превоза, накнада исплаћује према ценама за те зоне, а за запослене који станују ван тог подручја накнада се утврђује уговором о раду. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исплатио накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец који садржи релацију и износ за исплату, без података из месечне листе присутности, валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне карте.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршило расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 237 хиљада динара без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да расходе по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла извршавају на основу валидних ценовника превозника и друге документације којом се утврђују стварно настали трошкови превоза на посао и са посла.**

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

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, Председник општине и Општинско веће			86	2.588		3009,3
2	Општинска управа	600	600	598	598	99,7	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	650	650	328	328	50,5	100,0
4	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	1.600	1.600	1.478	1.478	92,4	100,0

Укупно за општину:	3.918	3.918	3.474	5.976	152,5	172,0
--------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

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

Директни корисници (органи општине) су исказали расходе за награде запосленима у износу од 684 хиљаде динара, и то 598 хиљада динара за исплату јубиларних награда и 86 хиљада динара за накнаде за рад изборне комисије.

Чланом 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 23. Колективног уговора о правима и обавезама запослених у Општинској управи је утврђено право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, за навршених 10, 20, 30, 40 година рада. **Општина Бачка Паланка је извршила расходе за јубиларне награде запосленима 82 хиљаде динара више у односу на право утврђено чланом 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.**

### 2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

Предшколска установа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 328 хиљада динара из средстава буџета, на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Младост“ Бачка Паланка. Чланом 36. Колективног уговора је предвиђена исплата јубиларне награде запосленима, у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, која се увећава за 25% приликом сваког наредног остваривања права (10, 20, 30 година укупног радног стажа). Предшколска установа је извршила јубиларне награде на основу Решења Директора Предшколске установе којим се утврђује право на накнаду и одобрава исплата. Предшколска установа није донела акт којим се утврђује висина јубиларне награде за свако лице које је остварило то право, већ је у захтеву упућеним општини за исплату јубиларних награда приказан обрачун исплате накнаде. **Предшколска установа је исплатила јубиларне награде у износу од 59 хиљада динара за једно лице које нема прописане године радног стажа као услов за остваривање права на јубиларну награду, што је супротно члану 36. Колективног уговора за Предшколску установу.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за јубиларне награде извршавају у складу са законским и другим прописима.*

### 3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказало расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.478 хиљада динара, од чега 47 хиљада динара за јубиларне награде и 1.431 хиљада динара за накнаде за рад управног и надзорног одбора.

Чланом 86. Правилника о раду је уређена исплата јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада у износу, респективно, 1; 1,5 и 2 просечне нето зараде по запосленом у привреди у Републици Србији. ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исплатила јубиларне награде за једно лице у износу од 47 хиљада динара за 10 година рада, уз обрачунати порез, без донетог акта о утврђивању висине и одобравању исплате јубиларне награде за одређено лице. Републички завод за статистику почев од јануара 2011. године не објављује податак о висини просечне зараде у привреди Републике Србије тако да се користи последњи објављени податак о просечној нето заради у привреди Републике Србије за децембар 2010. године, који износи 37 хиљада динара. **ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило расходе за јубиларне награде за 10 хиљада више у односу на**

право утврђено чланом 86. Правилника о раду, без донетог акта о утврђивању висине и одобравању исплате јубиларне награде за одређено лице.

#### 4.1.4.7. Стални трошкови – група конта 421000

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	35.000	35.000	34.094	34.481	97,1	99,7
2	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	9.526	9.526	9.065	9.065	95,2	100,0
3	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	27.650	27.650	27.427	27.427	99,2	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>100.698</b>	<b>100.888</b>	<b>118.952</b>	<b>118.355</b>	<b>117,8</b>	<b>99,9</b>

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала сталне трошкове у износу од 33.975 хиљада динара, од чега се на трошкове платног промета односи 4.027 хиљада динара, енергетске услуге 9.202 хиљаде динара, комуналне услуге 1.593 хиљада динара, услуге комуникација 7.334 хиљада динара, трошкови осигурања 10.598 хиљада динара и остали трошкови 1.221 хиљада динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 9.202 хиљаде динара од чега су услуге за електричну енергију исказане у износу од 3.983 хиљада динара по основу плаћених рачуна за утрошену електричну енергију у пословној згради општине и у месним канцеларијама, које су испоставили добављачи „ЕПС снабдевање“ доо Београд и „Електровојводина“ доо Нови Сад.

Расходи за природни гас су исказани у износу од 5.219 хиљада динара. Расходи за гас плаћени су добављачу „Нови Сад гас“ ДП Нови Сад, који се односе на утрошени гас у пословној згради општине и у месним канцеларијама. У оквиру овог конта евидентиран је расход у износу од 105 хиљада динара за изградњу унутрашње гасне инсталације на објекту Дома здравља „Младен Стојановић“. Општина је, 16. децембра 2013. године, потписала уговор са Домом здравља „Младен Стојановић“ Бачка Паланка, као корисником и „Нови Сад гас“ ДП Нови Сад, као извођачем радова на изградњи унутрашње гасне инсталације на објекту Дома здравља, чији је власник Општина.

**Општина Бачка Паланка је исказала расходе за природни гас (конто 421200) више за 105 хиљада динара, а изградња зграда и објеката (конто 511200) 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.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да улагања која повећавају вредност објеката евидентирају на одговарајућем конту сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Услуге комуникације су исказане у износу од 7.334 хиљаде динара и чине их расходи за: (1) телефон, телекс и телефакс у износу од 2.509 хиљада динара, (2) услуге мобилног телефона у износу од 1.959 хиљада динара, (3) интернет и слично у износу од 590 хиљада динара, (4) пошта у износу од 167 хиљада динара и (5) услуге доставе у износу од 2.108 хиљада динара.



Расходи за телефон, релекс и телефакс су исказани у износу од 2.509 хиљада динара на основу уговора са „Телеком“ ад Београд који је општина закључила 12. марта 2013. године, којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских и комуникационих услуга. У оквиру фиксне телефоније општина је претплатник на услугу „IP Centrex” која повезује месне канцеларије са општином, за коју плаћа месечну накнаду која зависи од месечне потрошње.

Расходи за услуге мобилног телефона су исказани у износу од 1.968 хиљада динара на основу Уговора са „Телеком“ ад Београд, који је општина закључила 26. децембра 2012. године. Запослена и постављена лица су са општином закључила уговор о коришћењу мобилног телефона, на основу кога се прекорачење потрошње преко лимита обуставља од плата запослених. Изабрана лица немају утврђена ограничења у потрошњи услуга мобилног телефона. У току ревизије није нам достављен акт којим се утврђује ограничење потрошње мобилног телефона. На основу изјашњења одговорних лица, укупно обустављен износ који премашује дозвољену потрошњу мобилног телефона у 2013. години износи 492 хиљаде динара. Увидом у налоге за књижење утврђено је да је износ обуставе од плата по основу прекорачења лимита потрошње мобилног телефона неправилно евидентиран као сторно плата, додатака и накнада. Потраживања од запослених по основу прекорачења потрошње мобилног телефона на дан 31. децембра 2013. године износи 47 хиљада динара која нису исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бачка Паланка:**

- није интерним општим актом уредила право и услове коришћења услуга мобилних телефона за запослена, изабрана и постављена лица;
- није утврдила лимите потрошње услуга мобилног телефона за изабрана лица;
- није евидентирала потраживања од запослених по основу прекорачења потрошње мобилног телефона у износу од 47 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да општим актом уреде услове и начин коришћења мобилних телефона за запослена, изабрана и постављена лица; да утврде лимите за изабрана лица и да књиговодствено евидентирају потраживања од запослених.***

Трошкови осигурања су исказани у износу од 10.011 хиљада динара и чине их трошкови: (1) осигурања зграда у износу од 3.008 хиљада динара, (2) осигурања возила у износу од 311 хиљада динара, (3) осигурања опреме у износу од 1.335 хиљада динара, (4) осигурања запослених за случај несреће на раду у износу од 3.610 хиљада динара, (5) здравствено осигурање запослених у износу од 1.511 хиљада динара и (6) осигурање одговорности према трећим лицима у износу од 236 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Бачка Паланка, за период од 1. априла 2013. године, до када је важио претходни уговор па до 1. септембра 2013. године, када је ступила на снагу полиса осигурања по спроведеном поступку јавне набавке за 2013. годину, извршила расходе за трошкове осигурања у износу од 3.793 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћање је извршено на основу испостављених фактура за период од 1. априла до 1. септембра 2013. године за који није постојао важећи уговор.

Како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Набавке, општина је спровела јавну набавку услуга осигурања за потребе Општине Бачка Паланка и више индиректних корисника буџетских средстава. На основу закључених уговора са „Дунав осигурање“ ад Нови Сад са уговореном вредношћу од 5.879 хиљада динара без ПДВ односно 5.906 хиљада динара са

ПДВ и са „ДДОР“ ад Нови Сад са уговореном вредношћу од 3.951 хиљада динара без ПДВ односно 4.149 хиљада динара са ПДВ, општина је извршила расходе за трошкове осигурања са позиције Општинске управе за индиректне кориснике буџетских средстава што није у складу са организационом буџетском класификацијом.

Увидом у полисе осигурања и испостављене фактуре утврђено је да је општина извршила расходе за осигурање запослених лица од незгоде у износу од 3.793 хиљаде динара и то како за време радног времена тако и за време ван радног времена. У току ревизије, нисмо се могли уверити који део суме осигурања се односи на осигурање у току радног времена, а који на време ван рада. Општина је преузела обавезе и извршила расходе за осигурање запослених за случај болести и хируршких интервенција у износу од 1.546 хиљада динара за период од годину дана. Члан 25. Анекса посебног колективног уговора за државне органе прописује да је послодавац дужан да под једнаким условима колективно осигура запослене по основу: смрти, последица незгода, професионалног обољења, повреде на раду и губитка радне способности. У поступку ревизије смо утврдили да је општина уговорила и допунско здравствено осигурање за случај хирушке интервенције и случајеве тежих болести.

**На основу презентоване документације, утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- преузела обавезе и извршила расходе за осигурање имовине и лица у износу од 3.793 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за допунско здравствено осигурање запослених у износу од 1.546 хиљада динара, што је супротно члану 25. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да преузимају обавезе и извршавају расходе по основу осигурања имовине и лица сагласно Анексу посебног колективног уговора за државне органе, спроводећи одговарајуће поступке јавних набавки.***

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказала сталне трошкове у износу од 27.427 хиљада динара који обухватају трошкове платног промета у износу од 512 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 24.290 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 382 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 944 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.050 хиљада динара и остале трошкове у износу од 249 хиљада динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 24.290 хиљада динара. Највеће учешће у овим расходима су расходи за услуге електричне енергије у износу од 24.054 хиљада динара и односе се на трошкове јавне расвете у Бачкој Паланци и месним заједницама. ЈП „Дирекција за изградњу“ је преносила средства месним заједницама за плаћање јавне расвете по основу рачуна која гласе на месне заједнице. Како је шире објашњено у тачки 3. Закључак о функционисању система интерних контрола, месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обезбеђивање јавног осветљења је комунална делатност прописана чланом 2. тачка 8. Закона о комуналним делатностима коју могу да обављају вршиоци комуналне делатности из члана 5. Закона о комуналним делатностима.

***Препоручује се одговорним лицима општине као и одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“, да обављање комуналне делатности обезбеђивање јавног осветљења уреди у складу са Законом о комуналним делатностима.***

Услуге комуникација евидентирани су у износу од 944 хиљаде динара, од тога услуге фиксне телефоније износе 230 хиљада динара, а услуге мобилне телефоније 617 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је закључила уговор о коришћењу мобилне телефоније број У657323 од 17. јула 2012. године, са „Телеком Србија“ ад Београд. ЈП „Дирекција за изградњу“ је закључила уговоре са запосленим лицима који користе мобилне телефоне, о висини дозвољеног износа и прекорачења трошкова који му се обустављају од личних примања, а да није донела интерни општи акт који уређује право, начин и основ коришћења услуга мобилних телефона за запослена лица у 2013. години. На основу изјашњења одговорних лица, у току је састављање интерног општег акта којим ће уредити коришћење службених мобилних телефона.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:**

- извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара, а да није донело општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона и

- преузело обавезе и извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 31. марта 2013. године и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона и да набавку услуга мобилног телефона врше у складу са Законом о јавним набавкама.**

Трошкови осигурања су исказани у износу од 1.050 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и лица. ЈП „Дирекција за изградњу“ је спровела поступак јавне набавке услуга осигурања (шире објашњено у тачки 4.1.6. Набавке). Полисе су потписане на износ од 1.051 хиљада динара без пореза на премију, односно 1.096 хиљада динара са порезом на премију. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка је исказала сталне трошкове у износу од 9.065 хиљада динара, од чега се на: трошкове платног промета односи 591 хиљада динара, енергетске услуге 6.957 хиљаде динара, комуналне услуге 977 хиљада динара, услуге комуникација 400 хиљада динара и трошкове осигурања 140 хиљада динара.

Трошкови енергетских услуга исказани су у износу од 6.957 хиљада динара. Трошкови електричне енергије су исказани у износу од 1.329 хиљада динара на основу плаћених рачуна добављачима „Електровојводина“ доо Нови Сад и „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Трошкови гаса износе 1.174 хиљаде динара и плаћени су добављачу „Нови Сад гас“ дп Нови Сад. Трошкови лож уља износе 4.454 хиљада динара. Лож уље је набављано у 2013. години од добављача „Нис“ ад Нови Сад без спроведеног поступка јавне набавке.

**Предшколска установа „Младост“ је преузела обавезе и извршила расходе за лож уље у износу од 4.454 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.**

Услуге комуникација су исказане у износу од 400 хиљаде динара. Услуге фиксне телефоније износе 88 хиљада динара, а услуге мобилне телефоније 252 хиљада динара.

Предшколска установа је закључила Уговор број 22-900-018910-0224812, дана 17. јуна 2013. године о коришћењу Биз нет услуге са „Телеком Србија“ ад Београд.

- Предшколска установа „Младост“ извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 252 хиљаде динара, а да није донело општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да донесу интерни општи акт којим би уредили коришћење службених мобилних телефона.*

#### 4.1.4.8. Трошкови путовања – група конта 422000

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, Председник општине и Општинско веће	1.300	1.300	1.289	1.289	99,2	100,0
2	Општинска управа	2.839	2.839	3.383	3.383	119,2	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	2.600	2.600	1.479	1.646	63,3	111,3
4	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	600	600	508	508	85,6	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>9.419</b>	<b>9.418</b>	<b>8.808</b>	<b>8.975</b>	<b>95,3</b>	<b>101,9</b>

##### 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су исказали трошкове службених путовања у износу од 1.289 хиљада, а чине их: (1) трошкови путовања у земљи у износу од 822 хиљаде динара и (2) трошкови путовања у иностранство у износу од 467 хиљада динара.

Општина Бачка Паланка није уредила трошкове службених путовања у земљи и иностранству интерним општим актом.

На разделу 1. глава 1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, који се односи евидентиран је износ од 680 хиљада динара, од чега се 527 хиљада динара односи на плаћање услуга смештаја 164 страна лица у угоститељском предузећу „Турист“ доо Бачка Паланка, за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке. Наведена лица су, као гости, боравили у општини и наведени трошкови, по свом карактеру, представљају трошкове репрезентације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бачка Паланка:**

- није донела интерни општи акт који уређује висину накнаде трошкова за службена путовања и услове под којима запослени има право на накнаду ових трошкова, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- је обрачунала и исплатила трошкове службених путовања на основу налога за службено путовање који у значајном делу нису у потпуности попуњени нити садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;

- је преузела обавезе и извршила расходи за трошкове смештаја у износу од 527 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да накнаду трошкова службених путовања извршавају на основу веродостојне документације и у складу са важећим прописима и да спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је исказала трошкове службених путовања у износу од 2.416 хиљада динара, а чине их трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.912 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 355 хиљаде динара, трошкови превоза ученика у износу од 138 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 11 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи исказани на разделу 2. глава 1. Општинска управа износе 1.912 хиљада динара. На конту 422131- Трошкови смештаја на службеном путу евидентиран је износ од 271 хиљада динара за трошкове смештаја 21 радника поводом учешћа на радничко спортским играма у Соко Бањи. Средства су исплаћена из текуће буџетске резерве на основу Решења Председника општине. Чланом 15а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, који се примењује на јединице локалне самоуправе<sup>50</sup>, прописано је да запослени има право на плаћено одсуство до седам дана у случају учешћа у такмичењу у организацији синдиката. Плаћање за учешће у радничком спортским играма за намене које нису прописане Анексом Посебног колективног уговора за државне органе (котизација, превоз, опрема и др.) нема правног основа нити је сагласно са законом утврђеним надлежностима јединица локалне самоуправе.

Трошкови службених путовања у иностранство су исказани у износу од 355 хиљада динара, од чега се 215 хиљада динара односи на службено путовање у Будву четири запослена лица на Будванске правничке дане у организацији Удружења правника Србије и односи се на трошкове авионског превоза и хотелског смештаја. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Општинска управа је извршила расходе за трошкове службених путовања у земљи у износу од 271 хиљаде динара за трошкове смештаја и учешћа 21 запосленог лица на радничко спортским играма на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Анексом Посебног колективног уговора, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунавају на основу веродостојне документације и у складу са важећим прописима.**

## **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ је исказала трошкове службених путовања у износу од 1.479 хиљада динара. Трошкови превоза деце на једнодневне излете извршени су у износу од 663 хиљаде динара. Ангажован је превозник „Adut travell agency“ доо Бачка Паланка коме је у 2013. години плаћено 805 хиљада динара.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је извршила расходе за трошкове путовања запослених у износу од 816 хиљада динара, а да није општим актом нити

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 23/1998, 11/2009 и 15/2012

уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.*

#### 4) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказала трошкове службених путовања у износу од 508 хиљада динара, а чине их трошкови службених путовања у земљи у износу од 251 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 240 хиљаде динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада 17 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:**

- је извршило расходе за трошкове путовања запослених у износу од 508 хиљада динара, а да није општим актом нити уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- није отворило девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању<sup>51</sup> који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке,

- је извршило исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна, преносом динарске противвредности према продајном курсу НБС на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством<sup>52</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да општим актом уреде трошкове службених путовања; да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.*

#### 4.1.4.9. Услуге по уговору – група конта 423000

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, Председник општине и Општинско веће	27.200	27.080	25.095	22.206	82,0	88,5
2	Општинска управа	39.113	38.678	33.768	24.430	63,2	72,3
3	Фонд за развој предузетништва и Фонд за развој пољопривреде	700	700	605	605	86,4	100,0
4	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	2.449	2.449	1.232	1.214	49,6	98,5

<sup>51</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

<sup>52</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 24/2007, 31/2007, 41/2007, 3/2008, 61/2008, 120/2008, 38/2010 и 92/2011

5	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	2.300	2.300	2.627	2.627	114,2	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	82.635	82.526	80.685	69.178	83,8	85,7

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 80.685 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 59.468 хиљада динара, а на индиректне кориснике 21.217 хиљада динара.

#### 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су исказали 25.095 хиљада динара за услуге по уговору и то: (1) 110 хиљада динара за административне услуге, (2) 337 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (3) 1.818 хиљада динара за услуге информисања, (4) 15.297 хиљада динара за стручне услуге, (5) 5.200 хиљада динара за репрезентацију и (6) 2.333 хиљада динара за остале опште услуге.

##### • Стручне услуге – конто 423500

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су исказали расходе по основу накнада члановима изборне комисије у износу од 5.242 хиљаде динара и остале стручне услуге у износу од 10.055 хиљаде динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о накнадама и наградама за рад одборника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела органа Општине<sup>53</sup> која у члану 4. став 3. утврђује право на накнаду члановима радних тела који су запослена лица у Општинској управи за одржане састанке у току радног времена, у случају да се разматра материјал заказане седнице Скупштине општине.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе за накнаде члановима радних тела у износу од 5.242 хиљаде динара, од чега је 2.502 хиљаде динара исплаћено лицима запосленим у Општинској управи. Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима радних тела утврђено је да обрачун није извршен уз претходно утврђивање радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу. Одлуком о накнадама и наградама за рад одборника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела органа Општине је утврђена накнада за присуство на седницама радних тела у износу од 40% основице за обрачун бруто зараде запослених у Општинској управи по одржаној седници. Исплате су вршене на основу захтева радних тела са списком лица којима припада накнада по основу присуства, без достављања додатне документације о одржавању седнице и стварном присуству чланова (извод из записника или списак са потписима присутних лица).

Општина Бачка Паланка је, запосленима у Општинској управи, исплатила 297 хиљада динара по основу накнада за учешће у раду седница Уредништва „Службеног листа општине Бачка Паланка“, иако су наведени послови обухваћени надлежностима органа утврђених Статутом (члан 54. и 110.) и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Бачка Паланка (у оквиру радног места за нормативну делатност - тачка 6.3).

Одлуком о накнадама и наградама за рад одборника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела органа Општине је утврђена накнада одборницима за рад у износу од 15 хиљада динара и

<sup>53</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 9/2010, 21/2012, 40/2012, 16/2013, 7/2014

накнада члановима Општинског већа у петоструком износу основице за обрачун бруто зарада запослених у Општинској управи. Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 8.337 хиљада динара за накнаде одборницима Скупштине општине и 1.494 хиљаде динара за накнаду члановима Општинског већа. Исплате месечних накнада одборницима и члановима Општинског већа су вршене на основу списка лица којима припада накнада, уз обрачунат порез на доходак грађана. Накнаде су, по овој Одлуци, добијали и запослени у јавним предузећима и установама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- општим актом утврдила право на накнаду члановима радних тела који су запослени у Општинској управи за састанке на којима се разматра материјал заказане седнице Скупштине општине, који се одржавају у току радног времена, за које време истовремено добијају плату и на тај начин остварују примање које је по својој природи награда, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>54</sup>;

- обрачунала и исплатила накнаду у износу од 297 хиљада динара запосленим лицима Општинске управе за уређивање службеног листа општине Бачка Паланка, што су послови и радни задаци утврђени актом о систематизацији за које запослени остварују плату, што је супротно члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) више за 2.502 хиљаде динара, а расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) 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 Бачка Паланка да преиспитају усклађеност Одлуке о накнадама и наградама за рад одборника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела органа општине са вишим правним актима; да стручне услуге извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**• Репрезентација – конто 423700**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су исказали расходе за репрезентацију у износу од 5.200 хиљада динара, од чега се 3.159 хиљада динара односи на репрезентацију, а 1.971 хиљаде динара на поклоне. Општина Бачка Паланка је, у 2013. години, извршила расходе за репрезентацију без донетог интерног општег акта који уређује трошење јавних средстава за репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге.

Расходи за репрезентацију су извршени у износу од 3.159 хиљада динара, од чега је 901 хиљада динара плаћено угоститељском предузећу „Турист“ доо Бачка Паланка, а 875 хиљада динара ресторану „Идила“ ПР Бачка Паланка за смештај и исхрану пословних партнера и гостију, без спроведеног поступка јавне набавке.

Расходи за поклоне су извршени у износу од 1.972 хиљаде динара, од чега је 569 хиљада динара утрошено за набавку робе, књига и златника као награду ученицима који су стекли Вукове дипломе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 114/2012 и 59/2013



- извршила расходе за трошкове репрезентације и поклона у износу од 5.131 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге;

- извршила расходе за трошкове репрезентације у износу од 1.776 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је престао да важи 31. марта 2013. године и члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за репрезентацију извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, законским и другим прописима.***

У току ревизије нам је презентован Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију који је 19. фебруара 2014. године донео Председник општине Бачка Паланка.

**• Остале опште услуге - конто 423900**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су исказали расходе за остале опште услуге у износу од 2.333 хиљада динара.

Општина Бачка Паланка је, дана 6. новембра 2012. године, закључила Уговор о пословној сарадњи са „Smart Point Consulting“ доо Нови Сад за услуге достављања података о конкурсима за доделу новчаних и других средстава уз уговорену месечну накнаду. Општина Бачка Паланка је, у 2013. години, утрошила 440 хиљада динара за плаћање уговорених услуга на основу испостављених месечних рачуна.

Општинско веће општине Бачка Паланка је 18. априла 2013. године донело Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину, на који је 22. марта 2013. године сагласност дало Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине. Помоћник председника општине за област заштите животне средине је 21. маја 2014. године, односно након 31. марта што представља рок прописан чланом 100. Закона о заштити животне средине, сачинио Извештај о реализацији средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, који није достављен Општинском већу на усвајање већ је достављен надлежном Министарству.

Општина Бачка Паланка је у оквиру раздела 1. глава 1.08. Безбедност саобраћаја, извршила расходе за остале опште услуге у износу од 687 хиљада динара, од чега је 270 хиљада динара извршено на основу уговора који је закључила Комисија за безбедност саобраћаја са гласилом „Недељне новине“ ад Бачка Паланка за услуге информисања. Комисија за саобраћај Општинског већа општине Бачка Паланка је закључила уговор о пословно-техничкој сарадњи са „Недељне новине“ ад Бачка Паланка и извршила расходе на основу достављених месечних рачуна у уговореном износу, без спецификација извршених услуга.

На конту остале опште услуге евидентирани су расходи у износу од 594 хиљаде динара по основу плаћања рачуна за набавку садница и цвећа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) више за 594 хиљаде динара, а расходе за материјал за пољопривреду (конто 426200) 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 расходе за остале опште услуге у износу од 270 хиљада динара по основу уговора које је, мимо надлежности утврђене актом о образовању, закључила Комисија за саобраћај са гласилом „Недељне новине“ ад Бачка Паланка, што је супротно члану 44. Закона о локалној самоуправи, члану 58. Статута општине и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за остале опште услуге евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са законом утврђеним надлежностима.**

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је исказала 25.863 хиљаде динара за услуге по уговору, и то: (1) 36 хиљада динара за административне услуге, (2) 714 хиљада динара за компјутерске услуге, (3) 335 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (4) 3.592 хиљаде динара за услуге информисања, (5) 3.888 хиљада динара за стручне услуге, (6) 744 хиљаде динара за репрезентацију и (7) 16.554 хиљаде динара за остале опште услуге.

### **• Услуге информисања – конто 423400**

Општинска управа је исказала расходе за услуге информисања у износу од 3.592 хиљаде динара.

Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да је општина Бачка Паланка извршила расходе у износу од 1.442 хиљаде динара за услуге јавног гласила „Недељне новине“ ад Бачка Паланка на основу достављених рачуна, а да није спровела поступак јавних набавки нити закључила уговор, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за услуге информисања извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.**

### **• Стручне услуге – конто 423500**

Општинска управа је исказала расходе за стручне услуге у износу од 3.888 хиљада динара, од чега се 516 хиљада динара односи на услуге ревизије, 1.833 хиљаде динара на услуге правног заступања пред домаћим судовима, 80 хиљада динара на услуге вештачења, 210 хиљада динара на остале правне услуге, 809 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 440 хиљада динара на остале стручне услуге.

Општина Бачка Паланка је извршила 1.833 хиљаде динара за адвокатске услуге, на основу достављених рачуна три адвоката, за заступање у спору против туженог „Зечевић“ доо Бачка Паланка, а да није спровела поступке јавне набавке по основу истоврсних радова у складу са Уредбом о класификацији делатности<sup>55</sup>, нити је закључила уговоре са пружаоцима услуга (изузев са једним адвокатом са којим је 25. априла 2013. године закључен Уговор о заступању).

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу је 22. децембра 2012. године по основу Решења доделио средства општини у износу од 1.117 хиљада динара ради спровођења пројекта „Осавремењавање рада општинске управе Бачка Паланка за ефикасније пружање подршке развоју привреде и побољшање укупног квалитета живота свих грађана локалне заједнице“. Општина Бачка Паланка је закључила уговор о партнерству на пројекту са „Регионална развојна агенција“ доо Нови Сад и

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2010

извршила 440 хиљада динара, на основу уговора и рачуна и достављене спецификације број: 468/2014 од дана 22. октобра 2014. године. Општина Бачка Паланка је, дана 20. јуна 2014. године, доставила Покрајинском секретаријату за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу Извештај о наменском утрошку средстава одобрених за реализацију пројекта „Осавремењавање рада општинске управе Бачка Паланка за ефикасније пружање подршке развоју привреде и побољшање укупног квалитета живота свих грађана локалне заједнице“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила расходе за трошкове адвокатских услуга у износу од 1.833 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за трошкове адвокатских услуга у износу од 1.203 хиљаде динара без закључених уговора о заступању, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да извршавају расходе за стручне услуге на основу уговора о преузимању обавеза, у складу Законом о јавним набавкама и законским и другим прописима.***

**• Репрезентација – конто 423700**

Општинска управа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 734 хиљаде динара који се односе на конзумацију хране и пића и расходе за поклоне.

**Општина Бачка Паланка је у 2013. години извршила расходе за трошкове репрезентације у износу од 734 хиљаде динара, на основу приложених рачуна, без донетог интерног општег који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге.**

**• Остале опште услуге - конто 423900**

Општинска управа је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 16.554 хиљада динара.

Општина Бачка Паланка је закључила уговоре о делу са девет лица и по том основу извршила 1.258 хиљада динара. Од закључених девет уговора, седам уговора је закључено за обављање послова и радних задатака који су систематизовани у оквиру Општинске управе за чега је плаћено 1.258 хиљада динара. Општина Бачка Паланка је ангажовала два лица закључивањем два уговора о обављању привремених и повремених послова за које је плаћено 218 хиљада динара, од чега је 108 хиљада динара извршено за обављање послова у трајању дуже од 120 радних дана.

На основу Уговора о пословној сарадњи закљученим са Регионалном развојном агенцијом Бачка, без спроведеног поступка јавне набавке за услуге консалтинга за израду Стратегије локалног одрживог развоја општине Бачка Паланка за период 2014-2020, у износу од 1.300 хиљада динара, извршено је плаћање у износу од 640 хиљада динара на основу достављеног рачуна, из средстава које је доделио Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу. Уговором је утврђен рок за израду Стратегије до 15. јуна 2014. године и достављање општини Извештаја о извршеним активностима, који нам није био презентован у току обављања ревизије општине Бачка Паланка.

Општина Бачка Паланка је на конту остале опште услуге евидентирала трошкове адвокатских услуга „Гуцуња“ оад Нови Сад у износу од 288 хиљада динара за заступање у спору против туженог „Зечевић“ доо Бачка Паланка, што су истоврсне услуге као и услуге које су евидентирани на конту стручне услуге у износу од 1.833 хиљаде динара (шире описано код конта 423500 – Стручне услуге), за које није спроведен поступак јавне набавке.

Председник општине је 15. априла 2010. године донео Решење о образовању Канцеларије за младе у циљу имплементације Стратегије развоја општине Бачка Паланка у периоду од 2010-2014. године. Комисија за израду локалног акционог плана за младе општине Бачка Паланка је на 13. седници 14. децембра 2012. године донела нацрт буџета за имплементацију Локалног акционог плана у износу од 1.000 хиљада динара, од чега је у 2013. години извршено 956 хиљада динара за остале опште услуге. Према Решењу о образовању, Канцеларија за младе има обавезу подношења годишњег извештаја о раду Председнику општине Бачка Паланка. Канцеларија за младе није сачинила и доставила на усвајање Годишњи извештај о раду за 2013. године, што није у складу са Решењем о образовању Канцеларије за младе.

Општина Бачка Паланка је пренела и евидентирала као остале стручне услуге средства у износу од 950 хиљада динара и то: 150 хиљада динара УГ „Омладински центар Бачка Паланка“, 650 хиљада динара УГ „Омладински клуб Бачка Паланка“ и 150 хиљада динара УГ „Омладински еколошки клуб“, на основу поднетих захтева и достављене документације о наменској реализацији средстава која није оверена од стране одговорног лица Општинске управе), изузев за извршене расходе у износу од 550 хиљада динара за које није достављена рачуноводствена документација за правдање наменског трошења. Општина Бачка Паланка је извршила расходе удружењима а да није општим актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава, није закључила уговоре о додељивању средстава и није спровела јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Бачка Паланка доделио средства.

Општина Бачка Паланка је 19. јуна 2013. године закључила Уговор о пословној сарадњи са Удружењем „Пословни клуб Бачка Паланка“ Бачка Паланка за рад на имплементацији Стратегијског Мастер плана развоја туризма регије Бачке Паланке, Бачког Петровца и Бача у износу од 500 хиљада који је у целости извршен без достављене документације за правдање наменски утрошених средстава и без спроведеног поступка јавне набавке.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 725 хиљада динара за трошкове услуга информисања на основу закључених уговора и достављених рачуна, од чега је 468 хиљада динара извршено Агенцији „Панонија“ Бачка Паланка на основу Уговора о међусобној сарадњи на објављивању и штампању информација од интереса за грађане општине Бачка Паланка дана 27. јула 2012. године и Анекса дана 22. фебруара 2013. године и достављених рачуна, без спровођења поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила остале опште услуге у износу од 813 хиљада динара по основу уговора о делу са седам лица за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила остале опште услуге у износу од 108 хиљада динара по основу два уговора за привремене и повремене послове у трајању дужем од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- преузела обавезе и извршила остале опште услуге у износу од 1.396 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: 288 хиљада динара за адвокатске услуге за заступање у спору против туженог „Зечевић“ доо Бачка Паланка за које није спроведен јединствени поступак јавне набавке адвокатских услуга, 640 хиљада динара за израду Стратегије локалног одрживог развоја општине Бачка Паланка за период 2014-2020 и 468 хиљада динара за трошкове услуга информисања, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила остале опште услуге у износу од 950 хиљада динара за три удружења по основу активности Канцеларије за младе без закључених уговора о одобреним средствима, без општег акта којим се уређују критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава и без спроведеног јавног конкурса о додели дотација удружењима, на основу рачуноводствене документације која није потписом одговорног лица верификована као суштински, формално и рачунски исправна, а 550 хиљада динара без рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- остале опште услуге (конто 423900) исказала више за 1.418 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за 950 хиљада динара и услуге информисања (конто 423400) мање за 468 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;

- извршила остале опште услуге у износу од 500 хиљада динара за имплементацију Стратегијског Мастер плана развоја туризма регије Бачке Паланке, Бачког Петровца и Бача, без спроведеног поступка јавне набавке и без достављене рачуноводствене документације којом се потврђује наменско трошење, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да извршавају расходе за стручне услуге на основу веродостојне рачуноводствене документације која је верификована као суштински, формално и рачунски исправна, у складу са законским и другим прописима који уређују радне односе и јавне набавке и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Општина Бачка Паланка је у оквиру раздела 2. глава 19., на функцији 421 – Пољопривреда, извршила расходе за остале опште услуге у износу од 7.970 хиљада динара за финансирање реализације Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2013. годину<sup>56</sup>. Програмом су планиране активности израде пројекта и отпочињања поступка комасације за катастарске општине Нештин и Визић. Општина Бачка Паланка је 22. октобра 2013. године закључила Протокол о међусобној сарадњи са Републичким геодетским заводом Београд у поступку катастарског премера, уређења земљишне територије путем комасационог премера и обнове катастра непокретности. На основу Протокола, Председник општине Бачка

<sup>56</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 13/2013

Паланка је 22. октобра 2013. године закључио два уговора са Републичким геодетским заводом Београд за израду Програма комасације и Главног пројекта обнове катастра непокретности извођењем катастарског премера на грађевинском подручју, за катастарску општину Нештин у износу од 786 (320+466) хиљада динара (без ПДВ) за приближну површину од 2.986 хектара и за катастарску општину Визић у износу од 708 (320+388) хиљада динара (без ПДВ) за приближну површину од 1.083 хектара.

Укупно преузете обавезе по основу два закључена уговора са РГЗ Београд износе 1.494 хиљада динара за истврсне услуге за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке. Републички геодетски завод Београд није доставио потврду Управе за јавне набавке да има статус наручиоца и да је носилац искључивог права пружања уговорених услуга, по основу којег се на набавку наведених услуга не примењује Закон о јавним набавкама. У 2013. години је укупно плаћено 534 хиљаде динара, без достављених рачуна о извршеним услугама. Увидом у Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, у табели број 2. Преглед површина пољопривредних култура земљишта по облицима је дата спецификација укупног пољопривредног земљишта према катастарским општинама, на основу чега је утврђено да катастарска општина Нештин располаже са 1.895,09 хектара пољопривредног земљишта од чега је 458,48 хектара у својини Републике Србије, а да катастарска општина Визић располаже са 671,6 хектара пољопривредног земљишта од чега је 533,59 хектара у својини Републике Србије.

**Општина Бачка Паланка је закључила уговоре о изради пројекта комасације земљишта за катастарске општине Нештин и Видић за површину пољопривредног земљишта већу од расположиве према подацима из Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2013. годину, што је супротно члану 32. Закона о пољопривредном земљишту, који прописује уређивање територије комасацијом на основу програма комасације који доноси Скупштина јединице локалне самоуправе у складу са територијом катастарске општине.**

Општина Бачка Паланка је спровела поступак јавне набавке за услуге одржавања 109 отресишта и 33 туцаничка пута. Уговор о јавној набавци услуга је закључен у износу од 2.990 хиљада динара без ПДВ са „Био спин“ доо Нови Сад, а реализован је у износу од 2.877 хиљада динара на основу рачуна и грађевинских дневника.

Општина Бачка Паланка је спровела поступак јавне набавке за услуге картирања пољопривредног земљишта под амброзијом, теренска истраживања, мониторинг и надзор над извођењем радова на територији општине Бачка Паланка и закључила Уговор о јавној набавци услуга са Природно-математичким факултетом Универзитет Нови Сад у износу од 1.080 хиљада динара са ПДВ. Планом јавних набавки је набавка ових услуга планирана на економској класификацији 424900, а извршена је са економске класификације 423900. На основу закљученог уговора и достављених рачуна, извршено је плаћање у износу од 1.325 хиљада динара, што је за 245 хиљада динара више од уговореног износа (22,7% више од уговорене вредности).

Општина Бачка Паланка је спровела два поступка јавне набавке мале вредности за услуге сузбијања амброзије и то: прву за услуге третмана сузбијања амброзије на пољопривредном земљишту у износу од 2.990 хиљада динара без ПДВ и другу за услуге третмана сузбијања амброзије у износу од 926 хиљада динара без ПДВ. Наведене услуге су истоврсне по намени и својству те је за њихову набавку требало применити отворени поступак. Спроведени поступци јавне набавке мале вредности су окончани закључивањем

два уговора са „Био спин“ доо Нови Сад. У Плану јавних набавки наведене услуге су планиране на економској класификацији 424900 и 424600, а извршене су са економске класификације 423900. Расходи за услуге сузбијања амброзије су извршени у износу од 3.652 хиљаде динара на основу закључених уговора, рачуна и грађевинских дневника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- закључила уговоре о изради пројекта комасације земљишта за катастарске општине Нештин и Видић за површину пољопривредног земљишта већу од стварно постојеће, што је супротно члану 32. Закона о пољопривредном земљишту;

- извршила остале опште услуге у износу од 440 хиљаде динара за услуге израде пројекта комасације земљишта, без достављене документације за правдање наменског трошења средстава односно спецификације извршених услуга уз рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршила остале опште услуге за услуге картирања пољопривредног земљишта под амброзијом, теренска истраживања, мониторинг и надзор више за 245 хиљада динара у односу на уговорену вредности, што представља 22,7% уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила остале опште услуге у износу од 534 хиљаде динара за послове израде пројекта комасације земљишта, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- расходе за остале опште услуге (конто 423900) исказала више за 8.388 хиљада динара (1.325+3.652+2.877+534), а услуге очувања животне средине (конто 424600) 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 Бачка Паланка да извршавају расходе предвиђене Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Паланка за 2013. годину у складу са његовим евиденцијама, Законом о јавним набавкама и другим законским и другим прописима, на основу рачуноводствене документације, и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Скупштина општине Бачка Паланка је дана 31. јула 2012. године донела Решење о образовању општинског Штаба за ванредне ситуације и именовању чланова општинског Штаба за ванредне ситуације. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Годишњи план рада општинског штаба за ванредне ситуације за 2013. годину, супротно члану 14. Уредбе о саставу и начину рада штабова за ванредне ситуације<sup>57</sup>.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе за рад штаба за ванредне ситуације у износу од 739 хиљада динара, од чега је 506 хиљада динара извршено за ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, на основу достављених рачуна уз спецификацију извршених радова. **Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 739 хиљада на основу донетог Годишњег плана рада за 2013. годину<sup>58</sup>**

### **3) Фонд за развој предузетништва и Фонд за развој пољопривреде**

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2010

<sup>58</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 19/2013

Председник општине Бачка Паланка је 12. фебруара 2013. године усвојио План и програм рада Фонда за развој предузетништва и Фонда за развој пољопривреде општине Бачка Паланка за 2013. годину. Програмом су планирана средства у износу од 400 хиљада динара за услуге по уговору за Фонд за развој пољопривреде и 300 хиљада динара за услуге по уговору за Фонд за развој предузетништва. Фонд за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва су сачинили Извештаје о раду и финансијском пословању за 01.01.2013-31.12.2013. године, усвојени од стране Скупштине општине Бачка Паланка. Извештаји не садрже преглед расхода финансираних из буџета општине, већ само укупно извршење по основу свих извора.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 400 хиљада динара за рад Фонда за развој пољопривреде, који се односе на услуге рекламе и пропаганде, накнаде члановима управних и надзорних одбора и за трошкове репрезентације и 196 хиљада динара за рад Фонда за развој предузетништва, који се односе на услуге рекламе и пропаганде и накнаде члановима управних и надзорних одбора, на основу захтева и Решења Председника општине, и достављене рачуноводствене документације за правдање наменски утрошених средстава. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ је исказала 1.232 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега на средства буџета односи 623 хиљаде динара, а на средства из додатних прихода 609 хиљада динара. Услуге по уговору чини: (1) 60 хиљада динара за административне услуге, (2) 115 хиљада динара за компјутерске услуге, (3) 496 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (4) 126 хиљада динара за услуге информисања, (5) 23 хиљаде динара за стручне услуге, (6) 85 хиљада динара за репрезентацију и (7) 327 хиљада за остале опште услуге.

Предшколска установа је извршила расходе у износу од 145 хиљада динара за остале издатке за стручно образовање од чега је 129 хиљада динара извршено за трошкове смештаја на службеном путу, на основу достављених рачуна.

**Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је расходе за услуге по уговору (конто 423900) исказала више за 129 хиљада динара, а трошкове службених путовања у земљи (422100) мање за 129 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.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за стручне услуге евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **5) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказало 2.627 хиљада динара за услуге по уговору која се у целости односе на средства буџета, и то: (1) 119 хиљада динара за компјутерске услуге, (2) 859 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (3) 210 хиљада динара за услуге информисања, (4) 905 хиљада динара за стручне услуге, (5) 342 хиљаде динара за репрезентацију и (6) 192 хиљаде за остале опште услуге.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршило расходе у износу од 119 хиљада динара за услуге одржавање софтвера, на основу закљученог уговора о делу са



физичким лицем, дана 1. маја 2013. године и рачуна и извештаја о обављеним услугама који се односи на период од јануар-децембар 2013. године.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 905 хиљада динара за адвокатске услуге на основу закључених уговора и достављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке по основу обављања истоврсних послова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

– извршило остале опште услуге у износу од 119 хиљада динара за трошкове одржавања софтвера на основу рачуна и извештаја који се односе и на период за који није био закључен уговор о делу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

– извршило стручне услуге у износу од 905 хиљада динара за трошкове адвокатских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

– извршило расходе за трошкове репрезентације у износу од 342 хиљаде динара без донетог интерног општег који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да општим актом ближе уреди расходе за репрезентацију и извршавају расходе за услуге по уговору на основу закључених уговора којима се утврђују права и обавезе уговорних страна и у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### 4.1.4.10 Специјализоване услуге – група конта 424000

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	139.996	145.587	114.553	143.065	98,3	124,9
2	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	1.726	1.726	317	317	18,4	100,0
3	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	72.629	73.499	70.900	12.740	17,3	18,0
	<b>Укупно за општину:</b>	232.964	239.424	204.858	178.346	74,5	87,1

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 97.354 хиљаде динара, а чине их: (1) 7.970 хиљада динара на функцији 130 – Опште услуге; (2) 50.186 хиљада динара на функцији 620 – Развој заједнице и (3) 39.198 хиљада динара на функцији 421 – Пољопривреда.

На функцији 130 – Опште услуге исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.970 хиљада динара и то: (1) пољопривредне услуге у износу од 156 хиљада динара; (2) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 2.840 хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге у износу од 4.974 хиљаде динара.

Геодетске услуге су исказане у износу од 2.840 хиљада динара по основу плаћања геодетских услуга Републичког геодетског завода - Служба за катастар непокретности Бачка Паланка у износу од 1.630 хиљада динара као и геодетским радњама: „Геометар плус“ ПР Бачка Паланка (за К.О. Младеново и К.О. Гајдобра) у износу од 730 хиљада динара и „Гео призма“ ПР Гајдобра (за израду ситуационих, катастарскотопографских и

других планова). Општина Бачка паланка није спровела поступак јавне набавке за геодетске услуге у износу од 1.178 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге су исказане у износу од 4.974 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу утврђено је да су на овом конту евидентирани преноси средстава предузећима: „Воде Војводине“ ЈВП Нови Сад у износу од 587 хиљада динара за услуге давања мишљења у поступку издавања водоводних услова, „Завод за урбанизам Војводине“ ЈП Нови Сад у износу од 336 хиљада динара за израду извештаја о стратешкој процени утицаја Плана детаљне регулације за деоницу државног пута Нештин- Ердвик на животну средину, Ветеринарској станици “Војвођански вет“ доо Гајдобра у износу од 440 хиљада динара за чиповање, вакцинацију, стерилизацију и лечење паса луталица.

У току ревизије смо утврдили да је општина Бачка Паланка на овом конту евидентирала расход по основу извршеног повраћаја неутрошених наменских трансферних средстава у износу од 1.500 хиљада динара која су одобрена и пренета општини из буџета АП Војводина за израду Плана генералне регулације Карађорђево. С обзиром да средства нису наменски утрошена у одобреном року, Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине је захтевао повраћај средстава, што је општина и извршила у септембру 2013. године. Према изјашњењу одговорних лица, одобрени рок није било могуће испоштовати због нерешених имовинско правних питања са Министарством одбране Републике Србије које је корисник земљишта у државној својини на територији Карађорђево. (Војна установа „Моровић“). Из достављеног изјашњења није јасно зашто је на конкурс Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине поднета пријава за додељивање потребних средстава, а да претходно нису решена имовинско правна питања са Министарством одбране. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

На функцији 421 –Пољопривреда исказани су расходи који су евидентирани приликом реализације Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, конто у укупном износу од 62.198 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице и рачуноводствену документацију утврђено је да су на конту остале специјализоване услуге евидентирани расходи у износу од 23.000 хиљада динара који су пренети на подрачун Комисије за комасацију КО Деспотово који је отворен у оквиру КРТ и који је укључен у консолидоване финансијске извештаје. Пословне трансакције на овом подрачуну нису књиговодствено евидентирани у пословним књигама општине, али су посебно евидентирани у оквиру подрачуна за који је урађен завршни рачун за 2013.годину. Средства са овог подрачуна консолидована су у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013.годину према стварној намени и то: накнада трошкова за запослене (415100) 68 хиљада динара, трошкови платног промета (421100) 114 хиљада динара, трошкови службених путовања у земљи (422100) 859 хиљада динара, стручне услуге (423500) 7 хиљада динара, репрезентација (423700) 57 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) 12.577 хиљада динара, остале специјализоване услуге (424900) 484 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме (425200) 3 хиљаде динара, материјал за посебне намене (426900) 1.566 хиљада динара, административна опрема (512200) 43 хиљаде динара. Преостали износ од 7.222 хиљаде динара је садржан у стању на подрачуну на дан 31. децембра 2013. године.

Општинска управа је извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 18.584 хиљаде динара по основу уређења каналске мреже ради одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Бачка Паланка. Средства су обезбеђена путем конкурса Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад за доделу бесповратних средстава за реализацију активности одводњавање пољопривредног земљишта на основу кога је закључен уговор између Покрајинског секретаријата, ЈВП „Воде Војводине“ и општине. По основу закљученог уговора, општина је пренела средства ЈВП „Воде Војводине“, за територију осам месних заједница. Месне заједнице, на чијим територијама се спроводе радови, имају обавезу да прате реализацију на терену.

Општина Бачка Паланка је, са ове позиције, извршила расходе у износу од 4.644 хиљаде динара, плаћањем предузећу „Екоградинг“ доо Челарево за радове на изградњи прилазног пута изграђеној капели при месном гробљу у Деспотову и радове на изградњи прилазног пута депонијама у насељеним местима у Гајдобри и Обровцу. Радови су извршени на основу уговора након спроведене јавне набавке. Општина је, са „Екоградинг“ доо Челарево, закључила Уговор о додатним и непредвиђеним радовима који не прелазе вредност од 25% од вредности основног уговора на основу кога је истом предузећу исплатила 2.269 хиљада динара на основу седме ситуације и окончане ситуације за реконструкцију атарских путева и продужетке отресишта. Општина је извршила набавку противградних ракета од предузећа „Полиестер група“ доо Прибој у износу од 1.492 хиљаде динара и услуге пољочуварске службе на територији Општине од предузећа „G4S secure solutions“ доо Београд у износу од 7.657 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

На функцији 620 – Развој заједнице исказани су расходи у износу од 50.186 хиљада динара и то: (1) услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 48.938 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге у износу од 1.248 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Програма комуналних радова у Бачкој Паланци за 2013. годину<sup>59</sup>, на који је сагласност дала Скупштина општине 5. фебруара 2013. године. Програмом су планирани послови које ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка треба да изврши и средства која су намењена за те сврхе у у 2013. години. Послови наведени у програму су: одржавање комуналне хигијене у граду Бачка Паланка, одржавање гробља током године, одржавање атмосферске канализације, утрошак воде - јавна потрошња и додатни послови током године. Програм не садржи детаљан опис послова (локација, површине које се одржавају, цене и др.). За ове послове планирано је 50.229 хиљада динара, а утрошено 50.182 хиљада динара. Средства су преношена на основу рачуна, које контролише Одељење за финансије и буџет, парафирају комунални инспектор и руководилац одељења за привреду. Сагласност на цене комуналних услуга је дало Општинско веће општине Бачка Паланка. **Општина Бачка Паланка није закључила уговор за послове предвиђене Програмом са предузећем „Комуналпројект“ ЈКП Бачка Паланка, којим би детаљно уредила послове предвиђене Програмом комуналних радова у Бачкој Паланци за 2013. годину (цене, надзор, начин фактурисања и плаћања).**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

<sup>59</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“ бр.3/2013

- извршила геодетске услуге у износу од 1.178 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 23.000 хиљаде динара, преносом на подрачун Комисије за комасацију КО Деспотово, без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да набавку геодетских услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе и издатке извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.***

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказало расходе за специјализоване услуге у износу од 70.900 хиљаде динара који обухватају следеће расходе: (1) услуге одржавања аутопутева у износу од 52.239 хиљада динара, (2) услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 11.451 хиљада динара, (3) остале специјализоване услуге у износу од 7.207 хиљада динара и (4) услуге образовања, културе и спорта у износу од 3 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева су исказане су у износу од 52.239 хиљада динара. У оквиру ове групе расхода Дирекција је евидентирала расходе на контима шестог нивоа који нису предвиђени у контном плану.

На основу уговора за услуге зимског одржавања путева закљученог са „Ћосић“ доо Бачка Паланка, након спроведеног поступка јавне набавке, као и уговора за додатне услуге након спроведеног преговарачког поступка, извршени су расходи у износу од 17.428 хиљада динара.

Расходи за редовно одржавање путева износе 20.187 хиљада динара и извршени су на основу Уговора о јавној набавци који је, са предузећем „Србија аутопут“ доо Београд, закључен на износ од 22.300 хиљада динара без ПДВ, односно 26.760 хиљада динара са ПДВ. Расходи за хоризонталну и вертикалну сигнализацију евидентирани су у вредности од 12.182 хиљаде динара на основу уговора са „Сигнал“ доо Сомбор који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Расходи за одржавање пружних прелаза износе 1.338 хиљада динара и извршени су на основу Уговора са „Железнице Србије“ ад Београд од 24. маја 2013. године. Предмет уговора је накнада за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима у нивоу на локалним и некатегорисаним путевима у складу са Законом о железници.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина исказане су у износу од 11.451 хиљада динара. На основу Уговора са „Хармо“ доо Бачка Паланка извршени су расходи за радове на одржавању урбаног мобилијара и хитних интервенција на територији Општине (постављање бетонских елемената, одржавање и фарбање клупа и сл.) у износу од 4.050 хиљада динара. Предузећу „Есо-про“ доо Гајдобра плаћено је 1.916 хиљада динара за услуге одржавања дечијих игралишта и спортских терена, на основу Уговора о јавној набавци, закљученог на износ од 1.600 хиљада динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су исказане у износу од 5.155 хиљада динара на основу уговора са „Циклонизација“ доо Нови Сад за третман и сузбијање комараца.

Остале специјализоване услуге су исказане у износу од 7.207 хиљада динара. Расходи за одржавање јавне расвете исказани су на овој групи конта у износу од 7.025 хиљада динара. Радове је обављало предузеће „Економистелектро“ доо Беоцин на основу уговора о јавној набавци за две партије у укупној вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ, односно 6.380 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:**

- остале услуге одржавања аутопутева (конто 424400) исказала више за 51.135 хиљаде динара, а текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) мање за 38.953 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) мање за 12.182 хиљада динара и
- остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 7.025 хиљада динара, а текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) мање за 7.025 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 ЈП „Дирекција за изградњу“ Паланка да расходе евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### 3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка, је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 317 хиљада динара који су у целости евидентирани као расходи медицинских услуга. Предшколска установа је закључила два уговора са Институтом за јавно здравље Војводине за микробиолошку контролу хране и за обавезне здравствене прегледе радника. Фактуре су испостављане на основу важећег ценовника Института. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

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	7.000	7.100	7.089	7.089	99,8	100,0
2	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	3.564	3.564	1.856	1.856	52,1	100,0
3	ЈП „Дирекција за изградњу“	600	600	600	58.760	9793,3	9793,3
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>27.803</b>	<b>28.019</b>	<b>33.524</b>	<b>91.684</b>	<b>327,2</b>	<b>273,5</b>

#### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 7.086 хиљада динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда односи 5.274 хиљада динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 1.812 хиљада динара.

#### • Текуће поправке и одржавање зграда

Молерски радови. Расходи за молерске радове евидентирани су у износу од 1.041 хиљада динара. Расходи за додатне и непредвиђене радове на адаптацији објекта месне канцеларије и заједнице у Силбашу, извршило је предузеће „Пеђа“ ПР Бачка Паланка у

вредности од 569 хиљада динара. За додатне радове закључен је Уговор без спровођења преговарачког поступка без јавног објављивања за додатне радове, након закључења основног уговора о јавној набавци. Радове на згради Дома Културе у Силбашу извршило је предузеће „Универзал“ доо Гајдобра у износу од 411 хиљада динара. Рачун је насловљен на Скупштину општине, плаћен са Општинске управе, а радови су извршени на згради Дома Културе у Силбашу, који има статус наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама.

Електричне инсталације. Расходи за радове на електричним инсталацијама су евидентрани у износу од 2.421 хиљада динара. Од тога предузећу „Чегар електро“ доо Бачка Паланка је плаћено 2.344 хиљаде динара, за извршене електричне радове на јавној расвети на територији Општине. Управљање јавном расветом је поверено ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка Одлуком о поверавању послова изградње и одржавања објеката јавне расвете на територији Бачка Паланка<sup>60</sup>. Општина Бачка Паланка није донела акт о поверавању одржавања јавне расвете предузећу „Чегар електро“ доо Бачка Паланка нити је спровела поступак јавне набавке. У поступку ревизије се нисмо уверили из ког разлога је општина доделила посао одржавања јавне расвете овом предузећу када је тај посао поверила ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила расходе за молерске радове у износу од 569 хиљада динара, за извршене додатне набавке радова без спроведеног преговарачког поступка без јавног објављивања, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за молерске радове у износу од 411 хиљада динара на згради Дома Културе у Силбашу, који има статус наручиоца у смислу закона о буџетском систему, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за одржавање јавне расвете у износу од 2.344 хиљаду динара плаћањем извођачу „Чегар електро“ доо Бачка Паланка, без акта о поверавању послова и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке и Закон о буџетском систему.***

• ***Текуће поправке и одржавање опреме***

Општинска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.812 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентиране су у износу од 1.227 хиљада динара, од чега је плаћено: 189 хиљада динара добављачу „Аутосервис МГ“ ПР Бачка Паланка, 101 хиљада динара „Кајтез“ доо Бачка Паланка, 217 хиљада динара „Црњански“ ПР Бачка Паланка за сервис, поправке и делове различитих типова аутомобила, и 562 хиљаде динара за сервис аутомобила марке „Ауди А6“ добављачу „Петровић сервисни центар“ доо Сремска Каменица.

Уградна опрема је евидентирана у износу од 141 хиљада динара, од чега је 126 хиљада динара плаћено „Електро- Бобан“ ПР Бач за сервис клима уређаја.

<sup>60</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ бр. 35/2011 од 23.12.2011.године

Остале поправке и одржавање административне опреме евидентирани су у износу од 261 хиљада динара, које је исплаћене добављачу „Биро опрема Ђорђевић“ доо Нови Сад за поправку копир апарата.

**Општина Бачка Паланка је извршила расходе за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 1.227 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се одговорним лицима Општине Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.*

### **2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Текуће поправке и одржавање, код Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка исказане су у износу од 1.856 хиљада динара и обухватају: текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.593 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 263 хиљада динара.

Зидарски радови су евидентирани у износу од 714 хиљада динара. Од тога је за радове на вртићу „Пчелица“ и „Цврчак“ плаћено добављачу „Бороцки“ ПР Бачка Паланка 665 хиљада динара, на основу два уговора.

Столарски радови евидентирани су у износу од 288 хиљада динара за набавку и постављање прозора. Предузећу „Bloomšped“ доо Бачка Паланка плаћено је 163 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци који је закључен на износ од 465 хиљада динара. Предузећу „Бороцки“ ПР Бачка Паланка плаћено је 108 хиљада динара, чији рачун није оверен од одговорног лица предшколске установе.

Електричне инсталације евидентирани су у износу од 261 хиљаду динара, од чега је 208 хиљада динара плаћено предузећу „Ел-маг“ доо Челарево за сервисирање и издавање атеста за електроинсталације.

**Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је извршила расходе за столарске радове износу од 108 хиљада динара на основу рачуна који није оверен потписом одговорног лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза и извршавају расходе примењују у потпуности прописе који уређује Закон о буџетском систему.*

### **3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 600 хиљада динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда односи 250 хиљада динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 350 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда су евидентирани у износу од 250 хиљада динара, а односе се на набавку електронске сигурносне опреме од предузећа „Холограм“ доо Нови Сад у износу од 101 хиљаду динара и на поправку електро и водоводне инсталације од добављача „Elemix“ доо Бачка Паланка у износу од 133 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање опреме су евидентирани у износу од 350 хиљада динара, од чега се 273 хиљаде динара односи на поправке аутомобила марке: Пунто, Шкода и Лада. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.4.12. Материјал – група конта 426000

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	13.610	13.460	12.918	15.770	117,2	122,1
2	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	10.450	10.450	9.679	12.179	116,5	125,8
3	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	2.300	2.300	2.010	2.010	87,4	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>35.287</b>	<b>35.032</b>	<b>36.904</b>	<b>44.295</b>	<b>126,4</b>	<b>120,0</b>

##### 1) Општинска управа

Расходи за материјал евидентирани су у износу од од 12.918 хиљада динара који обухватају: административни материјал у износу од 3.889 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 618 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 3.493 хиљада динара, материјали за образовање културу и спорт 96 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.643 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 3.188 хиљада динара.

Канцеларијски материјал је евидентиран и утрошен у износу од 3.889 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама и закључених уговора извршени су расходи у износу од 2.556 хиљада динара за набавку и допуну тонера за штампаче и фотокопир папир од добављача „Малнед“ доо Бачка Паланка, а набавку разног канцеларијског материјала од добављача „Amphora“ доо Бачка Паланка у износу од 194 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Бензин је евидентиран у износу од 3.493 хиљаде динара. Општина је, по основу уговора са „Радун“ ПР Нови Сад који се односи на 2012. годину, извршила расходе у износу од 1.515 хиљада динара. На основу уговора са добављачем „Тосић“ доо Бачка Паланка, након спроведене јавне набавке у 2013. години, извршени су расходи за гориво у износу од 1.571 хиљада динара. Увидом у рачуне које је „Тосић“ доо Бачка Паланка испостављао два пута у месецу, утврђено је да је уз рачун достављен списак аутомобила са регистарским ознакама на које се односи фактурисана количина горива. На основу увида у приложени списак, утврђено је да се на њему налазе и аутомобили са регистарским ознакама који нису на списку службених возила. Начелник Општинске управе је упутио упозорење и доставио списак службених возила добављачу „Тосић“ доо Бачка Паланка. У периоду од јула до децембра, потрошено је 1.450 литара горива за аутомобиле који нису службена возила општине. **На основу процењене просечне цене бензина у износу од око 150 динара по литри, вредност 1.450 литара бензина износи 218 хиљада динара. У току ревизије нисмо добили изјашњење одговорних лица о околностима ненаменске потрошње горива нити о томе ко је одобрио потрошњу за возила која општина не користи за обављање својих надлежности.**

Хемијска средства су евидентирана у износу од 324 хиљада динара а остали материјали за одржавање хигијене у износу од 103 хиљада динара. Ови расходи су исплаћени за набавку хемијских средстава за одржавање и чишћење канцеларија добављачу „Подунавље промет“ доо Бачка Паланка. За ова добра спроведен је поступак јавне



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

Општина Бачка Паланка је утрошила расходе за пиће у износу од 569 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке, а изабрани добављач је „Подунавље промет“ доо Бачка Паланка и закључен уговор на износ од 1.017 хиљада динара. Добављачу „Ла фантана“ доо Београд плаћена је вода у износу од 360 хиљада динара.

На основу уговора за набавку робе путем издатих бонова запосленима на име новогодишњих поклона у висини од пет хиљада динара по запосленом, односно укупно 745 хиљада динара, општина је у 2013. години платила „Универекспорт“ доо Нови Сад износ од 202 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила расходе приближно око 218 хиљада динара за бензин који су утрошила возила која нису службена возила општине, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе у износу од 202 хиљаде динара по основу новогодишњих поклона запосленима, што је супротно члану 15. Закона о буџету за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за гориво извршавају за потребе коришћења искључиво службених возила и да исплаћују расходе у складу са Законом о буџету за текућу годину.***

## **2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ је евидентирала материјал у износу од од 9.679 хиљада динара који обухвата: административни материјал у износу од 274 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 558 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 465 хиљада динара, материјали за образовање културу и спорт 1.989 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.669 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 724 хиљада динара.

Материјали за образовање евидентирани су у износу од 1.989 хиљада динара. Од тога се 86 хиљада динара односи на средства из буџета, а 1.903 хиљаде динара на средства родитељског динара. Из средстава родитељског динара, плаћено је добављачу доо „Сторно“ Бачка Паланка у 2013. години 1.328 хиљада динара за материјале за образовање. За ове расходе је спроведена јавна набавка у 2013. години у износу од 717 хиљада динара, а рачуни – отремнице у износу од 562 хиљаде динара немају потпис одговорног лица Предшколске установе.

Инвентар за одржавање хигијене евидентиран је у износу од 1.442 хиљаде динара, а за ове расходе спроведен је поступак јавне набавке по партијама. По том основу је добављачу „Хелена граф“ доо Зрењанин исплаћено 833 хиљаде динара, а добављачу „Мидра еко“ доо Земун 139 хиљада динара за средства за хигијену. Добављачу „Универекспорт“ доо Нови Сад плаћено је 199 хиљада динара, за робу коју су запослени куповали на основу потврда од 4 хиљаде динара за Новогодишње празнике.

Намирнице за припремање хране. су евидентирани у износу од 4.185 хиљада динара. За намирнице је спроведен поступак јавне набавке по партијама, како је ближе објашњено у тачки 4.1.6. Потписано је укупно девет уговора са шест различитих добављача за девет партија. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:

- извршила расходе за материјал за образовање у износу од 562 хиљаде динара на основу рачуна и отпремница који нису оверени потписом одговорног лица Предшколске установе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- извршила расходе у износу од 199 хиљада динара по основу новогодишњих поклона запосленима исплатила, што је супротно члану 15. Закона о буџету за 2013.годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да расходе за материјале за образовање извршавају на основу валидне рачуноводствене документације из које проистиче правни основ који је сагласан са важећим законским прописима.**

### 3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказала расходе за материјал у износу од од 2.010 хиљада динара који обухвата: административни материјал у износу од 553 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 4 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 85 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 850 хиљада динара, материјал за образовање културу и спорт 58 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 360 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара.

Канцеларијски материјал је исказан у износу од 553 хиљада динара, од чега се: 222 хиљада динара односи на набавку разног канцеларијског материјала од добављача „Еуго office shop“ доо Бачка Паланка за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Бензин је исказан у износу од 850 хиљада динара. Набавке су извршене од добављача „Тосић“ доо Бачка Паланка и „Нис нафтагас“ ад Нови Сад. За набавку бензина у 2013. години није спроведен поступак јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршила и евидентирала расходе за бензин у износу од 823 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.**

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство су исказани у износу од 360 хиљада динара. Добављачи од којих су набављана средства за хигијену су „Mercator“ доо Нови Сад и „Betner“ доо Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

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, Председник општине и	12.032	12.032	9.726	6.122	50,9	62,9

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

	Општинско веће						
2	Општинска управа	157.736	157.870	119.816	96.630	61,2	80,6
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	0	0	111	0		
	<b>Укупно за општину:</b>	171.768	171.902	138.887	111.986	65,1	80,6

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 138.887 хиљада динара што је смањење за 6,9% у односу на 2012. годину у којој су извршене субвенције у износу од 149.128 хиљада динара. Учешће субвенција у укупним расходима је 11,1% што је значајно повећање у односу на 2012. годину када је учешће субвенција у укупним расходима износило 13,2%.

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Правни основ	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупан износ	% учешћа
1	Фонд за развој пољопривреде	Програм рада за 2013. годину; јавни конкурс и Одлука председника општине о додели субвенција	800		800	0,6%
2	Фонд за заштиту животне средине	Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бачка Паланка за 2013. годину; Решење председника општине	9.726		9.726	7,0%
3	Савет за запошљавање		5.495		5.495	4,0%
4	Индиректни корисници (Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка, Народна библиотека „Вељко Петровић“ Бачка Паланка, ЈП СРЦ „Тиквара“ Бачка Паланка)	Јавни конкурси, Закључци Председника општине о избору послодаваца, закључени појединачни уговори; Споразум са Националном службом за запошљавање	849		849	0,6%
5	ЈИП „Радио БАП“ Бачка Паланка	Програм пословања за 2013. годину	12.906		12.906	9,3%
6	ЈП „ТВ БАП“ Бачка Паланка	Програм пословања за 2013. годину	13.359		13.359	9,6%
7	ЈИП „РТВ БАП“ Бачка Паланка	Програми пословања за 2013. годину ЈИП „Радио БАП“ Бачка Паланка и ЈП „ТВ БАП“ Бачка Паланка	7.813		7.813	5,6%

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

8	ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка	Уговор о поверавању послова за обављање комуналне делатности и зоохигијене за месне заједнице Силбаш, Параге, Нова Гајдобра и Гајдобра; Капиталне инвестиције нису утврђене Програмом према наменама.	9.570	70.673	80.243	57,8%
9	МЗ Обровац и МЗ Карађорђево		525	7.171	7.696	5,5%
УКУПНО			61.043	77.844	138.887	100,0%

На основу увида у консолидовани извештај утврђено је да је на конту 451000 исказан износ од 7.696 хиљада динара који се односи на субвенције за обављање комуналних делатности које су месне заједнице Обровац и Карађорђево исказале у својим завршним рачунима.

Општина Бачка Паланка је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за субвенције месним заједницама у оквиру раздела 1., глава 6. која се односи на Буџетски фонд за заштиту животне средине, у оквиру раздела 2., глава 3 која се односи на Савет за запошљавање и у оквиру раздела 2., глава 17 која се односи на развој заједнице.

Укупно пренета средства са наведених апропријација износе 38.215 хиљада динара од чега се на текуће субвенције односи 8.219 хиљада динара, а на капиталне субвенције 29.996 хиљада динара. Субвенције су пренете директно месним заједницама на основу рачуна и захтева који се упућује директно председнику општине односно захтева који се упућује помоћнику председника општине за област заштите животне средине (у случају одобравања средстава из Буџетског фонда за заштиту животне средине) и према Решењу председника општине о одобравању средстава за утврђене намене. Како је претходно наведено, у консолидованим извештајима на конту субвенција исказан је износ од 7.696 хиљада динара, а преостала средства у износу од 26.020 хиљада динара су исказана на економским класификацијама на које се, по намени утрошених средстава, односи извршена потрошња и 4.499 хиљада динара су пренета неутрошена средства.

На основу члана 4. Закона о комуналним делатностима, јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са статутом, предвидети да месна заједница обавља одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналних делатности. На основу члана 5. Закона о комуналним делатностима, који утврђује вршиоце комуналних делатности, месне заједнице не могу обављати комуналну делатност. На основу члана 4. Закона о јавним предузећима, јединица локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Месна заједница је, сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, индиректни корисник буџетских средстава и финансира се у складу са стварним извршењем расхода према наменама, а не додељивањем субвенција.

У поступку ревизије утврђено је да је општина извршила субвенције у износу од 738 хиљада динара преносом буџетских средстава индиректним корисницима буџетских средстава и то: 211 хиљада динара за Народну библиотеку „Вељко Петровић“ Бачка Паланка и 527 хиљада динара за ЈП СРЦ „Тиквара“ Бачка Паланка, за програме запошљавања (стручна пракса и јавни радови). Наведени корисници имају статус индиректних корисника буџетских средстава чије се финансирање планира и извршава применом економске класификације која, према намени, представља крајњи расход у

складу са структуром конта утврђеном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила субвенције у износу од 38.215 хиљада динара за обављање комуналне делатности које непосредно обавља месна заједница, што је супротно члану 4 и 5. Закона о комуналним делатностима, члану 4. Закона о јавним предузећима и члану 2. и 56. Закона о буџетском систему;

- текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 738 хиљада динара, а стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да пренос средстава месним заједницама планирају и извршавају у складу са економском, организационом и функционалном класификацијом, законским и другим прописима; да расходе за реализацију програма запошљавања за индиректне кориснике буџетских средстава евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са стварном наменом средстава и законом утврђеним надлежностима.**

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

#### **1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће**

Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине је 22. марта 2013. године дало сагласност на Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бачка Паланка за 2013. годину који је донет 18. априла 2013. године. Програмом су планирана средства од субвенција у износу од 10.000 хиљада динара, док су у ближој спецификацији наведене активности у износу од 11.000 хиљада динара. Није вршено усаглашавање усвојеног Програма са Ребалансом буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину. Помоћник председника општине за област заштите животне средине је 21. маја 2014. године сачинио Извештај о реализацији средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, који не садржи детаљан преглед намена за које су реализована средства. Извештај није достављен Општинском већу на усвајање већ је одмах послат надлежном Министарству, и то након рока од 31. марта који је прописан чланом 100. Закона о заштити животне средине.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе по основу субвенција у износу од 9.726 хиљада динара за послове одржавања зелених површина, и то: 6.122 хиљаде динара је пренето ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, и 3.604 хиљаде динара приватним предузећима. Чланом 102. Одлуке о комуналним делатностима<sup>61</sup> је предвиђено доношење Програма уређења и одржавања јавних зелених површина. Општина Бачка Паланка није донела наведени акт којим би уредила обављање делатности одржавања зелених површина.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је општина Бачка Паланка извршила расходе према привредним друштвима у износу од 3.604 хиљада динара од чега је 2.250 хиљада динара извршено за одржавање зелених површина што представља делатност која је Одлуком о оснивању поверена ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка и

<sup>61</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 12/2013

које су по природи истоврсни радови за које није спроведен поступак јавне набавке нити је донета одлука о поверавању послова („Чегар електро“ доо Бачка Паланка у износу од 2.163 хиљаде динара и „Технограђа“ доо Бачка Паланка у износу од 87 хиљада динара), 360 хиљада динара за набавку канти, 108 хиљада динара за набавку садница и 885 хиљада динара Природно-математичком факултету Нови Сад за послове картирања амброзије. Расходи су извршени на основу достављених рачуна. За послове картирања амброзије општина Бачка Паланка је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор о јавној набавци услуга картирања амброзије, којим није утврђена цена услуга.

Програмом пословања ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка за 2013. годину су предвиђене активности одржавања зелених површина без утврђивања износа опредељених средстава. Расходи по основу субвенција за заштиту животне средине су извршени у износу од 6.122 хиљаде динара на основу испостављених рачуна ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка за извршене услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- сачинила извештај о реализацији Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бачка Паланка за 2013. годину након прописаног рока у коме се не наводи намена утрошених средстава за субвенције у износу од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине;

- није донела Програм уређења и одржавања јавних зелених површина, у складу са чланом 102. Одлуке о комуналним делатностима;

- је извршила расходе за одржавање зелених површина у износу од 2.250 хиљада динара без акта о поверавању послова и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла. марта 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему;

- је исказала расходе за текуће субвенције (конто 451100) више за 3.604 хиљада динара (360+108), а услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) мање за 3.136 (2.250+885) хиљада динара, материјал за пољопривреду (конто 426200) мање за 108 хиљада динара и материјал за очување животне средине и науку (конто 426500) мање за 360 хиљада динара, 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 Бачка Паланка да општим актом ближе уреде послове одржавања зелених површина, извршавају их у складу са Законом о јавним набавкама и законским и другим прописима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## **2) Општинска управа**

Скупштина општине је 01.03.2013. године донела Акциони план запошљавања општине Бачка Паланка за 2013. годину, којим су предвиђени: стручна пракса, јавни радови и субвенције послодавцима за запошљавање на новоотвореним радним местима. Општина Бачка Паланка је за програм запошљавања извршила расходе у износу од 5.495 хиљада динара, и то: 1.957 хиљада динара за спровођење програма стручне праксе, 1.978 хиљада динара за јавне радове и 1.560 хиљада динара за субвенције за нова радна места.

Општина Бачка Паланка је, на основу спроведених јавних конкурса за програм јавних радова и програм стручне праксе и Закључака Председника општине о избору

послодаваца, закључила са корисницима субвенција Уговоре о додели субвенција за јавне радове односно Уговоре о додели субвенција у реализацији мере активне политике запошљавања „Стручна пракса 2013. године“. Општина Бачка Паланка је извршила расходе по основу субвенција за јавне радове у износу од 2.927 хиљада динара и за програм стручне праксе у износу од 2.593 хиљаде динара на основу достављене рачуноводствене документације ( месечни Извештаји о присутности и ППОД обрасци). Од укупно извршених расхода за програм јавних радова и стручне праксе, 111 хиљада динара је пренето Дому здравља Бачка Паланка и 653 хиљаде динара је пренето Геронтолошком центру Бачка Паланка, што није у складу са прописаном организационом и економском класификацијом.

Општина Бачка Паланка је закључила са Националном службом за запошљавање Крагујевац Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2013. годину. Општина је пренела 1.560 хиљада динара Националној служби за запошљавање по основу субвенција послодавцима за запошљавање на новоотвореним радним местима. Национална служба за запошљавање је доставила Извештај о реализацији мера Савету за запошљавање и председнику општине.

**Општина Бачка Паланка расходе за текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 2.324 хиљаде динара, а текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464100) мање за 1.560 хиљада динара и текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) мање за 764 хиљаде динара, 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 Бачка Паланка да субвенције послодавцима за програме запошљавања евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

ЈИП „Радио Бап“ и ЈП „ТВ Бап“ су донели Програме пословања за 2013. годину, на који је Скупштина општине дала сагласност дана 18. децембра 2012. године. Скупштина општине није донела посебан програм коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима нити је закључен уговор о додели субвенција. У току године је извршено усаглашавање Програма са Ребалансом буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину. ЈП „ТВ Бап“ Бачка Паланка је, 26. септембра.2013 године, припојено ЈИП „Радио Бап“ које је том приликом променило пословно име у Јавно инфомативно предузеће „Радио и телевизија Бачка Паланка“ и проширило своје делатности у домену пословања ЈП „ТВ Бап“ Бачка Паланка. Скупштина општине није донела измене и допуне Програма пословања ЈИП „Радио Бап“ Бачка Паланка (који је постао ЈИП „РТВ Бап“ Бачка Паланка) нити нови Програм пословања за 2013. годину, већ је општина финансирала новообразовано јавно предузеће на основу програма пословања ЈИП „Радио Бап“ и ЈП „ТВ Бап“. ЈИП „Радио Бап“ и ЈП „ТВ Бап“ нису доставили Годишње извештаје о раду у 2013. години, већ је сачињен и достављен Годишњи извештај о раду у 2013. години за ЈИП „РТВ Бап“ Бачка Паланка који је обухватио и извршење расхода ова два јавна предузећа и у коме није посебно издвојено извршење средстава из буџета према наменама.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе за субвенције јавним предузећима у области информисања у укупном износу од 34.078 хиљада динара и то: 12.906 хиљада динара за ЈИП „Радио Бап“, 13.359 хиљада динара за ЈП „ТВ Бап“ и 7.813 хиљада динара за ЈИП „РТВ Бап“. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су средства по основу субвенција ЈИП „Радио Бап“ Бачка Паланка у износу од 417 хиљада динара, ЈП „ТВ Бап“ Бачка Паланка у износу од 1.088 хиљада динара и ЈИП „РТВ Бап“ у износу од 1.050 хиљада динара извршена без достављене рачуноводствене документације. У структури субвенција јавним предузећима у области информисања, плате запослених чине 60,2 % односно 20.522 хиљаде динара које су извршене на основу интерне рекапитулације обрачуна плата, без додатне рачуноводствене документације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- планирала субвенције за ЈИП „Радио Бап“ и ЈП „ТВ Бап“ у износу од 34.520 хиљада динара, а да претходно није донела посебне програме за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

- приликом припајања ЈП „ТВ Бап“ са ЈИП „Радио Бап“ и промене пословног имена у ЈИП „РТВ Бап“ Бачка Паланка није вршено усклађивање или доношење новог Програма пословања за 2013. годину;

- извршила текуће субвенције у износу од 34.078 хиљада динара без закључених Уговора за доделу субвенција са ЈИП „Радио Бап“, ЈП „ТВ Бап“ и ЈИП „РТВ Бап“ Бачка Паланка, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним предузећима, и на тај начин је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила текуће субвенције јавним предузећима у области информисања у износу од 23.077 (417+1.088+1.050+20.522) хиљада динара без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да надзиру припрему Програма пословања јавних предузећа у делу планирања субвенција за одређену намену у складу са Законом о јавним предузећима; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима и за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације, и евидентирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима.***

Општина Бачка Паланка је извршила текуће субвенције преносом средстава ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка са апропријације планиране у оквиру раздела 2. глава 17. која се односи на развој заједнице у износу од 9.570 хиљада динара. Скупштина општине Бачка Паланка је дана 18. децембра 2012. године усвојила Програм пословања за 2013. годину ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, којим није јасно утврђен износ и намена планираних средстава из буџета општине Бачка Паланка. Скупштина општине није донела посебан програм коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима нити је закључен уговор о додели субвенција. Није вршено усклађивање Програма са Ребалансом буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину, већ су накнадно 04. октобра 2013. године и 18. децембра 2013. године донете две измене Програма. Општинско веће је 24. марта 2014. године прихватило Извештај о раду ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка за 2013. годину. Општина Бачка Паланка није закључила уговор са ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка о додели субвенција.



Општина Бачка Паланка је извршила расходе ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара од чега 5.236 хиљада динара за обављање поверених комуналних делатности и 4.334 хиљаде динара за обављање делатности зоохигијене. Скупштина општине Бачка Паланка је донела решење о давању сагласности да ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка повери комуналне делатности за МЗ Силбаш и Параге предузећу „Драгачи“ доо Силбаш, и за МЗ Нова Гајдобра и Гајдобра предузећу „Универзал“ доо Гајдобра. ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка је закључила уговоре о поверавању послова, без спроведеног поступка јавне набавке. ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка је, дана 28. марта 2012. године и 12. септембра 2012. Године, закључило Анексе уговора о поверавању послова са „Универзал“ доо Гајдобра за обављање делатности зоохигијене, којим је уговорен месечни износ фиксних трошкова (308 хиљада динара, односно 473 хиљада динара) и трошкови хватања и еутаназije паса.

Уговорима о поверавању су поверени и послови одржавања сеоског гробља, капеле и сахрањивање, који према члану 5. Закона о комуналним делатностима могу да обављају јавна предузећа и привредна друштва у којима је већински власник од најмање 51% Република Србија или јединица локалне самоуправе може одлуком о начину обављања комуналне делатности поверити послове уређивања и одржавања гробања цркви и верским заједницама. На основу члана 9. Закона о комуналним делатностима, поверавање обављања комуналне делатности подразумева временски орочено уговорно одређивање односа у вези са обављањем комуналних делатности између јединице локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности. На основу наведеног ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка није надлежно да закључује уговоре о поверавању са вршиоцима комуналних делатности.

Расходи за обављање поверених комуналних делатности и за обављање делатности зоохигијене су извршени на основу рачуна ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, који представљају префактурисане услуге „Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш које садрже спецификацију извршених услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- планирала субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара, а да претходно није донела посебне програме за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

- извршила текуће субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара без закљученог Уговора за доделу субвенција, а на основу префактурисаних услуга Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш којима су поверени послови без одлуке скупштине општине, а уговори о обављању делатности закључени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима, члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему;

- послове одржавања сеоског гробља, капеле и сахрањивање доделила привредним друштвима, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима;

- текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 9.570 хиљада динара, а услуге очувања животне средине, науке и геодетске 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. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да надзиру припрему Програма пословања ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у делу планирања субвенција за одређену намену у складу са Законом о јавним предузећима; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима у складу са утврђеним надлежностима, и евидентирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима.*

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Општина Бачка Паланка је пренела средства по основу текућих субвенција Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка у износу од 111 хиљада динара из средстава буџета. Општина Бачка Паланка је, на основу спроведеног јавног конкурса за програм стручне праксе и Закључка Председника општине о избору послодаваца, закључила са Предшколском установом Уговор о додели субвенција у реализацији мере активне политике запошљавања „Стручна пракса 2013. године“.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) исказала више за 111 хиљада динара, а стручне услуге (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 Предшколске установе да субвенције за програме запошљавања евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**• Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200**

#### **1) Општинска управа**

Општина Бачка Паланка је извршила капиталне субвенције преносом средстава ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка са апропријације планиране у оквиру раздела 2. глава 17. која се односи на развој заједнице у износу од 70.673 хиљаде динара, од чега 7.557 хиљада динара за обављање поверених комуналних делатности, 2.457 хиљада динара за обављање делатности зоохигијене, 540 хиљада динара за радове на санацији депонија и 60.119 хиљада динара за капиталне инвестиције.

Расходи за обављање поверених комуналних делатности у износу од 7.557 хиљада динара и за обављање делатности зоохигијене у износу од 2.457 хиљада динара су извршени на основу уговора и анекса уговора о поверавању послова које је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључила са „Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш, без спроведеног поступка јавне набавке и рачуна ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, који представљају префактурисане услуге „Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш (за комуналне делатности) и „Универзал“ доо Гајдобра (за делатност зоохигијене) које садрже спецификацију извршених услуга.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 60.119 хиљада динара за капиталне инвестиције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, на основу Програма пословања за 2013. годину ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, где је утврђен укупан износ инвестиционих улагања из буџета општине, али без јасно утврђене намене и плана појединачних инвестиција. Општина Бачка Паланка није донела посебан програм

коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима.

Општина Бачка Паланка је извршила субвенције у износу од 3.556 хиљада динара за накнаду за експропријацију земљишта, на основу Предуговора о купопродаји закључених између ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка и сопственика експроприсане непокретности, ради проширења гробља, без претходно спроведеног поступка експропријације и утврђивања вредности експроприсане непокретности, у складу са чланом 25., 34., и 41. Закона о експропријацији. Чланом 25. Закона о експропријацији је утврђена надлежност општине, односно општинског јавног правобранилаштва као корисника експропријације.

Општина Бачка Паланка је пренела средства ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 7.884 хиљаде динара за послове бушења реверсног бунара Б-18, након што је ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка спровео поступак јавне набавке у отвореном поступку и закључио уговор о јавној набавци радова са „Нафтагас-нафтни сервис“ доо. Расходи су извршени на основу закљученог уговора, без достављене документације о реализацији уговорених радова.

ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка је спровео јавну набавку и 22. јануара 2013. године закључио уговор о набавци радова - изградња објекта за прихват угинулих животиња на градској депонији у Бачкој Паланци уз уговорену вредност од 1.283 хиљаде динара. Расходи су извршени у износу од 1.069 хиљада динара, на основу рачуноводствене документације у виду привремених и окончане ситуације, уз спецификацију извршених расхода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- планирала капиталне субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 70.673 хиљада динара, а да претходно није донела посебне програме за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

- извршила капиталне субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 70.673 хиљаде динара без закљученог Уговора о додели субвенција, а на основу префактурисаних услуга Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш којима су поверени послови без одлуке скупштине општине, а уговори о обављању делатности закључени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима, члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему;

- расходе за капиталне субвенције (конто 451200) исказала више за 10.554 хиљада динара, а услуге очувања животне средине, науке и геодетске 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;

- извршила расходе за комуналну делатност и зоохигијену у износу од 10.554 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. априла 2013. године, члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- извршила капиталне субвенције у износу од 3.556 хиљада динара на основу предуговора који је закључило ЈКП „Комуналпројект“ Бачка са сопствеником

експроприсаног земљишта, без спроведеног поступка експропријације земљишта ради проширења гробља, што је супротно члану 25. Закона о експропријацији и члану 56. Закона о буџетском систему,

- извршила капиталне субвенције за радове на бушењу реверсног бунара Б-18 у износу од 7.884 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да надзиру припрему Програма пословања ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у делу планирања субвенција за одређене намене у складу са Законом о јавним предузећима; да субвенције извршавају на основу правних аката, рачуноводствене документације и за обрачунски период на који се односе, и евидентирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима.**

#### 4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

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, Председник општине и Општинско веће	48.609	49.506	48.678	24.479	49,4	50,3
2	Општинска управа	131.482	131.593	115.893	120.139	91,3	103,7
	<b>Укупно за општину:</b>	180.091	180.999	165.239	145.286	80,3	87,9

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 165.239 хиљада динара који се у целости односе на текуће трансфере осталим нивоима власти, и од чега се 164.571 хиљада динара односе на средства буџета, а у износу од 668 хиљада динара на средства из осталих извора.

##### • Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 96.426 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању, социјалној заштити, здравственој заштити и финансирање Општинског ватрогасног савеза.

##### 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 19.037 хиљада динара и Геронтолошком Центру Бачка Паланка у износу од 4.982 хиљаде динара на основу Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка<sup>62</sup>. Центар за социјални рад је донео Финансијски план и Годишњи оперативни план Установе за 2013. годину, усвојен 18. децембра 2012. године од стране Скупштине општине Бачка Паланка. Геронтолошки Центар Бачка Паланка је доставио финансијски план на основу Упутства за припрему и доношење Одлуке о буџету за 2013. године општине Бачка Паланка. Центар за социјални рад је доставио Скупштини општине Бачка Паланка Извештај о раду и финансијски извештај за 2013. годину, усвојен дана 8. априла 2014. године, који садржи преглед укупног извршења према расходима, без прегледа

<sup>62</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 5/2009 и 15/2010

реализације средстава из буџета општине Бачка Паланка, док Геронтолошки центар није доставио извештај о реализацији додељених средстава за 2013. годину.

Чланом 2. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка су утврђена права која се финансирају из буџета општине Бачка Паланка, а у складу са чланом 4. Одлуке Општинско веће утврђује нормативе, стандарде, критеријуме и мерила за финансирање тих права, на предлог даваоца услуге, а пренос средстава се врши на основу уговора закљученог са даваоцем услуге. Увидом у документацију, није нам презентован акт о детаљном уређењу права у социјалној заштити као ни закључени уговори са даваоцима услуга социјалне заштите, што није у складу са чланом 4. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка.

Чланом 4. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка је уређено да се из буџета општине Бачка Паланка финансирају плате запослених давалаца услуга (Центар за социјални рад и Геронтолошки центар) за извршење послова у оквиру надлежности утврђених Одлуком по основу структуре запослених коју утврђује давалац услуге уз сагласност Председника општине Бачка Паланка. Општинско веће општине Бачка Паланка је дало сагласност на Правилник о унутрашњој организацији са описом послова и систематизацијом радних места у Центру за социјални рад Бачка Паланка, којима је утврђена структура и финансирање плата за осам запослених лица из буџета општине. У току ревизије није нам презентован акт којим се прописује број и структура стручних радника Геронтолошког центра Бачка Паланка који се финансирају из буџета. Увидом у документацију утврђено је да је из буџета општине утрошено 6.927 хиљада динара за плате осам запослених лица у Центру за социјални рад и породичном саветовалиштву, што је 36,4% укупно извршених текућих трансфера Центру за социјални рад, на основу захтева са интерном рекапитулацијом и рачуноводственом документацијом за правдање реализације средстава (пореске пријаве), која се у тренутку обављања ревизије није налазила у пословним просторијама општине, већ је накнадно прибављена.

Општина је преостали износ средстава пренела Центру за социјални рад, и то: 2.121 хиљаде динара за материјалне трошкове рада Центра за социјални рад (од чега је 209 хиљада динара пренето за набавку опреме), 7.980 хиљада динара за тренутне социјалне помоћи, 410 хиљада динара за рад породичног саветовалишта формираног у оквиру Центра за социјални рад и 1.599 хиљада динара за услуге прихватилицшта.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 2.121 хиљаде динара за материјалне трошкове рада на основу захтева и на основу рачуноводствене документације која је делимично потписана и оверена од стране одговорног лица Центра за социјални рад или општине Бачка Паланка.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 1.599 хиљада динара за финансирање услуга прихватилицшта, које Центар за социјални рад (с обзиром да нема могућности за пружање тих услуга) обезбеђује у сарадњи са другим организацијама на основу Решења Центра за социјални рад, без достављених уговора закључених са прихватним центрима који су пружали услуге, на основу достављене рачуноводствене документације која се у тренутку обављања ревизије није налазила у пословним просторијама општине, већ је накандно прибављена.

Одлуком о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка прописано је право социјално угрожених лица на једнократну помоћ које процењује Центар за социјални рад а о праву решењем одлучује Комисија за социјална питања, које не може бити веће од просечне месечне зараде остварене по запосленом у Републици Србији у месецу за који се

врши исплата. Председник општине је дана 07. новембра 2012. године донео Решење о стављању ван снаге Решења о образовању Комисије за социјална питања<sup>63</sup>, али је у Одлуци остала одредба која се односи на доделу тренутних помоћи путем Комисије. Центру за социјални рад су пренета средства за тренутне социјалне помоћи у износу од 7.980 хиљада динара, од чега је 7.034 хиљаде динара исплаћено за социјална давања о којима одлучује Центар за социјални рад, на основу акта Центра за социјални рад којим се одобравају средства која се у тренутку обављања ревизије нису налазиле у пословним просторијама општине већ је накнадно прибављена, а 184 хиљаде динара је исплаћено на основу решења о употреби текуће буџетске резерве и 762 хиљаде динара на основу решења о употреби сталне буџетске резерве које је донео председник општине на основу захтева за новчану помоћ. У току 2013. године се поступало у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити који прописује да поступак за остваривање и исплату једнократних помоћи спроводи Центар за социјални рад, а не на основу Одлуке.

Општина је финансирала плате за запослена лица у Геронтолошком центру износу од 3.043 хиљаде динара што је 61,9 % укупно извршених текућих трансфера Геронтолошком центру. Преостали расходи су извршени у износу од 128 хиљада за сталне трошкове, 76 хиљада динара за трошкове путовања, 282 хиљаде динара за услуге по уговору, 55 хиљада динара за специјализоване услуге, 952 хиљаде динара за трошкове материјала и 447 хиљада динара за набавку опреме. Расходи су извршени на основу захтева и приложене рачуноводствене документације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- није донела акт о детаљном уређењу права у социјалној заштити и није закључила уговоре са даваоцима услуга социјалне заштите, што није у складу са чланом 4. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- није донела акт којим се прописује број и структура стручних радника Геронтолошког центра Бачка Паланка који се финансирају из буџета;

- извршила текуће трансфере у износу од 1.599 хиљада динара без закључених уговора са прихватним центрима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему

- уредила исплату једнократних помоћи Одлуком о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка, чије одредбе нису у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;

- извршила једнократне помоћи у износу од 946 хиљада динара на основу решења председника општине о употреби текуће буџетске резерве, без доношења посебног акта о утврђивању права лица на једнократну помоћ, чиме је из процеса одобравања једнократне помоћи искључила Центар за социјални рад, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;

- текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 656 хиљада динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) 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.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да преиспита усаглашеност Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бачка Паланка са**

<sup>63</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 33/2012

**законским и другим прописима, на основу донетих општинских аката којима се уређује број и структура запослених у Геронтолошком центру и на основу законских и других прописа, и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Здравствена заштита је, путем текућих трансфера Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка, финансирана у износу од 21.159 хиљада динара.

Дом здравља је, у току поступка припреме и доношења Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину, доставио Предлог финансијског плана за средства која се опредељују из буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину. Извештај о раду и финансијски извештај за 2013. годину је усвојен 8. априла 2014. године на седници Скупштине општине.

Увидом у документацију утврђено је да је из буџета општине највећи део средстава извршен за: ангажовање специјалиста који не припадају примарној здравственој заштити у износу од 5.541 хиљада динара, ангажовање радника за систематске прегледе спортиста у износу од 1.872 хиљаде динара, плате лекара на специјализацији у износу од 5.200 хиљада динара, трошкове школарина за четири лекара у оквиру специјализације у износу од 327 хиљада динара, извршење судске пресуде у износу од 4.693 хиљаде динара, инвестиционо одржавање у износу од 1.926 хиљада динара за набавку опреме (рачунарске опреме, апарат за мерење слуха, електрокаутер и намештај).

Општина Бачка Паланка је пренела средства Дому здравља на основу захтева Дома здравља у коме је назначена намена средстава, приложених уговора о делу, обрачуна плата специјалиста и рачуна, уз донето Решење Председника општине о одобравању и преносу средстава, осим за плате лекара на специјализацији, стоматолога и стоматолошке сестре у износу од 5.200 хиљада динара, где је уз интерни обрачун презентована рачуноводствена документација, која се у тренутку обављања ревизије није налазила у пословним просторијама општине, већ је накнадно прибављена.

Општина Бачка Паланка није водила помоћну евиденцију извршених расхода према економској класификацији, па је приликом припреме и састављања Одлуке о завршном рачуну вршено усклађивање укупно извршених средстава са износом исказаним у Годишњем извештају Дома здравља за 2013. годину.

**Општина Бачка Паланка је текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 21.159 хиљада динара, текуће дотације РФЗО (конто 464100) мање за 19.233 хиљаде динара и капиталне дотације РФЗО (конто 464200) мање за 1.926 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.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да финансирање Дома здравља „Бачка Паланка“ Бачка Паланка планирају и извршавају у складу са усвојеним Програмом рада са финансијским планом и да евидентирање извршених расхода врше сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Општина Бачка Паланка је Општинском ватрогасном савезу општине Бачка Паланка пренела средства у износу од 3.500 хиљада динара, и то за набавку два ватрогасна возила у износу од 1.500 хиљада динара и за финансирање трошова рада (гориво и мазиво за возила, одржавање објеката и набавка ватрогасне опреме) у износу од 1.500 хиљада динара. Општински ватрогасни савез је доставио финансијски план на основу Упутства за

припрему и доношење Одлуке о буџету за 2013. године општине Бачка Паланка, док није доставио Годишњи извештај о раду за 2013. годину. Општина Бачка Паланка је преносила средства за финансирање Општинског ватрогасног савеза на основу захтева у коме су назначене намене реализације средстава, приложених рачуна, уз донето Решење Председника општине о одобравању и преносу средстава.

**Општина Бачка Паланка је текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 3.500 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање 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 Бачка Паланка да финансирање Општинског ватрогасног савеза врше у складу са законским и другим прописима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Општинска управа**

Основно и средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 115.893 хиљада динара, од чега се на финансирање дванаест основних школа односи 90.058 хиљада динара, а на финансирање три средње школе 25.835 хиљада динара. Највеће учешће чине текући трансфери по основу сталних трошкова који су извршени у износу од 48.171 хиљада динара, што је 41,6% укупних трансфера. Текући трансфери по основу накнада трошкова запослених износе 20.020 хиљада динара, што је 17,3% укупних расхода. Трансфери школама за улагања у зграде и грађевинске објекте, машине и опрему и нематеријалну имовину извршени су у износу од 5.718 хиљада динара, што је 4,9% укупних трансфера.

Текући трансфери школама за накнаду трошкова запослених извршени су у износу од 20.020 хиљада динара на основу захтева уз које су достављени спискови радника који имају право на путне трошкове за одређени месец (са подацима: име и презиме запосленог, релација, број путовања, износ по дану и укупан износ) уз обрачунати порез на доходак грађана. У поступку ревизије утврђено је да се, приликом обраде Захтева достављених од стране школа за трошкове превоза запосленима, не врши контрола основаности захтева увидом у општи акт школе којим се уређује накнада трошкова запослених, нити постоји увид у евиденције о присутности запослених на послу, као ни контрола цена карата која је примењена приликом обрачуна путних трошкова.

Текући трансфери школама за награде запосленима и остале посебне расходе извршени су у износу од 3.723 хиљаде динара на основу захтева, приложених обрачуна јубиларних награда и Решења Одељења за друштвене делатности о одобравању преноса средстава, без увида у општи акт школе којим се уређује накнада за јубиларну награду и акта школе којим се одобрава исплата јубиларне награде.

Текући трансфери школама за сталне трошкове извршени су у износу од 48.171 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су школе извршиле расходе у износу од 5.726 хиљада динара за набавку електричне енергије и 22.982 хиљаде динара за набавку природног гаса, на основу приложених рачуна.

Општина Бачка Паланка је пренела средства школама у износу од 3.559 хиљада динара за текуће одржавање, које по природи радова представљају капиталне инвестиције, и то 911 хиљада динара Основној школи „Здравко Челар“ Челарево за текуће одржавање



објекта Предшколске установе „Снежана“ (са „Блумшпед“ доо Бачка Паланка) и 2.648 хиљада динара Гимназији „20. Октобар“ Бачка Паланка за замену спољне столарије-прозора (са „Салепласт“ доо Лозница). Текући трансфери су извршени на основу спроведених поступка јавних набавки за главне и накнадне радове, закључених уговора, Решења Председника општине о одобравању средстава, и приложених рачуна и окончане ситуације.

Општина Бачка Паланка је пренела средства у износу од 785 хиљада динара Основној школи „Милета Протић“ Товаришево за набавку и уградњу котла-централне пећи, на основу спроведеног поступка јавне набавке, закљученог уговора о реконструкцији грејне инсталације са „Еуротерм“ доо Челарево, Решења Председника општине о одобравању средстава и достављеног рачуна.

Од укупно пренетих средстава школама за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката општина у износу од 2.999 хиљада динара Бачка Паланка је пренела средства у износу од 2.800 хиљада динара Основној школи „Браћа Новаков“ Силбаш за реконструкцију електроинсталација и то 1.664 хиљаде динара у школи у Силбашу и 1.136 хиљада динара у издвојеном одељењу школе у Деспотову, спроведених поступака јавне набавке, закључених уговора са „Чегар електро“ доо Бачка Паланка, Решења Председника општине о одобравању средстава и приложених рачуна (уз потпис надзорног органа).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила текуће трансфере школама по основу накнада трошкова запослених по основу доласка и одласка са рада у износу од 20.020 хиљада динара, а да није обављала контролу усаглашености обрачуна трошкова за превоз запослених у основним и средњим школама са општим актом, ценом месечне или појединачне карте на основу валидног ценовника превозника и без увида у евиденције о присутности запослених лица и по основу јубиларних награда у износу од 3.723 хиљаде динара без увида у донете акте којима се уређује и одобрава исплата накнаде;

- текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 9.277 (5.718+911+2.648) хиљаде динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) 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.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за основно и средње образовање извршавају на основу донетих општинских аката.**

#### 4.1.4.15. Остале дотације и трансфери - група конта 465000

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	0	120	120	120	100,0	100,0
2	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	320	320	318	318	99,4	100,0
3	Месне заједнице	0	0	219			
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>320</b>	<b>440</b>	<b>657</b>	<b>657</b>	<b>149,3</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Општинска управа

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе<sup>64</sup>. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

## 2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршио расходе у износу од 318 хиљада динара за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе<sup>65</sup>. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

## 3) Месне заједнице

Општина Бачка Паланка је у Одлуци о завршном рачуну за 2013. годину исказала средстава за остале дотације и трансфере за месне заједнице у износу од 219 хиљада динара из средстава из осталих извора за које није планирала апропријацију Одлуком о буџету за 2013. годину, нити су месне заједнице подносиле захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>66</sup>, 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 Бачка Паланка да за расходе за остале текуће дотације и трансфере месним заједницама, приликом извршења буџета утврде контролне процедуре за коришћење и расподелу сопствених прихода.*

### 4.1.4.16. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

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, Председник општине и општинско веће	12.300	12.300	11.659	10.682	86,8	91,6
2	Општинска управа	46.413	46.413	41.381	35.047	75,5	84,7
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	2.500	2.500	2.500	0	0,0	0,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>61.703</b>	<b>61.703</b>	<b>55.828</b>	<b>46.017</b>	<b>74,6</b>	<b>82,4</b>

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 55.828 хиљада динара од чега се 54.991 хиљада динара односе на средства буџета, а 837 хиљада динара на средства из осталих извора.

<sup>64</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

<sup>65</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

<sup>66</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

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

У хиљадама динара

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	Извршење
Новчана помоћ за прворођено дете	Одлука о пружању финансијске помоћи породици за прворођено дете	360
Новчана помоћ за свако рођено дете	Одлуке о пружању финансијске помоћи породици за свако рођено дете од стране	4.224
Накнада за набавку беби опреме	Није донет акт	977
Ученичке и студентске стипендије	Одлука о стипендирању ученика и студената на територији општине Бачка Паланка	6.098
Накнада по основу Локалног акционог плана за Роме	Локални акциони план за Роме у општини Бачка Паланка за период 2011-2015. године	3.064
Основно образовање – накнада за бесплатне ужине	Није донет акт	3.482
Основно образовање – накнада за превоз	Месечна решења Одељења за друштвене делатности	4.553
Превоз ученика и студената	Одлука о регресирању трошкова смештаја и превоза ученика и студената	20.299
Превоз деце са сметњама у развоју	Решење о регресирању трошкова превоза Одељења за друштвене делатности	6.763
Исхрана и смештај ученика и студената	Одлука о регресирању трошкова смештаја и превоза ученика и студената	2.118
Исхрана и смештај деце са сметњама у развоју	Решење о регресирању трошкова исхране и смештаја Одељења за друштвене делатности	221
Накнада за помоћ избеглим и расељеним лицима	Решење одељења за друштвене делатности;	881
Предшколска установа – трошкови боравка деце	Одлука о регресирању трошкова боравка и ужине деце у Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка и основним школама на територији општине Бачка Паланка	2.500
Месне заједнице	Нема донет акт	288
<b>УКУПНО</b>		<b>55.828</b>

#### 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су планирали накнаду за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 11.659 хиљада динара, у оквиру функције 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту, и то: 442 хиљаде динара за накнаду из буџета за прворођено дете, 5.119 хиљада динара за накнаду из буџета за свако рођено дете и 6.098 хиљада динара за стипендије ученика и студената.

Скупштина општине Бачка Паланка је донела Одлуку о пружању финансијске помоћи породици за прворођено дете<sup>67</sup> којом је утврђена једнократна накнада за прворођено дете у износу од 10 хиљада динара. Доношењем Одлуке о пружању финансијске помоћи породици за свако рођено дете<sup>68</sup> од стране Скупштине општине престаје да важи Одлука о пружању финансијске помоћи породици за прворођено дете. Општина Бачка Паланка је,

<sup>67</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 12/2004

<sup>68</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 6/2013

на основу Решења Одељења за друштвене делатности, преносом на текуће рачуне корисника, извршила расходе за накнаду за децу и породицу у износу од 4.584 хиљаде динара од чега 360 хиљада динара за накнаду за прворођено дете и 4.224 хиљаде динара за накнаду за свако рођено дете. Општина Бачка Паланка је пренела средства у износу од 977 хиљада динара Дому здравља „Др Младен Стојановић“ по основу поклон ваучера за трошкове беби опреме приликом рођења детета, на основу достављених рачуна за свако појединачно лице, који нису потписани и оверени од стране одговорног лица општине Бачка Паланка и без донетих појединачних решења о одобравању средстава.

Скупштина општине Бачка Паланка је донела Одлуку о стипендирању ученика и студената на територији општине Бачка Паланка<sup>69</sup> којом је утврђен начин, услови и критеријуми за додељивања стипендија ученицима и студентима. Комисија за доделу стипендија ученицима и студентима је расписала конкурс и након утврђивања коначне ранг листе донела Одлуку о додељивању стипендије. Председник општине је закључио уговоре о стипендирању са лицима којима је одобрена стипендија. Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 1.656 хиљада динара за ученичке стипендије и 4.442 хиљаде динара за студентске стипендије, исплатом средстава преко поштанских упутница на адресе корисника стипендија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила расходе у износу од 977 хиљада динара без донетих појединачних аката којим се одобрава право на накнаду, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за трошкове беби опреме приликом рођења детета у износу од 977 хиљада динара на основу документације која није потписана од стране одговорног лица општине, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 977 хиљада динара, а материјал за посебне намене (конто 426900) 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.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу појединачних аката о утврђивању права и одобравању накнаде, уз формалну контролу рачуноводствене документације и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је планирала накнаду за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 41.413 хиљада динара, у оквиру три функције, и то: 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, 980-Образовање неklasификовано на другом месту и 912-Основно образовање.

Скупштина општине Бачка Паланка је 12. априла 201. године донела Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за Роме у општини Бачка Паланка за период 2011-2015. године. Општина Бачка Паланка је извршила расходе за активности у оквиру Локалног акционог плана у износу од 3.064 хиљаде динара, и то 2.475 хиљада динара за унапређење

<sup>69</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 15/2010 и 29/2013

становања, 207 хиљада динара за набавку уџбеника и 62 хиљаде динара за доделу ученичких награде и 320 хиљада динара за доделу стипендија. Приликом избора и доделе средстава, општина Бачка Паланка за реализацију сваке активности формирала Комисију, донела Правилник (којим се утврђује рад Комисије, услови и начин доделе средстава) и спровела конкурс на основу којег је извршила избор кандидата.

Комисија за спровођење поступка доделе грађевинског материјала за решавање стамбених потреба Рома са пребивалиштем на територији Бачке Паланке је 19. фебруара 2013. године и 08. октобра 2013. године донела Одлуке о додели помоћи, на основу Правилника о условима и критеријумима за доделу помоћи у грађевинском материјалу Ромима на територији општине Бачка Паланка и спроведеног јавног позива. Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 2.645 хиљада динара директно на рачун добављача, на основу два спроведена поступка јавне набавке, уз достављене рачуне и отпремнице.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 207 хиљада динара директно на рачун добављача за набавку уџбеника, на основу закључених уговора са основним школама о додели помоћи у виду уџбеника ромској деци и списка деце који су школе доставиле општини.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 3.482 хиљаде динара за накнаде по основу бесплатне ужине деци у основном образовању. Основне школе достављају месечне спискове деце социјално угрожених категорија која имају право на бесплатну ужину у износу од 1.100 динара, уз приложен рачун за набавку хране. Средства се преносе директно на рачун школа. Општина Бачка Паланка није донела акт којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на бесплатну ужину у основном образовању, нити су донета појединачна акта којим се лицима одобрава право на накнаду.

Члан 159. Закона о основама система образовања и васпитања прописује обавезу финансирања превоза ученика основних школа на удаљености већој од четири километра од седишта школе и финансирање превоза, смештаја и исхране деце и ученика са сметњама у развоју без обзира на удаљеност места становања од школе. Општина Бачка Паланка није донела акт којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на накнаду превоза деце у основном образовању и превоза и смештаја и исхране деце ометене у развоју. Скупштина општине Бачка Паланка је донела Одлуку о регресирању трошкова смештаја и превоза ученика и студената<sup>70</sup> којом су утврђени услови и критеријуми за остваривање права у висини од 80%, 70%, 60%, 50% и 20% цене услуга домског смештаја, односно цене месечне карте и начин остваривања права на смештај и превоз.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 31.615 хиљада динара за финансирање превоза ученика основних школа у износу од 4.553 хиљаде динара, средњих школа и студената у износу од 20.299 хиљада динара и деце са сметњама у развоју у износу од 6.763 хиљаде динара, од чега је 27.982 хиљаде динара пренето превозницима (27.307 хиљада динара за „Дунавпревоз“ ад Бачка Паланка, 248 хиљада динара за ЈП „Врбас“ Врбас и 427 хиљада динара за „Мостонга-Техника“ доо Бачка Паланка) без спроведеног поступка јавне набавке и 3.633 хиљаде динара на текуће рачуне подносиоца захтева на основу важећег ценовника аутопревозника. Приликом преноса средстава превознику Одељење за друштвене делатности доноси месечна Решења за регресирање

---

<sup>70</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 11/2011, 29/2013 и 16/2014

трошкова превоза са територије општине Бачка Паланка, односно Решења за сваку категорију умањења (за ученике и студенте) и списак ученика по релацијама, на основу којег превозник доставља рачун са спецификацијом обрачуна према релацијама.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 2.339 хиљада динара за финансирање исхране и смештаја, и то 2.118 хиљада динара за накнаде исхране и домског смештаја ученика средњих школа и студената и 221 хиљаде динара за накнаде исхране и домског смештаја деце са сметњама у развоју. Расходи су извршени преносом средстава домовима, на основу достављених месечних рачуна који су фактурисани према појединачним Решењим о регресирању трошкова смештаја и пратеће документације за свако лице. Општина Бачка Паланка није закључила појединачне уговоре са домовима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- расходе за накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) исказала више за 6.334 хиљада динара (2.645+207+3.482), а материјал за посебне намене (конто 426900) мање за 2.852 хиљаде динара и текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 3.482 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;

- извршила накнаду за социјалну заштиту у износу од 15.019 (3.482+4.553+6.763+221) хиљада динара без донетог акта којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на накнаду за превоз, исхрану и смештај деце са сметњама у развоју и за ужине и превоз у основном образовању, и без појединачних аката (накнаде превоза и ужине у основном образовању) којим се одобрава право на накнаду и 2.339 хиљада динара за финансирање домског смештаја ученика, студената и деце са сметњама у развоју без закључених уговора са домовима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за финансирање превоза ученика основних школа, ученика средњих школа и студената и деце и ученика са сметњама у развоју у износу од 27.982 (4.553+20.299+3.130) хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора са превозницима, што није у складу са чланом 20. и 21. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу правних акта којим се ближе уређују давања по основу помоћи за ужину, превоз, исхрану и смештај деце, ученика и студената, у складу са Законом о јавним набавкама и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Општина Бачка Паланка је исказала накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.500 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи за категорију самохраних родитеља који су извршени на основу Одлуке о регресирању трошкова боравка и ужине деце у Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка и основним школама на територији општине Бачка Паланка. У поступку ревизије је утврђено да су крајњи расходи, које је Предшколска установа извршила из ових средстава, расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 2.500 хиљада динара, а материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да расходе по основу накнада из буџета за породицу и децу планирају и извршавају према стварној намени у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

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, Председник општине и општинско веће	36.401	36.891	35.015	37.848	102,6	108,1
2	Општинска управа	30.540	31.235	31.185	32.135	102,9	103,0
3	Фонд за развој пољопривреде	400	400	115	115	28,8	100,0
4	Фонд за развој предузетништва	200	200	200	200	100,0	100,0
5	Месне заједнице	1.850	1.850	3.271	3.271	176,8	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>69.391</b>	<b>70.576</b>	<b>69.786</b>	<b>73.569</b>	<b>104,2</b>	<b>105,4</b>

Укупно исказане дотације невладиним организацијама износе 69.786 хиљада динара, од чега се 68.162 хиљаде динара односе на средства буџета, а у износу од 1.624 хиљада динара на средства из осталих извора.

##### 1) Скупштина општине, председник општине и општинско веће

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив	Правни основ	Износ
1	Општинска организација Црвеног крста	Нема Програм рада за 2013. годину, нити акта о одобравању средстава у утврђеној висини и за одређене намене	6.160
2	Удружења и непрофитне организације у области културе	Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Бачка Паланка, јавни конкурс, на основу уговора и појединачних Одлука одељења за друштвене делатности на које је сагласност дао Председник општине	5.605
3	Удружења и непрофитне организације у области социјалне, дечије и борачко-инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине	Правилник о начину суфинансирања пројеката удружења грађана из области социјалне дечије и борачко-инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине, јавни конкурс, на основу уговора и појединачних Одлука одељења за друштвене делатности на које је сагласност дао Председник општине	6.716
4	Удружења и непрофитне организације у области манифестација	Јавни конкурс, на основу уговора и појединачних Одлука одељења за друштвене делатности на које је сагласност дао Председник општине	2.521

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

5	Верске организације	Решење Председника општине о одобравању средстава	6.972
6	Удружења и непрофитне организације – финансирање трошкова превоза	Појединачна Решења о одобравању преноса средстава које доноси Одељење за друштвене делатности	1.545
7	Удружење приватних предузетника	Одлука о локалним комуналним таксама Скупштине Општине Бачка Паланка	1.000
8	Савез слепих	Нема акт о одобравању и преносу средстава	1.716
9	Стратегија социјалне заштите	Решење Председника општине о преносу средстава, закључен један уговор о делу	1.057
10	Политичке организације	Нема акт надлежног извршног органа	1.723
<b>УКУПНО</b>			<b>35.015</b>

**• Дотације политичким организацијама**

Скупштина Општине је евидентирала средства буџета у износу од 1.723 хиљаде динара по основу расхода за дотације политичким странкама, које су у целости утрошена за редован рад. Планирани износ дотација износи 1.725 хиљада динара.

**Увидом у презентовану документацију утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- планирала дотације политичким странкама више за 432 хиљада динара, а извршила више за 430 хиљада динара у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи), што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о финансирању политичких активности;

- извршила расходе за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 1.723 хиљаде динара на основу интерног обрачуна, без печата и потписа лица и одељења које га је саставило и без акта надлежног извршног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да расходе за дотације политичким странкама планирају и извршавају у складу са законским прописима.**

**• Дотације Црвеном крсту**

Дотације Црвеном крсту извршене су у износу од 6.160 хиљада динара. Члан 13. Закона о Црвеном крсту прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. У поступку ревизије се нисмо уверили да је годишњи програм рада Црвеног крста са финансијским планом разматран на неком органу општине. На основу Упутства за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину, Црвени крст је доставио наративни и финансијски план за потребе припреме Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину. Финансирање Црвеног крста је уређено Законом о Црвеном крсту<sup>71</sup>, који у члану 13. прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Након што се одобри годишњи програм рада, врши се

<sup>71</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2005



финансирање одређених програма на основу рачуноводствене документације којом се документују расходи који се односе на конкретан програм.

Дотације Црвеном крсту у износу од 2.789 хиљада динара, што је 45,3% укупних дотација, извршене су за финансирање плата и доприноса за четири лица запослена у Црвеном Крсту, на основу обрачуна и припадајућих образаца који се у тренутку ревизије нису налазили у пословним просторијама општине, већ је накнадно прибављена.

**• Дотације верским заједницама**

Општина Бачка Паланка је доделила дотације верским заједницама у износу од 6.972 хиљаде динара, на основу поднетих захтева верских организација, појединачних решења Председника општине Бачка Паланка и на основу приложене рачуноводствене документације за правдање наменски реализованих средстава. Расходи су извршени за набавку громобрана и радове на реконструкцији и обнови објеката и цркава.

Највећи део расхода, у износу од 6.000 хиљада динара је извршен за Српску православну црквену општину Бачка Паланка за лимарске, кровне и грађевинске радове на одржавању цркви, на основу закључених уговора између Српске православне црквене општине Бачка Паланка и извођача радова (СЗР „Пек-Монт“ ПР Лединци извршено у износу од 5.161 хиљада динара, СЗР „ЛМЦ Градња“ ПР 839 хиљада динара), без спроведених поступака јавних набавки. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су средства у износу од 3.000 хиљаде динара извршена за лимарске радове на Цркви Покрова Пресвете Богородице на основу рачуна „Пек-Монт“ Лединци, којим се правда наменско трошење средстава, а који се у тренутку обављања ревизије није налазио у пословним просторијама општине, већ је накнадно прибављен.

**Општина Бачка Паланка је извршила дотације верским заједницама у износу од 6.000 хиљада динара за радове за које верске заједнице нису спровеле поступке јавних набавки, што је супротно члану 5. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да приликом давања дотација верским заједницама врше контролу усклађености са Законом о јавним набавкама.***

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

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су утрошили 19.103 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним организацијама од чега је за финансирање организација у области манифестација утрошено 2.521 хиљаде динара (13,2%), у области културе 5.605 хиљада динара (29,3%), у области социјалне дечије и борачко инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине 6.716 хиљада динара (35,2%), у области финансирања превоза 1.545 хиљада динара (8,1%), у области предузетништва 1.000 хиљада динара (5,2%) и за Савез слепих 1.716 хиљада динара (9,0%).

***Дотације у области манифестација, културе и социјалне дечије и борачко инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине***

Општина Бачка Паланка 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 Бачка Паланка<sup>72</sup> и закључила уговоре о финансирању са корисницима у области културних програма на

<sup>72</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 4/2013

основу појединачних Одлука одељења за друштвене делатности уз сагласност Председника општине. Укупно извршени расходи за дотације у области културе износе 5.605 хиљада динара за 42 удружења, четири правна лица (221 хиљаде динара) и две основне школе (110 хиљада динара), од чега је 4.220 хиљада динара извршено на основу додељених средстава према конкурс. Расходи у износу од 1.385 хиљада динара су извршени на основу појединачних захтева и Решења Председника општине о одобравању средстава за одређену намену. Корисници дотација су вршили делимично правдање средстава након реализованог пројекта.

Општина Бачка Паланка је спровела јавни конкурс за додељивање дотација у области социјалне дечије и борачко инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине на основу Правилника о начину суфинансирања пројеката удружења грађана из области социјалне дечије и борачко инвалидске заштите; екологије и заштите животне средине<sup>73</sup> и закључила уговоре о финансирању са корисницима на основу појединачних Решења одељења за друштвене делатности уз сагласност Председника општине. Укупно извршени расходи за дотације у области културе износе 6.716 хиљада динара за 51 удружење, од чега је 6.125 хиљада динара извршено на основу додељених средстава према конкурс. Расходи у износу од 591 хиљада динара су извршени на основу појединачних захтева и Решења Председника општине о одобравању средстава за одређену намену. Корисници дотација су вршили делимично правдање средстава након реализованог пројекта.

Општина Бачка Паланка је спровела јавни конкурс за додељивање дотација у области традиционалних манифестација и закључила уговоре о финансирању са корисницима на основу појединачних Решења одељења за друштвене делатности уз сагласност Председника општине, без донетог општег акта (Правилник) којим се утврђују критеријуми за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса, извршење дотација и правдање утрошених средстава. Укупно извршени расходи за дотације у области манифестација износе 2.521 хиљада динара за 34 удружења, од чега је 1.915 хиљада динара извршено на основу додељених средстава према конкурс. Расходи у износу од 606 хиљада динара су извршени на основу појединачних захтева и Решења Председника општине о одобравању средстава за одређену намену. Корисници дотација су вршили делимично правдање средстава након реализованог пројекта.

#### ***Дотације за финансирање превоза***

Општина Бачка Паланка је планирала и расподелила средства за дотације непрофитним организацијама за превоз, без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса и закључивања уговора, извршење дотација и правдање утрошених средстава, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима. Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 1.545 хиљада динара за 14 удружења, два физичка лица (100 хиљада динара) и једно правно лице (55 хиљада динара) на основу захтева корисника, појединачних Решења о одобравању преноса средстава које доноси Одељење за друштвене делатности уз достављене рачуне и другу рачуноводствену документацију, за намену која није у складу са чланом 38. Закона о удружењима који прописује финансирање програма.

#### ***Савез слепих***

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 1.716 хиљада динара за дотације Савезу слепих, без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса и закључивања уговора, извршење

---

<sup>73</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 4/2013

дотација и правдање утрошених средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. Расходи су извршени на основу захтева и приложене документације, од чега у износу од 1.204 хиљада динара (70,2%), утрошена за финансирање плата и доприноса за два запослена лица, а не предвиђених програма, супротно члану 38. Закона о удружењима.

#### **Дотације у области предузетништва**

Општина Бачка је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама Скупштине Општине Бачка Паланка<sup>74</sup> којом је Тарифним бројем 1. код Напомена, тачка 8. уредила да се Општем удружењу предузетника Бачка Паланка усмерава 20% (изменама и допунама 25%) прихода од наплаћених комуналних такси од предузетника. На основу наведене одредбе, општина Бачка Паланка је доделила дотације удружењу грађана у износу од 1.000 хиљада динара без донетог општег акта који утврђује критеријуме за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса, закључивање уговора са Општим удружењем предузетника, извршење дотација и правдање утрошених средстава и без достављања рачуноводствене документације којом се правда наменска реализација средстава. **Општина Бачка Паланка је утврдила наменски карактер прихода од комуналних такси, што је супротно члану 4. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да се наменски карактер прихода утврђује законом.**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила дотације у износу од 1.545 хиљада динара за трошкове превоза, 1.716 хиљада динара за дотације Савезу слепих, 1.000 хиљада динара за дотације Општем удружењу предузетника Бачка Паланка без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за додељивање дотација, поступак спровођења конкурса и закључивања уговора са корисницима дотација, извршење дотација и правдање утрошених средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

- извршила дотације у износу од 2.582 хиљаде динара (1.385+591+606) за финансирање удружења у области културе, манифестација, социјалне заштите и екологије и заштите животне средине, без спроведеног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

- извршила дотације у износу од 1.000 хиљада динара Општем удружењу предузетника Бачка Паланка без приложене рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршила дотације у износу од 1.000 хиљада динара Општем удружењу предузетника Бачка Паланка на основу правног акта чије одредбе нису у складу са чланом 4. Закона о финансирању локалне самоуправе, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) исказала више за 110 хиљада динара, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) 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;

- извршила расходе у износу од 376 (221+100+55) хиљада динара за дотације правним и физичким лицима, који не представљају правну форму која се финансира у виду дотација, супротно члану 38. Закона о удружењима;

<sup>74</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 40/2012, 6/2013

- извршила расходе у износу од 1.204 хиљада динара за дотације Савезу слепих за финансирање плата и 1.545 хиљада динара за финансирање трошкова превоза удружења, супротно члану 38. Закона о удружењима којим је предвиђено финансирање активности програма а не појединачних расхода делатности удружења.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да преиспитају Одлуку о локалним комуналним таксама и да дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама извршавају на основу донетих правних аката у складу са законским и другим прописима, уз контролу наменског трошења средстава и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**• Стратегија социјалне заштите**

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 1.057 хиљада динара за дотације по основу спровођења стратегије социјалне заштите, од чега је 850 хиљада динара пренето Центру за социјални рад и 207 хиљада динара по основу уговора о делу.

У Информацији о реализацији акционог плана стратегије развоја социјалне заштите Бачка Паланка у 2013. години коју је припремио Локални савет за социјалну заштиту, утврђен је у 2013. години наставак примене Акционог плана Стратегије развоја социјалне заштите општине Бачка Паланка за период 2008-2012. године. На основу Решења Председника општине, Центру за социјални рад су пренета средства у износу од 850 хиљада динара за спровођење акционог плана од чега 200 хиљада динара за Центар за социјални рад, 500 хиљада динара за Црвени крст и 150 хиљада динара за Геронтолошки центру Бачка Паланка. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да Геронтолошки центар Бачка Паланка није доставио документацију за правдање додељених средстава у износу од 150 хиљада динара. Финансирање Центра за социјални рад и Геронтолошког центра из буџета општине се врши путем трансфера осталим нивоима власти, а не путем дотација невладиним организацијама. Црвени крст се финансира на основу Закона о Црвеном крсту непосредно из буџета општине, а не посредно преко Центра за социјални рад. Извршење дотација на наведени начин није сагласно са прописима који уређују јединствену буџетску класификацију (економску, функционалну и организациону).

Општина Бачка Паланка је дана 28. октобра 2013. године закључила уговор о ауторском делу, за услуге израде Стратегије социјалне заштите и на основу Решења Општинске управе - Одељења за друштвене делатности извршила расходе у износу од 207 хиљада динара (накнада и обрачунати порез) без достављене документације за правдање реализованих средстава (рачун).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила дотације за спровођење акционог плана социјалне заштите у износу од 150 хиљада динара и 207 хиљада динара по основу уговора о делу за израду стратегије социјалне заштите, без приложене рачуноводствене документације за правдање наменске реализације додељених средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) исказала више за 557 хиљада динара, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 350 хиљада динара и расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за 207 хиљада динара, 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 Бачка Паланка да расходе по основу стратегије развоја социјалне заштите извршавају на основу донетих планских аката уз приложену рачуноводствену документацију за правдање наменског трошења средстава и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је евидентирала дотације невладиним организацијама у износу од 31.185 хиљада динара који се у целости односе на дотације спортским омладинским организацијама

### **• Дотације спортским омладинским организацијама**

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

Општина Бачка Паланка је доделила дотације спортским организацијама у укупном износу од 31.185 хиљада динара, од чега је 28.252 хиљаде динара пренето спортским организацијама, 2.393 хиљаде динара Спортском савезу општине Бачка Паланка и 540 хиљада динара Општинском фудбалском савезу Бачка Паланка.

На основу Стратегије развоја спорта у општини Бачка Паланка за период 2010-2014 годину<sup>75</sup>, Општинско веће је 14. марта 2013. године донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка<sup>76</sup>, на основу којег је Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка спровела два јавна конкурса за доделу дотација спортским организацијама. Комисија је донела Закључке предлога расподеле средстава од 03. априла 2013. године и 07. маја 2013. године. Одељење за друштвене делатности је донело појединачна решења о преносу средстава за сваког корисника на основу Закључака Комисије, уз сагласност Председника општине. Чланом 2. Правилника је предвиђено финансирање годишњих и посебних програма спортских организација. Општина Бачка Паланка је спровела конкурсе и доделила средства а да у Закључцима није јасно назначила који се односи на годишње а који на посебне програме, супротно члану 7. Правилника. Општина Бачка Паланка није закључила уговоре о додели дотација, са корисницима средстава, супротно члану 12. Правилника. и члану 138. Закона о спорту.

Комисија је на основу достављених трошковника донела посебна Решења о одобравању средстава за Спортски савез општине Бачка Паланка и Општински фудбалски савез Бачка Паланка. Чланом 8. Правилника је прописано финансирање Спортског савеза општине Бачка Паланка на основу програма Спортског савеза који садржи програме својих чланица, као и достављање програма чланица директно Комисији. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да су Савези достављали само преглед сопствене делатности, без укључених програма својих чланица, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

<sup>75</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 12/2010 и 6/2013

<sup>76</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 9/2013

Увидом у конкурсну документацију, утврђено је да спортске организације нису приложиле све обавезне елементе документације у складу са Правилником и спроведеним јавним конкурсима. Приликом оцењивања и рангирања спортских организација један од пондера за бодовање је и статус спортске организације од посебног значаја за општину Бачка Паланка. Општина Бачка Паланка није донела акт којим би утврдила којима организацијама припада такав статус.

Укупно извршени расходи за дотације у области спорта износе 31.185 хиљада динара за 58 удружења, од чега је 29.517 хиљада динара извршено на основу додељених средстава према конкурсима. Расходи у износу од 1.668 хиљада динара су извршени на основу појединачних захтева и Решења Одељења за друштвене делатности или Решења Председника општине приликом одобравања из текуће буџетске резерве. Општина Бачка Паланка је извршила расходе по основу дотација на основу приложене документације, у складу са Правилником, где је у прилогу – Образац 5. прописана форма извештаја о остваривању и реализацији одобреног програма и предвиђено правдање средстава у виду рачуна и извода.

Општина Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 110 хиљада динара по основу одређених дотација посебним Решењем Одељења за друштвене делатности, за исплату дуга ФК „Бачка“ Бачка Паланка, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- оцењивала програме спортских организација на основу непотпуне конкурсне документације вреднујући програме применом пондера од којих се један односи на статус спортске организације који није утврђен актом општине, што је супротно Правилнику о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка;

- спровела конкурсе без јасног увида у врсту програма (годишњи и посебни) за који су додељена средства, и извршила расходе без закључивања уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 7. и 12. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка и члану 138. Закона о спорту;

- извршила дотације у износу од 2.393 хиљаде динара за Спортски савез општине Бачка Паланка и 540 хиљада динара за Општински фудбалски савез Бачке Паланке без достављеног програма за 2013. годину који обухвата и програме својих чланова, што је супротно члану 138. став 3. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за дотације спортским организацијама у износу од 1.668 хиљада динара у поступку који није у складу са донетим Правилником о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка, па је на тај начин поступила супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе у износу од 110 хиљада динара за дотација ФК „Бачка“ Бачка Паланка, за намене које нису прописане чланом 137. Закона о спорту нити Правилником о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да дотације спортским организацијама одређују на основу актима утврђених елемената и потпуне конкурсне документације, на основу закључених уговора са корисницима**

**дотација у складу са прописаним наменама, према Правилнику о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка и Закону о спорту.**

### **3) Фонд за развој пољопривреде и Фонд за развој предузетништва**

Скупштина општине Бачка Паланка је чланом 6. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде<sup>77</sup> уредила могућност финансирања удружења из средстава Фонда, док Фонд за развој предузетништва није својим општим актима предвидео могућност коришћења средстава за доделу дотација.

Фонд за развој пољопривреде је извршио дотације непрофитним организацијама у износу од 115 хиљада динара на основу захтева корисника без приложене рачуноводствене документације и Фонд за развој предузетништва у износу од 200 хиљада динара, од чега 140 хиљада динара на основу захтева корисника, без приложене рачуноводствене документације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила дотације удружењима грађана преко Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва у укупном износу од 315 хиљада динара на основу захтева корисника, а да није општим актима уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава и нису спроведени јавни конкурси на основу којих би надлежни орган општине Бачка Паланка, а не Управни одбори Фондова, доделио средства, те је на тај начин поступила супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила дотације удружењима грађана у износу од 255 хиљада динара на основу захтева корисника и одлука Управног одбора Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва, без приложене рачуноводствене документације за правдање наменске реализације додељених средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да средства Фонда за развој пољопривреде и Фонда за развој предузетништва по основу дотација невладиним организацијама извршавају преузимањем законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе дотација и расподеле дотација корисницима, уз контролу наменског трошења средстава.**

### **4) Дотације месним заједницама**

Месне заједнице су извршиле дотације невладиним организацијама у износу од 3.271 хиљада динара

Општина Бачка Паланка је извршила пренос месним заједницама у износу од 3.271 хиљаде динара, од чега 1.954 хиљаде динара по основу средства самодоприноса и 1.317 хиљада динара из средстава буџета, за расходе по основу дотација невладиним организацијама, основним школама и за организацију манифестација на основу захтева корисника, а да није општим актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава и није спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Бачка Паланка, а не месна заједница, доделио средства, те је на тај начин поступила супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

<sup>77</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“ број 8/2006, 19/2010 и 6/2013

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да донације невладиним организацијама извршавају са рачуна извршења буџета уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе и расподеле донација.**

#### 4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 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	Општинска управа	400	400	175	175	43,8	100,0
2	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	161	161	79	79	49,1	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	1.738	1.738	1.473	1.473	84,8	100,0

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 411 хиљада динара, и то 331 хиљада динара за остале порезе и 80 хиљада динара за обавезне таксе.

Средства у износу од 236 хиљада динара су извршена са рачуна Фонда за развој пољопривреде по основу исплате пореза на добит по основу камата од датих кредита пољопривредницима. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### 2) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 79 хиљада динара од чега на средства буџета односи 37 хиљада динара, а на средства из додатних прихода 42 хиљаде динара, и то: 36 хиљада динара на остале порезе и 43 хиљаде динара на обавезне таксе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 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	11.500	11.500	11.119	3.407	29,6	30,6
	<b>Укупно за општину:</b>	11.770	12.270	12.497	4.785	39,0	38,3

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 11.119 хиљада динара, од чега се 7.712 хиљада динара односе на судска и вансудска поравнања за накнаду штете због уједа паса и мачака, 2.447 хиљада динара по основу судске пресуде за обавезе према два запослена лица, 62 хиљаде динара за вансудско поравнање са једним лицем, 398 хиљада динара по основу затезне камате за некоришћење средстава добијених од Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине и 500 хиљада динара по основу Решења Привредног суда Нови сад за „Меркур“ ад Бачка Паланка по основу аванса за вођење стечајног поступка.



Општина Бачка Паланка је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказала више за 7.712 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 Бачка Паланка да расходе за новчане казне и пенале по судском и вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

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

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	59.545	60.205	47.438	47.543	79,0	100,2
2	ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка	113.025	113.025	82.910	80.428	71,2	97,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>274.725</b>	<b>276.007</b>	<b>195.092</b>	<b>192.715</b>	<b>69,8</b>	<b>98,8</b>

#### 1) Општинска управа Бачка Паланка

Општинска управа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 54.477 хиљаде динара, који се односе на: 1) изградњу зграда и објеката у износу од 33.671 хиљаде динара, 3) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 17.037 хиљада динара и 4) пројектно планирање у износу од 3.769 хиљада динара

##### • *Изградња зграда и објеката – конто 511200*

Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 2.500 хиљада динара, са ПДВ, за извођење фасадерских радова, радова на партерном уређењу и увођењу инсталација централног грејања на објекту здравствене станице „Стари град“ у Бачкој Паланци. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности општина је са извођачем радова „Термогас“ СЗР Бачка Паланка, закључила Уговор о извођењу радова број: IV 404-2/2013-57 од 19. априла 2013. године. Радови су завршени у складу са понудом извођача и Спецификацијом радова, а ситуације оверене печатом надзорног органа.

Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 2.970 хиљада динара, са ПДВ, за радове на набавци, монтажи, транспорту и замени 11 старих аутобуских стајалишта са новим, на постојећим локацијама у насељеним местима општине и на територији града Бачка Паланка. По спроведеном поступку јавне набавке општина је са „ЕКО - ПРО“ доо Гајдобра, закључила Уговор број: IV-404-2/2013-8 од 12. марта 2013. године. Увидом у документацију утврђено је да рачун не садржи печат надзорног органа.

Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 26.340 хиљада динара, са ПДВ, за извођење радова на изградњи комплекса отворених базена у Бачкој Паланци, по основу четврте привремене ситуације, извођачу радова „Радун инжењеринг“ доо Бачка Паланка. Уговор о извођењу радова из области високоградње – Изградња комплекса отворених базена катастарска парцела 7156/15 к.о. Бачка Паланка, број: 404-02/2010-RXXXV-8 од 06. децембра 2011. године, закључен је између Инвеститора-општине Бачка

Паланка, Финансијера-Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, Нови Сад (даље: Фонд) и Извођача-„Радун инжењеринг“ доо Бачка Паланка. Вредност уговорених радова износила је 240.071 хиљаду динара, али је Анексом I Уговора од 19. децембра 2012. године та вредност промењена на износ од 243.580 хиљаду динара (од чега су обавезе Фонда 180.000 хиљада динара, а обавезе Општине 63.580 хиљада динара) и продужен уговорени рок за извођење радова са 231 на 273 календарска дана, што је регулисано чланом 4. Анекса I Уговора. Увидом у презентовану документацију утврђено је да је извођачу радова пренето укупно 181.205 хиљада динара, од чега је: у 2012. години пренето 95.164 хиљада динара од стране Фонда и 10.000 хиљада динара од стране Општине, а у 2013. години пренета су средства у износу од 49.701 хиљаду динара од стране Фонда и 26.340 хиљада динара од стране Општине Бачка Паланка. Средства су пренета авансно и по основу седам привремених ситуација, док окончана ситуација, испостављена дана 23. децембра 2013. године, на износ од 7.753 хиљаде динара није плаћена. У току поступка ревизије посетили смо место извођења радова, како би утврдили колико износи степен довршености радова на изградњи комплекса базена у Бачкој Паланци у односу на испостављене ситуације. Утврђено је да објекат није завршен, иако је извођач радова „Радун инжењеринг“ доо Бачка Паланка испоставио окончану ситуацију и рокови који су прописани Уговором о извођењу радова нису испоштовани, са закашњењем од 16 месеци на дан 31. децембар 2013. године, али у току 2014. године тај рок се продужава, јер се инвестиција и даље води у припреми.

**У поступку ревизије обрађали смо се одговорним лицима општине Бачка Паланка, али нисмо добили потребна објашења, који су разлози утицали да инвестиција није окончана у складу са уговореним роковима, иако су средства пренета извођачу радова.**

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила издатке у износу од 2.970 хиљада динара за радове на изградњи аутобуских стајалишта, без овере надзорног органа, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи<sup>78</sup> и члану 58. Закона о буџетском систему;

- извршила издатке за изградњу комплекса базена у 2013. години у износу од 26.340 хиљаде динара, без поштовања рокова који су прописани Уговором, а да у току поступка ревизије нисмо могли да утврдимо разлоге због којих се инвестиција и даље води у припреми.

***Препоручује се одговорним лицима да у наредном периоду анализирају разлоге због којих изградња базена није окончана у складу са планираним роковима као и да сагледају услове и могућности завршетка наведене инвестиције.***

**• Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300**

Општина Бачка Паланка извршила је издатке у износу од 2.589 хиљада динара, са ПДВ, за радове на санацији објекта „Бамби“ на Синају у Бачкој Паланци. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Општина Бачка Паланка је закључила уговор са извођачем радова „Универзал“ доо Гајдобра, број: IV-404-2/2012-173 од 05. новембра 2012. године, чија вредност износи 3.699 хиљада динара. Аванс у износу од 30% плаћен је извођачу радова по потписивању уговора, остатак у 2013. години.

Општина Бачка Паланка извршила је издатке у износу од 3.960 хиљада динара, са ПДВ, за радове на санацији објекта „Бамби“ на Синају у Бачкој Паланци – II фаза. Након

<sup>78</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 81/2009, 64/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 98/2013

спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Општина Бачка Паланка је закључила уговор са извођачем радова „Универзал“ доо Гајдобра, број: IV-404-2/2013-41 од 11. априла 2013. године, чија вредност износи 3.960 хиљада динара.

Општина Бачка Паланка извршила је издатке у износу од 997 хиљада динара, са ПДВ, за радове на санацији објекта „Бамби“ на Синају у Бачкој Паланци II фаза – додатни радови. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Општина Бачка Паланка је закључила уговор са извођачем радова „Универзал“ доо Гајдобра, број: IV-404-1/2013-61 од 12. децембра 2013. године, чија вредност износи 997 хиљада динара.

Општина Бачка Паланка извршила је издатке у износу од 7.844 хиљада динара, са ПДВ, за радове на уградњи опреме за нову котларницу у оквиру програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији“. Закључен је трилатерални уговор између Општине Бачка Паланка, ЈП „Дирекција за изградњу“ и ДП „Нови Сад Гас“ Нови Сад као извођачем радова, број: 09-46/5-2013 од 19. августа 2013. године, чија вредност износи 7.844 хиљаде динара. Уговором о извођењу радова у члану 5. се наводи да су Општина Бачка Паланка и ЈП „Дирекција за изградњу“ у обавези да обезбеде локацијску, енергетску и грађевинску дозволу.

- **Пројектно планирање – конто 511400**

Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 1.590 хиљада динара, са ПДВ, за услуге израде Главног пројекта базенског комплекса у Бачкој Паланци – II фаза. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Општина Бачка Паланка је закључила уговор са извођачем радова „Контура пројекта“ доо Нови Сад, број: IV-404-1/2012-229 од 31. децембра 2012. године, чија вредност износи 3.180 хиљада динара, а аванс од 50% вредности уговора плаћен је након потписивања.

Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 1.010 хиљада динара према предузећу „Контура Пројект“ до Нови Сад, за услуге вршења стручног надзора над извођењем радова изградње комплекса отворених базена у Бачкој Паланци, по основу достављене и VI, VII и окончане ситуације. У току ревизије презентовани су нам само рачуни, али не и уговори са предузећем „Контура Пројект“ доо Нови Сад.

**Општина Бачка Паланка је извршила издатке у износу од 1.010 хиљада динара, за услуге вршења стручног надзора, без закљученог уговора са извршиоцем услуге „Контура Пројект“ доо Нови Сад, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да издатке извршавају у складу са прописима из области Закона о буџетском систему и Закона о планирању и изградњи.***

- 2) **ЈП „Дирекција за изградњу“**

ЈП „Дирекција за изградњу“ извршило је издатке за изградњу саобраћајних објеката у износу од 55.907 хиљада динара и издатке за пројектно планирање у износу од 27.003 хиљаде динара.

- **Изградња зграда и објеката - конто 511200**

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 27.743 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на рехабилитацији општинских путева на територији општине Бачка Паланка. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Пут инвест ПЗП“ доо Бачки Петровац, број: 01-554-14/8-13 од 12. новембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 27.926 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 23.051 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на изградњи и модернизацији општинских путева, изградњи и реконструкцији једноставних и сложених раскрсница и рехабилитацији других саобраћајних површина на територији општине Бачка Паланка. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Србијааутопут“ доо Београд, број: 01-257-112/8-13 од 15. јула 2013. године, чија уговорена вредност износи 23.526 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 4.911 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на редовном одржавању путева и путних објеката. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Србијааутопут“ доо Београд, број: 01-125-6/8-13 од 23. маја 2013. године, чија уговорена вредност износи 26.760 хиљада динара са ПДВ, где ће се један део средстава обезбедити од стране надлежног Министарства.

**ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 55.705 хиљада динара, које није књиговодствено евидентирала на контима класа 0 и 3, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>79</sup>.**

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**• Пројектно планирање – конто 511400**

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 2.390 хиљада динара, са ПДВ, за извршење услуге израде Генералног пројекта уређења СПЦ „Тиквара“ и приобаља у Бачкој Паланци са студијом изводљивости. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „ДТД Хидрозавод“ доо Нови Сад, број: 01-668-18/9-13 од 03. децембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 2.988 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 6.588 хиљада динара, са ПДВ, за радове на пројектовању и изградњи електроенергетског објекта – ТЦ „Базен“ Бачка Паланка, ради стварања техничких услова за прикључење на електро енергетски систем. Вредност Уговора који је закључен са извођачем радова „Електровојводина“ доо Нови Сад, 26. децембра 2013. године, износи 9.189 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 4.206 хиљада динара, са ПДВ, за радове на изградњи електроенергетског објекта – ТЦ „Мајевица“ и ТЦ „Медикал“ Нова Гајдобра, ради стварања техничких услова за прикључење на електро енергетски систем. Вредност Уговора који је закључен са извођачем радова „Електровојводина“ доо Нови Сад, 18. децембра 2013. године, износи 7.182 хиљаде динара. Од одговорних лица добили смо образложење да није вршен поступак јавне набавке, јер је „Електровојводина“ доо Нови Сад носилац искључивог права за обављање уговорених радова.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке на име накнаде за административни пренос експроприсане непокретности - земљиште са припадајућим објектом, у износу од 2.482 хиљада динара, са ПДВ, које се налази у к.о. Обровац. Тржишна вредност непокретности утврђена је проценом од стране Министарства финансија Пореске управе Регионалног одељења Нови Сад – филијала Бачка Паланка, а споразум је постигнут између Јавног правобраниоца општине Бачка Паланка и ОЗЗ „Обровац“, како би се

<sup>79</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22 /2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013

наведено земљиште прикључило индустријској зони и привело намени изградња блока 16 у Обровцу.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 3.654 хиљада динара, са ПДВ, за извршене радове на изградњи јавне расвете. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „Лукс електро“ доо Уб, број: 01-586-16/12-13 од 02. децембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 6.022 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 3.681 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на изградњи јавне расвете на две локације у Бачкој Паланци. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „NRG systems“ доо Бачка Паланка, број: 01-181-10/8-13 од 24. априла 2013. године, чија уговорена вредност износи 3.930 хиљада динара, са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- исказало издатке у износу од 23.001 хиљаду динара, који нису књиговодствено евидентирани на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и класе „3“ – Капитал и утврђивање резултата, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- исказало издатке за пројектно планирање (конто 511400) више за 20.611 хиљада динара, изградњу зграда и грађевинских објеката (конту 511200) мање за 18.129 хиљада динара и земљиште (конто 541100) мање за 2.482 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 ЈП „Дирекција за изградњу“, да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема – група конта 512000

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, Председник општине и Општинско веће	4.177	4.177	3.578	3.578	85,7	100,0
2	Општинска управа	7.170	7.320	6.644	6.644	90,8	100,0
3	Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка	1.900	1.840	1.825	1.825	99,2	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	22.560	22.650	23.003	23.003	101,6	100,0

##### 1) Скупштина општине

Машине и опрема евидентирани су у износу од 3.578 хиљада динара, на глави 1.08 – безбедност саобраћаја, од тога се односи на: 69 хиљада динара на конто бицикли, 404 хиљада динара за конто рачунарска опрема, 299 хиљада динара електронска опрема, 33 хиљада динара фотографска опрема, 27 хиљада динара на опрему за образовање, 2.746 хиљада динара за опрему за јавну безбедност.

Рачунарска опрема евидентирана је у износу од 404 хиљаде динара. Министарство унутрашњих послова обратило се Комисији за безбедност саобраћаја, за набавку два

мерна точка, три дигитална фотоапарата, два рачунара и два штампача. По овом Захтеву, Општинско веће је донело Закључак којим се налаже одељењу за Финансије и буџет да изврши набавку ових добара. Добра су набављена од добављача „Hall systems“ доо Бачка Паланка и на основу реверса дата на коришћење Министарству унутрашњих послова.

Електронска опрема је евидентирана у износу од 299 хиљада динара. На основу Закључака Општинског већа набављена су два штампача од добављача „Малнед“ доо Бачка Паланка у износу од 82 хиљаде динара (која су путем реверса додељена Полицијској станици Бачка Паланка на коришћење) и опрема за опремање центра за видео-надзор од добављача „Hall systems“ доо Бачка Паланка у износу од 62 хиљаде динара. Опрема је набављена у складу са Програмом утрошка средстава на мерама за повећање нивоа безбедности саобраћаја за 2013.годину на територији Општине Бачка Паланка.

Опрема за јавну безбедност је евидентирана у износу од 2.746 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу утврђено је да је добављачу „МХМ – пројект“ доо Нови Сад плаћено 1.536 хиљада динара за набавку и постављање бројача саобраћаја индуктивне технологије у циљу успостављања система непрекидног аутоматског бројања саобраћаја на саобраћајницама и општинским путевима. За ову опрему спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор о јавној набавци. Надзор је постављен Решењем које је донео Начелник општинске управе. Закључком Општинског већа од 28.08.2013.године, налажено је Одељењу за финансије и буџет да у сврху израде саобраћајног полигона за рад саобраћајних секција у основним школама набави девет комплекта саобраћајног полигона од добављача „Сколио“ ПР Бачка Паланка и плати 466 хиљада динара. Истим Закључком налаже набавка двостраних маркера са уградњом од добављача „Сигнал“ доо Сомбор. Добављачу је плаћено 414 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

## **2) Општинска управа**

Машине и опрема евидентирани у износу од 6.601 хиљада динара на функцијама 130 – Опште услуге, и 421 – Пољопривреда – програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Аутомобили. Општинска управа је евидентирала набавку аутомобила за потребе општине Бачка Паланка, марке „Škoda superb ambition 2.0.tdi“ од „Ауто центар Интерсрем“ доо Нови Сад, у износу од 2.922 хиљада динара. Спроведена је јавна набавка и закључен је уговор о јавној набавци. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Намештај је евидентиран износу од 1.930 хиљада динара, од чега се: 417 хиљада динара односи на куповину 47 канцеларијских столица за потребе општинске управе од предузећа „Еуро АФ“ доо Бачка Паланка; 680 хиљада динара за куповину канцеларијског намештаја (Ормари и столови) од предузећа „Технограђа „ доо Бачка Паланка, 330 хиљада динара за канцеларијски намештај (полице, витрине, ормари) од „Универзал“ ПР Бачка Паланка, 171 хиљада динара за израду канцеларијског намештаја од „Уна дрво“ ПР Бачка Паланка.

Рачунарска опрема. је евидентирана у износу од 636 хиљаде динара, од тога је 514 хиљада динара плаћено предузећу „Hall systems“ ПР Бачка Паланка. У тестираном узорку, компоненте за рачунаре су плаћене 378 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- извршила издатке за набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.930 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- извршила издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 636 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.**

### 3) Предшколска установа „Младост” Бачка Паланка

Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка је евидентирала издатке за машине и опрему у износу од 1.825 хиљада динара, који обухвата: административну опрему у износу од 1.436 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 16 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 373 хиљаде динара.

Уградна опрема је евидентирана у износу од 180 хиљада динара, који се односи на набавку пет клима уређаја и услуга за монтирање истих, а које су набављене од предузећа „Чегар електро“ доо Бачка Паланка. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Рачунарска опрема је евидентирана у износу од 95 хиљада динара, од чега 44 хиљаде динара су плаћене предузећу „Hall systems“ ПР Бачка Паланка за компоненте и 42 хиљаде динара предузећу „Нео дата“ доо Бачка Паланка на набавку рачунара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Штампаџи су евидентирани у износу од 97 хиљада динара, од чега се 82 хиљаде динара односи на набавку штампач који је набављен од предузећа „Биро опрема Ђорђевић“ доо Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Опрема за домаћинство је евидентирана у износу од 940 хиљада динара, од чега се: 288 хиљада динара односи на набавку расхладних ормара од добављача „Белотехна“ доо Бачка Паланка, 418 хиљада динара односи на набавку професионалне веш машине од добављача „Енерго-типо“ доо Београд за коју је спроведен поступак јавне набавке. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Уграђена опрема је евидентирана у износу од 294 хиљаде динара. Ова средства су утрошена за набавку гасног котла од добављача „Мип процесна опрема“ доо Ћуприја. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

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

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	717	717	71,7	100,0
2	Библиотека „Вељко Петровић“	2.250	2.329	2.119	2.119	91,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>3.250</b>	<b>3.329</b>	<b>2.836</b>	<b>2.836</b>	<b>85,2</b>	<b>100,0</b>

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је евидентирала на конту компјутерски софтвер износ од 717 хиљада динара у оквиру групе конта нематеријална имовина. Софтвер (географско

информациони систем) је намењен за проширење информационог система у урбанистичком секторима Општинске управе и имплементације у услужном центру. За ове услуге је спроведен поступак јавне набавке и закључен је уговор у износу од 2.987 хиљада динара без ПДВ, односно 3.584 хиљада динара са ПДВ. Авансно је уплаћено 80% вредности у 2012. години, а остатак након завршене услуге, односно у 2013. години. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

## 2) Библиотека „Вељко Петровић“ Бачка Паланка

У оквиру групи конта нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 2.088 хиљада динара на функцији 820 – Услуге културе. Општина Бачка Паланка је пренела библиотеци средства у износу од 2.009 хиљада динара за набавку књига и часописа, а 79 хиљада динара је добила библиотека на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за суфинансирање пројекта, по конкурс у 2013. години. Библиотека је набавила књиге у вредности од 1.285 хиљада динара без ПДВ, односно 1.438 хиљада динара са ПДВ од добављача „Каирос“ доо Сремски Карловци, поступком јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Библиотека „Вељко Петровић“ набавила добра и извршила издатке за нематеријалну имовину у износу од 646 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему..

*Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Петровић“ Бачка Паланка да спроведу поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.*

### 4.1.5.4. Набавка домаће финансијске имовине – група конта 621000

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	Фонд за развој пољопривреде	9.000	9.000	46.828	46.828	520,3	100,0
2	Фонд за развој предузетништва	3.500	3.500	7.460	7.460	213,1	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	12.503	12.503	54.291	54.291	434,2	100,0

Укупно исказани издаци за набавку домаће нефинансијске имовине износе 54.291 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 12.503 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 41.788 хиљада динара. Издаци за набавку домаће финансијске имовине обухватају кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 46.828 хиљада динара, кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 7.460 хиљада динара и набавку домаћих акција и осталог капитала у износу од три хиљаде динара. Исказани издаци су извршени са 434,2% у односу на планиране јер у Одлуци о буџету није планирано извршење ових издатака из примања од отплате датих кредита која остварују наведена два фонда уплатама на своје подрачуне.

#### 1. Фонд за развој пољопривреде

Одлуком о оснивању Фонда за развој пољопривреде<sup>80</sup>, општина Бачка Паланка је основала фонд ради остваривања услова за подстицање, очување, унапређење и развој

<sup>80</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 8/2006, 19/2010 и 6/2013



пољопривреде на територији општине Бачка Паланка. Фонд за развој пољопривреде је, у 2013. години, одобрио кредитна средства на основу Програма коришћења средстава Фонда у 2013. години у износу од 46.828 хиљада динара од чега је 9.000 хиљада динара обезбеђено из буџета, а 37.828 хиљада динара из средстава суфицита из претходних година и из уплата по основу отплата датих кредита. Фонд за развој пољопривреде је пласирао кредите преко пословне банке „NLB“ ad Beograd. Управни одбор Фонда доноси Одлуку о расписивању конкурса за доделу кредита, утврђује критеријуме и потребну документацију приликом подношења пријава, доноси Одлуку о избору кандидата. Након донете одлуке, приступа се склапању уговора а банком, приликом чега се дефинишу услови кредитирања: висина одобрених средстава, отплатни период (година дана), каматна стопа 5 % (4,5% камата + 0,5 % провизија банке), систем обезбеђења (једна меница са меничним овлашћењем). Уговором је дефинисано да банка преузима обавезу опомене и утужења дужника. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

## **2. Фонд за развој предузетништва**

Одлуком о оснивању Фонда за развој предузетништва<sup>81</sup> уређено је да је делатност фонда расподела средстава за реализацију циљева Фонда, стварање институционалних услова за развој предузетништва, едукација и промовисање економског развоја и повећање производње домаћег производа. Фонд за развој предузетништва је, у 2013. години, одобрио кредитна средства на основу Програма коришћења средстава Фонда у 2013. години у износу од 7.460 хиљада динара, од чега је 3.500 хиљада динара обезбеђено из буџета, а 3.960 хиљада динара из средстава суфицита из претходних година и из уплата по основу отплата датих кредита. Фонд за развој предузетништва је пласирао кредите преко пословне банке „NLB“ ad Beograd по истом поступку као код Фонда за развој пољопривреде. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

### **4.1.6. Набавке**

Општина Бачка Паланка обавља послове јавних набавки у Служби за јавне набавке, у оквиру Одељења за општу управу и заједничке послове. Служба за јавне набавке има два запослена лица, од којих једно лице поседује сертификат службеника за јавне набавке. Након доношења Одлуке о буџету општине за 2013.годину, заменик начелника општинске управе је донео План јавних набавки за 2013.годину, који је усвојен решењем председника општине број: I-404-4/2013 од 31. јануара 2013.године.

У поступку ревизије утврђено је да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>82</sup> и члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>83</sup>. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврђено је да је Општинска управа Бачка Паланка, спровела четири поступка јавних набавки велике вредности, са укупном вредношћу од 20.887 хиљада динара без ПДВ, односно 23.323 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива у износу од 831 хиљаду динара без ПДВ, односно 997 хиљада динара са ПДВ и 23 поступка јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 36.075 хиљада динара без ПДВ, односно 43.022 хиљаде динара са ПДВ.

<sup>81</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 8/2006, 19/2010 и 6/2013

<sup>82</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>83</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

Ревизијом је обухваћено 10 поступака и то четири поступка велике вредности, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива и пет поступака мале вредности.

**1) Јавне набавке општине Бачка Паланка**

• **Јавне набавке велике вредности**

1) Набавка услуга пољочуварске службе број: ЈНВВ 02/2013, чија је процењена вредност 6.600 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је "G4S Secure solutions" доо Београд, а уговорена вредност јавне набавке износи 6.600 хиљада динара без ПДВ, односно 7.920 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио заменик начелника Општинске управе 11. марта 2013. године;

2) Набавка услуга осигурања имовине и лица за потребе више директних и индиректних корисника буџетских средстава општине број: ЈНВВ 03/2013, чија је процењена вредност 10.000 хиљада динара без ПДВ, од тога партија 1. осигурање лица - 6.000 хиљада динара и партија 2. осигурање имовине - 4.000 хиљада динара. Изабрани понуђач за партију 1. је „Дунав осигурање“ ад Нови Сад са уговореном вредношћу од 5.879 хиљада динара без ПДВ односно 5.906 хиљада динара са ПДВ, а за партију 2. је „ДДОР“ ад Нови Сад са уговореном вредношћу од 3.951 хиљада динара без ПДВ односно 4.149 хиљада динара са ПДВ. Полиса осигурања је потписана 27. августа 2013. године;

3) Набавка грађевинског материјала број: ЈНВВ 05/2013 намењеног за побољшање услова становања избеглих и расељених лица на територији општине Бачка Паланка. Процењена вредност набавке је 3.667 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је „Медар“ ПР Бач, а уговорена вредност јавне набавке је 2.626 хиљада динара без ПДВ, односно 3.151 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 30. децембра 2013. године;

4) Набавка грађевинског материјала број: ЈНВВ 06/2013 намењеног за побољшање услова становања избеглих и расељених лица на територији општине Бачка Паланка. Процењена вредност набавке је 2.750 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је „Медар“ ПР Бач, а уговорена вредност јавне набавке је 1.831 хиљада динара без ПДВ, односно 2.197 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 09. јануара 2014. године.

• **Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива**

• Додатни радови на санацији објекта „Бамби“ на Синају у оквиру Предшколске установе Бачка Паланка – II фаза број: ППОЈП 07/2013. Процењена вредност набавке је 833 динара без ПДВ. Преговарачки поступак са јавним објављивањем је спроведен на основу члана 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама из разлога што је наручилац у претходно спроведеном отвореном поступку добио све неприхватљиве понуде. Изабрани понуђач је „Универзал“ доо Гајдобра, а уговорена вредност јавне набавке је 831 хиљада динара без ПДВ, односно 997 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 12. децембра 2013. године.

• **Јавне набавке мале вредности**

1) Набавка радова на санацији објекта „Бамби“ на Синају у оквиру Предшколске установе Бачка Паланка број: ЈНМВ 05/2013. Процењена вредност набавке је 3.333 хиљаде динара без ПДВ. Изабрани понуђач је „Универзал“ доо Гајдобра, а уговорена вредност јавне набавке је 3.300 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 11. априла 2013. године;

2) Набавка добара – једно путничко возило број: ЈНМВ 22/2013. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је „Ауто центар Интерсрем“

доо Ветерник. Уговорена вредност 2.435 хиљада динара без ПДВ, односно 2.922 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 31. октобра 2013. године;

3) Услуга осигурања спортиста, чланова Спортског савеза на територији општине Бачка Паланка за период од годину дана од дана закључења уговора број: ЈНМВ 08/2013. Процењена вредност набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је "ДДОР" а.д.о. Нови Сад, а уговорена вредност јавне набавке је 880 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 08. маја 2013. године;

4) Набавка услуга третмана сузбијања амброзије на пољопривредном земљишту општине Бачка Паланка за 2013. годину број: ЈНМВ 14/2013. Процењена вредност набавке је 2.990 хиљада динара без ПДВ. Изабрани понуђач је "Био спин" доо Нови Сад, а уговорена вредност јавне набавке је 3,95 динара по м<sup>2</sup> без ПДВ. Уговор је закључио начелник Општинске управе 29. маја 2013. године;

5) Набавка услуга штампања „Службеног листа Општине Бачка Паланка“ број: ЈНМВ 10/2013. Процењена вредност набавке је 917 хиљада динара без ПДВ, сукцесивна испорука током године до утрошка планираних средстава а најдуже 12 месеци од дана закључења уговора. Изабрани понуђач је "Штампарија Станишић" ПР Бачка Паланка. Уговор је закључио начелник Општинске управе 21. маја 2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Паланка:**

- донела План јавних набавки за 2013. годину који садржи планиране јавне набавке збирно за све директне кориснике буџетских средстава као и јавне набавке за које су средства обезбеђена на позицијама које се односе на индиректне кориснике и друге кориснике јавних средстава који имају статус наручиоца, што је супротно члану 3. тачка 1 и члану 27. Закона о јавним набавкама који је престао да важи 31. марта 2013. године и члану 71. Закона о буџетском систему;

- спроводила поступке јавних набавки добара, услуга и радова на основу одлука о покретању поступака јавних набавки које је доносио заменик начелника општинске управе уз сагласност председника општине, на основу којих је начелник и заменик начелника општинске управе закључивао уговоре за набавку добара, услуга и радова, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;

- планирала и спровела поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица (ЈНМВ 03/2013) за потребе органа општине, директних корисника буџетских средстава као и установа чији је оснивач општина и које имају статус наручиоца (Културни центар Бачка Паланка, Народна Библиотека Бачка Паланка, средње школе, основне школе и Предшколска установа) и закључила уговор у своје име и за свој рачун у износу од 9.830 хиљада динара без ПДВ односно 10.055 хиљада динара са ПДВ, што је суштински „заједничка набавка“ више наручилаца, која није спроведена у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама, што супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- планирала и спровела поступак јавне набавке услуга осигурања спортиста и чланова Спортског савеза на територији Бачка Паланка (ЈНМВ 08/2013) у износу од 880 хиљада динара без ПДВ, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама<sup>84</sup> и чланом 137. Закона о спорту и на тај начин поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- планирала и спровела спровела два поступка јавне набавке мале вредности истоврсних услуга (услуга третмана сузбијања амброзије) чија процењена вредност у

<sup>84</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012

укупном износу од 3.916 хиљада динара динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности и на тај начин избегла спровођење отвореног поступка, што је супротно члану 31. и 39. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>85</sup> и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се општини Бачка Паланка да одлуке о покретању поступака јавних набавки и потписивање уговора спроводи руководилац директног односно индиректног органа у складу са Законом о буџетском систему, да План јавних набавки израђује сагласно Закону о јавним набавкама, да спроводи одговарајуће поступке у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је спровело осам поступака јавних набавки велике вредности, са укупном вредношћу од 94.999 хиљада динара без ПДВ, односно 113.998 хиљада динара са ПДВ и осам поступака јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 15.970 хиљада динара без ПДВ, односно 18.998 хиљаде динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за изградњу“ има запослено једно лице са сертификатом за службеника за јавне набавке у Служби за опште и правне послове. ЈП „Дирекција за изградњу“ је донела План јавних набавки за 2013.годину и Измене плана набавки за 2013.годину на основу ребаланса буџета општине Бачка Паланка и ребаланса програма ЈП „Дирекција за изградњу“.

Од спроведених 16 поступака јавних набавки ревизијом је обухваћено седам поступака са укупном вредношћу од 59.071 хиљада динара без пдв, односно 69.520 хиљада динара са ПДВ и то:

1) Јавна набавка велике вредности– набавка радова 01-125-6/1-13- редовно одржавање коловоза и путних објеката на путној мрежи општине Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 23.300 хиљада динара. Уговор број: 01-125-6/8-13 је закључен 21. маја 2013. године са „Србијааутопут“ доо Београд у складу са исказаним јединичним ценама у понуди, а у оквиру процењене вредности од 23.300 хиљада динара без ПДВ, односно 26.760 хиљада динара са ПДВ.

2) Јавна набавка велике вредности– набавка радова ЈНВВ 15/2013- одржавање општинских путева у зимском периоду – зимска служба у периоду од 15. октобра 2013.- 15. марта 2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 14.500 хиљада динара. Уговор број: 01-558-15/8-13 је закључен дана 01. новембра 2013. године са „Ћосић“ доо Бачка Паланка у складу са исказаним јединичним ценама у понуди, а у оквиру процењене вредности од 14.500 хиљада динара без ПДВ, односно 17.400 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка велике вредности– набавка радова 01-256-11/1-13 - редовно одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације и спровођење мера на повећању безбедности саобраћаја на територији општине Бачка Паланка за период 12 месеци. Процењена вредност јавне набавке износи 13.300 хиљада динара. Уговор број: 01-256-11/8-13 је закључен 15. јула 2013. године са „Сигнал“ доо Сомбор у складу са исказаним јединичним ценама и врстама материјала у понуди,а у оквиру процењене вредности од 13.300 хиљада динара без ПДВ, односно 15.960 хиљада динара са ПДВ.

4) Јавна набавка мале вредности ЈНМВ 20/13 – набавка добара- електронска опрема за светлосну сигнализацију. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Уговор о испоруци и уградњи електронске опреме за светлосну сигнализацију број: 01-708-20/-13 закључен је 25. децембра 2013. године са „Инвест инжењеринг“ доо Нови Сад у износу од 2.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.593 хиљада динара са ПДВ.

<sup>85</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број.124/2012

5) Јавна набавка мале вредности ЈНМВ 19/13 – набавка геодетских услуга. Процењена вредност јавне набавке износи 2.900 хиљада динара. Уговор о вршењу геодетских услуга закључен је 27. децембра 2013. године са „Geourb group“ доо Београд у износу од 626 хиљада динара без ПДВ, односно 751 хиљада динара са ПДВ.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка радова број: 01-161-8/1-13- радови на одржавању урбаног мобилијара и хитне интервенције на територији општине Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара. Уговор број:01-161-8/7-13 је закључен 22. априла 2013. године са „Хармо“ доо Бачка Паланка у складу са исказаним јединичним ценама према потреби наручиоца, а у оквиру процењене вредности од 3.300 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ.

7) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга број: 01-28-1/1-13 - услуге осигурања имовине и лица ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара. Понуда „Дунав осигурање“ ад Нови Сад је оцењена као прихватљива и исправна. Вредност потписаних полиса од стране директора износе 1.051 хиљада динара без ПДВ, односно 1.096 хиљада динара са ПДВ. Закон о јавним набавкама не садржи могућност да се поступак јавне набавке добара, услуга и радова не оконча спроведе без закључивања уговора о јавној набавци који регулише међусобна права и обавезе са понуђачем, иако чланом 901. Закона о облигационим односима прописује да је уговор о осигурању закључен када уговорачи потпишу полису осигурања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“:**

- није закључило уговор о јавној набавци са понуђачем „Дунав осигурање“ ад Нови Сад, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама<sup>86</sup>,

- конкурсна документација не садржи модел уговора, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама<sup>87</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да јавне набавке обављају у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.**

### **3) Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка**

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 4.422 хиљада динара без ПДВ, односно 4922 хиљада динара са ПДВ, и шест поступака мале вредности са укупном вредношћу од 2.703 хиљаде динара без ПДВ.

1) Јавна набавка велике вредности – набавка добара – Прехрамбени производи за 2013.годину, број: ЈНВВ 5/13. Процењена вредност износи 5.000 хиљада динара. Потписано је укупно девет уговора са шест различитих добављача за девет партија („Big trade“ доо Нови Сад, „Комерцсервис - продукт“ доо Нови Сад, „Мала млекара“ ПР Силбаш, „Шу group“ доо Нови Сад, „Мирјана“ ПР Бачка Паланка) дана 9. августа 2013. године, са укупном вредношћу од 4.022 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.482 хиљада динара са ПДВ, с тим да један уговор са процењеном вредношћу од 400 хиљада динара, потписан са „Подунавље - промет“ доо Бачка Паланка, нема исказану укупну вредност у динарима, већ је Предшколска установа обавезна да плати суму текућих цена које важе на кванташкој пијаци у Новом Саду (или у Београду) према објављеним подацима СТИПС-а (Систем тржишних информација пољопривреде Србије) за испоруку добара.

<sup>86</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр.116/2008

<sup>87</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр.116/2008

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара – хигијенски производи и средства за одржавање хигијене по партијама, број ЈНМВ 4/13. Процењена вредност јавне набавке износи 1.100 хиљада динара. Закључено је укупно четири уговора са два добављача („Хелена граф“ доо Зрењанин и „Мидрако“ доо Земун) за четири партије дана 30. маја 2013. године, са укупном вредношћу од 899 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.079 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка добара – набавка професионалне машине за прање веша, број ЈНМВ 10/13. Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара. Закључен је уговор са добављачем „Енерго- тип“ доо Београд 28. октобра 2013. године, са укупном вредношћу од 349 хиљаде динара без ПДВ, односно 418 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:**

- није систематизовала послове из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>88</sup>, чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и чланом 134. Закона о јавним набавкама<sup>89</sup>;

- није достављала тромесечне извештаје о извршеним јавним набавкама Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да систематизује послове службеника за јавне набавке и да достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.**

#### **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.499.367 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.470.001 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 29.366 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.344.607</b>	<b>1.499.367</b>	<b>1.499.367</b>	<b>0</b>
700000	Текући приходи	1.344.607	1.499.010	1.499.010	0
710000	Порези	894.282	900.951	900.951	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	744.728	714.191	714.191	0
713000	Порез на имовину	99.412	108.000	108.000	0
714000	Порез на добра и услуге	40.669	71.654	71.654	0

<sup>88</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>89</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

716000	Други порези	9.473	7.106	7.106	0
730000	Донације и трансфери	282.644	286.225	286.225	0
732000	Донације од међународних орг.	0	2.272	2.272	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	282.644	283.953	283.953	0
740000	Други приходи	167.681	306.439	306.439	0
741000	Приходи од имовине	126.114	169.915	169.915	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	30.157	94.142	94.142	.
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.405	7.974	7.974	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	14.610	14.610	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.005	19.798	19.798	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	5.395	5.395	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	3.395	3.395	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2.000	2.000	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	357	357	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	357	357	0
811000	Примања од продаје непокретности		357	357	0
812000	Примања од продаје покретне имовине				0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава				0
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.290.543</b>	<b>1.470.001</b>	<b>1.470.001</b>	<b>0</b>
400000	Текући расходи	1.130.726	1.248.279	1.248.174	-105
410000	Расходи за запослене	251.298	319.632	322.588	2.956
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	190.293	254.434	254.926	492
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	33.629	46.360	46.360	0
413000	Накнаде у натура	700	574	574	0
414000	Социјална давања запосленима	5.842	9.735	9.735	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.049	5.055	5.017	-38
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.290	3.474	5.976	2,502
417000	Посланички додатак	10.495	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	426.586	483.731	510.833	27,102
421000	Стални трошкови	58.773	118.952	118.355	-597
422000	Трошкови путовања	5.607	8.808	8.975	167
423000	Услуге по уговору	131.552	80.685	69.178	-11.507
424000	Специјализоване услуге	182.029	204.858	178.346	-26,512
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	23.655	33.524	91.684	58,160
426000	Материјал	24.970	36.904	44.295	7.391
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	519	519	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	519	519	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	30	30	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	30	30	0
450000	Субвенције	149.128	138.887	111.986	-26,901
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	149.022	138.887	111.986	-26,901
454000	Субвенције приватним предуз.	106	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	164.410	165.896	168.662	2,766
463000	Трансфери осталим нивоима власти	164.351	165.239	145.286	-19,953
464000	Дотације ООСО	0	0	22.719	22,719
465000	Остале дотације и трансфери	59	657	657	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	46.309	55.828	46.017	-9,811
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	46.309	55.828	46.017	-9,811
480000	Остали расходи	92.995	83.756	87.539	3,783
481000	Дотације невладиним организацијама	75.152	69.786	73.569	3,783
482000	Порези, обавезне таксе и казне	433	1.473	1.473	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	14.530	12.497	4.785	-7,712
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.200	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.680	0	7.712	7.712
500000	Издаци за нефинансијску имовину	159.817	221.722	221.827	105
510000	Основна средства	159.817	221.003	218.626	-2,377
511000	Зграде и грађевински објекти	141.650	195.092	192.715	-2,377
512000	Машине и опрема	10.806	23.003	23.003	0
513000	Остале некретнине и опрема	0	7	7	0
514000	Култивисана имовина	0	65	65	0
515000	Нематеријална имовина	7.361	2.836	2.836	0
520000	Залихе	0	719	719	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	719	719	0
540000	Природна имовина	0	0	2.482	2,482
541000	Земљиште	0	0	2.482	2,482
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	54.064	29.366	29.366	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	92.495	138.428	138.428	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	15.885	102.397	102.397	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	69.634	28.187	28.187	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				0
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.976	7.844	7.844	0
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	11.700	12.503	12.503	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	11.700	12.503	12.503	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	134.859	155.291	155.291	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	134.859	170.721	170.721	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	17.636	129.500	129.500	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	117.223	41.221	41.221	0

**На основу података у табели, у финансијским извештајима општине Бачка Паланка за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да је део расхода и издатака исказан више за 105.408 хиљада динара и мање за 105.408 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Бачка Паланка.**

#### **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 1.499.367 хиљада динара, од чега се на текуће приходе



односи 1.499.010 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 357 хиљада динара.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци општине Бачка Паланка извршени су у износу од 1.470.001 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 1.248.279 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 221.722 хиљаде динара.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина Бачка Паланка није састављала консолидоване обрасце ранијих година већ је то први пут учинила за 2013. годину. Из тог разлога су подаци унети у обрасце за претходну годину неупоредиви са подацима унетим за текућу 2013. годину јер се односе на рачун извршења буџета.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2013. године исказан је буџетски суфицит у износу од 29.366 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.499.367 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.1.470.001 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 102.397 хиљада динара,

- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28.187 хиљада динара,

- увећан је за износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 7.844 хиљаде динара,

- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 12.503 хиљада динара..

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 155.291 хиљада динара који је исказан на ОП 2355 на конту 321121. На ОП 2357 – Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) исказан је износ од 170.721 хиљада динара који је се састоји од нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 41.221 хиљада динара и дела вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 129.500 хиљада динара. **Исказани резултат није задовољио логичку контролу у софтверском пакету за израду образаца завршног рачуна јер није успостављена једнакост износа на ОП 2358 и ОП 2359 са износом на ОП 2355.**

На основу изјашњења одговорних лица, разлика у износу од 15.430 хиљада динара је настала приликом консолидације завршних рачуна индиректних буџетских корисника који су средства добијена из буџета Републике Србије, уплатама директно на њихове подрачуне, исказали на конту 791000 – Приходи из буџета уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти и то код:

- Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка у износу од 5.924 хиљаде динара,
- Рачун избеглих и расељених лица у износу од 6.771 хиљада динара,
- МЗ Гајдобра у износу од 507 хиљада динара и
- Туристичка организација општине у износу од 500 хиљада динара.

Разлика у износу од 1.728 хиљада динара је настала у вези са завршним рачуном МЗ Младеново која је средства која су добили у 2012. години вратили их на рачун извршења

буџета општине Бачка Паланка у 2013. години и на тај начин исказали мање расходе што је утицало на финансијски резултат МЗ, а самим тим и на консолидовани извештај.

Како је шире објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза, Предшколска установа „Младост“ је део обрачунате амортизације исказала као расход на конту 431200 – Амортизација опреме и на тај начин исказала суфицит мање за 519 хиљада динара, што је утицало на финансијски резултат исказан у консолидованим обрасцима завршног рачуна за 2013. годину.

**Општина Бачка Паланка је, у консолидованом билансу прихода и расхода за 2013. годину, исказала суфицит мање за 15.949 хиљада динара услед погрешно исказаних прихода и расхода у обрасцима завршног рачуна код индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Младост“, МЗ Гајдобра, МЗ Младеново и Туристичке организације, као и на подрачуну за избегла и расељена лица.**

*Препоручује се одговорним лицима општине да успоставе контролну процедуру која би омогућила благовремено отклањање неправилности у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава, а одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да утврђивање резултата пословања обављају у складу са позитивним прописима.*

#### **4.3. Биланс стања**

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском систему<sup>90</sup> и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>91</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

Општина Бачка Паланка није састављала консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2012. године и у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2012. године је исказала стање које се односи само на рачун извршења буџета. Биланс стања на дан 31. децембра 2013. године је састављен консолидовањем података из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава и осталих корисника јавних средстава који су укључени у поступак консолидације.

##### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

###### **• Попис имовине и обавеза код директног корисника Општинске управе Бачка Паланка**

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>92</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>93</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>94</sup> као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. **Општина Бачка Паланка није донела интерни општи акт који детаљније уређује обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године. У**

<sup>90</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>91</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

<sup>92</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>93</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>94</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

току ревизије нам је презентован Правилник о буџетском рачуноводству<sup>95</sup>, који је донет у јануару 2014. године, који садржи одредбе које уређују процедуре и активности вршења годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра текуће године (чл. 24. до 33.). Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању Комисије за спровођење редовног пописа целокупних средстава, опреме и инвентара, број: IV-404-8/2013 од 03. децембра 2013. године (у даљем тексту: Комисија за попис).

Комисија за попис није сачинила План рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису).

#### Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије пописа нефинансијске имовине извршили смо увид у помоћну књигу основних средстава и утврдили да су евидентирана улагања са посебним номенклатурним бројевима чији су називи: идејно решење, пројектна документација, надзор, прикључак гаса, даљинско грејање, фасада, подрум, котлови, степениште, која према намени чине саставни део набавне вредности конкретног објекта на који се односе. У помоћној књизи основних средстава поједине непокретности су евидентирани на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина, која не постоје у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>96</sup>.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у главној књизи са стањем у помоћној књизи. У следећој табели је приказан упоредни преглед евидентираних садашње (неотписане) вредности нефинансијске имовине у помоћној и главној књизи, који указује на одступања која се појављују као резултат неправилног евидентирања пословних промена.

У хиљадама динара

Синтетички konto	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
011100 – Зграде и грађевински објекти	174.397	146.048
011200 – Опрема	31.041	31.041
011400 – Земљиште	1.307	1.307
015100 – Нефинансијска имовина у припреми	257.826	210.561
015200 – Аванси за друге објекте	0	75.614
011600 – Нематеријална имовина	2.167	2.167
<b>Укупно:</b>	<b>466.738</b>	<b>466.738</b>

Такође је утврђено да је, у помоћној књизи основних средстава набавна вредност и исправка вредности основних средстава, евидентирана мање за 5.880 хиљада динара у односу на евиденцију у главној књизи на дан 31. децембра 2013. године, што на евидентирану садашњу вредност има неутрални ефекат.

У току припрема за попис, припремљене су пописне листе које садрже стање евиденције у помоћној књизи основних средстава укључујући и податке о количини која се утврђује у току обављања пописа. Комисија је извршила попис опреме непосредним

<sup>95</sup> “Службени лист општине Бачка Паланка”, број 24/2013

<sup>96</sup> “Службени гласник Републике Србије”, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014

увидом док је попис зграда и грађевинских објеката, као и нефинансијске имовине у припреми извршен је на основу стања у помоћним књигама. Комисија за попис није у посебне пописне листе унела имовину која се води у пословним књигама, а која се у тренутку пописа није налазила у општини (имовина дата на реверс), што није у складу са чланом 10. Правилника о попису.

Комисија за попис је сачинила Извештај о затеченом стању опреме и инвентара по канцеларијама и осталим просторијама, број: IV-404-8/2013 од 31. јануара 2014. године, који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни узроке неслагања, вишкове и мањкове, начин књижења, као ни друге предлоге комисије у вези са пописом имовине. Саставни део извештаја о попису јесте и предлог за расход основних средстава (административна опрема), који не садржи вредност опреме која се предлаже за расходовање као ни образложење предлога за расход. Увидом у књиговодствену документацију и налог за књижење број 255 од 31. децембра 2013. године, утврђено је да садашња вредност расходоване опреме која је књижена на терет капитала износи 45 хиљада динара, а набавна вредност износи 3.048 хиљаде динара и исправка вредности 3.003 хиљаде динара.

#### Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија је извршила попис новчаних средстава и краткорочних потраживања некомплетно, а није извршила попис обрачунатих неплаћених расхода. Комисија за попис је пописала стање у динарској благајни од нула динара. Стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора Бачка Паланка пописано је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра 2013. године и обухвата само рачун извршења буџета у износу од 185.054 хиљаде динара. Нису пописана новчана средства са стањем у износу од 15.143 хиљаде динара на подрачунима фонда за изградњу станова солидарности, фонда за развој предузетништва, фонда за развој пољопривреде и новчане помоћи избеглим и расељеним лицима и депозита. Стање рачуна пласмана у оквиру КРТ (840-210) на дан 31. децембра 2013. године је пописан у износу од 205.000 хиљада динара, а да претходно није вршено усаглашавање са пословном банком.

Испитивањем извршеног пописа потраживања утврђено је да је попис извршен према стању у пословним књигама, али да претходно није вршено усклађивање са дужницима, сагласно члану 12. Правилника о попису. Комисија је пописала потраживања за уговорене камате (конто 122131) у износу од 298 хиљада динара, а нису пописана остала краткорочна потраживања (конто 122198) у износу од 231 хиљаду динара. Предмет пописа нису били ни обрачунати неплаћени расходи у износу од 26.193 хиљаде динара (конто 131211).

Попис обавеза обухватио је само обавезе према добављачима у износу од 74.894 хиљаде динара (конто 252111), а нису пописане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.923 хиљаде динара (категорија 230000).

Начелник Општинске управе Бачка Паланка донео је Решење број: IV-404-5/2013 од 31. јануара 2014. године, којим се усваја Извештај комисије за спровођење редовног пописа целокупних средстава, опреме и инвентара, као и предлог за расход у којем се не наводи даљи поступак са расходованом опремом.

**У поступку ревизије пописа, увидом у презентовану документацију, утврђене су следеће неправилности:**

- општина није донела интерни општи акт који детаљније уређује обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о попису;

- комисији за попис није дато Упутство о вршењу пописа нити је комисија за попис донела План пописа, а пре почетка пописа комисији су дате пописне листе које садрже податке о количини, што је супротно члану 8. Правилника о попису;

- није усаглашено стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи, а поједине непокретности су евидентирани на непостојећим контима класе „0“ – Нефинансијска имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>97</sup>.

- имовина дата на реверс није пописана у посебним пописним листама, што је супротно члану 10. Правилника о попису;

- стање рачуна пласмана у оквиру КРТ (840-210) на дан 31. децембра 2013. године је пописан у износу од 205.000 хиљада динара, а да претходно није извршено усаглашавање са пословном банком.

- новчана средства, потраживања и обавезе нису пописана у потпуности и то: новчана средства у износу од 15.143 хиљаде динара, остала краткорочна потраживања у износу од 231 хиљаду динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 26.193 хиљаде динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.923 хиљаде динара;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

***Препоручује се одговорним лицима Општинске управе Бачка Паланка да изврше усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом; да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да годишњи попис изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе; да годишњи попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област.***

***• Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка***

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је Одлуку о именовању Комисија за попис број: 06-745/1-13 од 30. децембра 2013. године, којом су формиране следеће комисије: централна комисија, комисија за попис основних средстава, комисија за попис готовине и вредносних папира, комисија за попис сумњивих и спорних потраживања-отпис. Све комисије су донеле свој план рада по коме су организовале попис.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис основних средстава која се у књиговодству воде билансно и ванбилансно. Комисија је извршила попис на основу пописних листа из књиговодства које су садржавале инвентарски број и назив основног средства, утврдила право стање по попису, које је спровела уношењем утврђених количина у пописне листе. Пописне листе нису састављене у складу са чланом 9. Правилника о попису, јер не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне

<sup>97</sup> “Службени гласник Републике Србије”, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014

разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Пописна листа имовине која се води ванбилансно обухвата зграде и грађевинске објекта, а увидом у исте утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ у својој ванбилансној евиденцији води следеће објекте: 75 станова, 33 пословна простора, 86 гаража и 17 семафора. На основу изјашњења одговорних лица, ЈП „Дирекција за изградњу“ управља овим некретнинама као правни следбеник ЈП „Стандард“ (шире објашњено у тачки 4.3.2. – Актива).

Извештај о попису сачињен је у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Комисија за попис готовине и вредносних папира констатовала је стање у благајни од нула динара, стање жиро рачуна у износу од 20 динара и стање на конту 121900 – хартије од вредности једну обвезницу на име отплате стана запосленог радника. Пописана је сва финансијска имовина која се води на рачунима Управе за трезор.

Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања је констатовала да нема таквих потраживања, али да постоје дуговања према добављачима у износу од 228 хиљада динара и предлог да се иста у контакту са повериоцима отпишу као застарела.

Извештај Централне комисије о извршеном попису достављен је Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу“, који је исти усвојио Одлуком број: 06-069/2-14 на седници која је одржана дана 26. фебруара 2014. године.

**ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, приликом спровођења пописа, није сачинила пописне листе у складу са чланом 9. Правилника о попису јер не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.**

**• Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка**

Директор Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка је, 06. децембра 2013. године, донео Решење о именовању комисије за попис имовине за 2013. годину. Решењем су формиране комисије за попис у свих 13 објеката на територији општине, од чега 9 представља објекте предшколског образовања, а четири су помоћни објекти.

Комисије за попис су извршиле попис у свих 13 објеката, али Комисије за попис нису сачиниле Извештаје о попису, тако да Управни одбор установе није могао да усвоји Извештај о попису, као што ни у књиговодству није било могуће извршити усаглашавање књиговодственог са стварним стањем. Од одговорних лица смо добили објашњење да ни у претходном периоду основна средства нису вођена на правилан начин, али да се са исправком оваквог стања кренуло у 2013. години, тако што су набављени инвентарски бројеви и направљен нови програм за основна средства, али овај посао није завршен до краја 2013. године, због обимности посла и великог броја објеката. У плану је да се основна средства попишу и изврши усаглашавање у књиговодству до краја 2014. године.

У поступку ревизије смо извршили увид у обрачун амортизације и утврдили да је Предшколска установа обрачунала амортизацију према прописаним стопама, али није поступила у складу са одредбама члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину којим је прописано да „директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2013. годину обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад“. Предшколска установа је обрачунату амортизацију опреме, осим на терет капитала

исказала и на конту 431200 – Амортизација опреме, у износу од 519 хиљада динара за колико је мање исказан суфицит у Билансу прихода и расхода за 2013. годину.

У поступку ревизије пописа, увидом у презентовану документацију Предшколске установе „Младост“ утврђено је следеће:

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису,

- комисије за попис нису сачиниле Извештај о попису нити је надлежни орган усвојио Извештај о попису, што је супротно члану 13 и 14. Правилника о попису;

- није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- обрачуната амортизација опреме у износу од 519 хиљада је неправилно евидентирала на конту 431200 - Амортизација опреме уместо на терет капитала на конту 31110 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да изврше попис имовине и обавеза у складу са прописима који уређују ову област и да након тога изврше усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису.*

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године износи 2.077.019 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.512.120 хиљаде динара (72,8%) и финансијске имовине у износу од 564.899 хиљаде динара (27,2%).

##### • Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.509.437 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.683 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима састоји се од:

У хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2013.године:	% учешћа
Некретнине и опрема	917.512	60,8%
Култивисана имовина	65	
Драгоцености	164	0,01%
Природна имовина	23.275	1,5%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	540.861	35,8%
Нематеријална имовина	27.560	1,8%
<b>Укупно:</b>	<b>1.509.437</b>	<b>100,0%</b>

**Некретнине и опрема – конто 011000** је исказана у износу од 917.512 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 828.865 хиљада динара, опреме у износу од 79.023 хиљаде динара и осталих некретнина и опреме у износу од 9.624 хиљада динара.

Структура садашње вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године је следећа:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину

Назив корисника:	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2013.године:	% учешћа
ЈП СРЦ „Тиквара“	247.037	26,9%
Општинска управа	173.630	18,9%
Месне заједнице (17)	437.935	47,7%
ЈП „Дирекција за изградњу“	21.702	2,4%
Предшколска установа „Младост“	20.991	2,3%
Народна библиотека	7.593	0,8%
Остали корисници	8.624	0,9%
<b>Укупно:</b>	<b>917.512</b>	<b>100,0%</b>

Значајно учешће некретнине и опреме која је исказана у завршним рачунима месних заједница у износу од 47,7% указује да општина треба да преиспита по ком основу је евидентирана и исказана имовина у пословним књигама месних заједница с обзиром на члан 18. Закон о јавној својини<sup>98</sup>, који уређује да месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине на некретнинама већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да преиспитају правни основ евидентираних имовине у пословним књигама месних заједница и да га ускладе са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.*

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2013. години по врстама имовине:

У хиљадама динара

Промене на категорији	Зграде и грађевински и објекти	Опрема	Остала основна средства	Културна имовина	Драгоцености	Природна имовина	Нефинансијска имовина у припреми	Дати аванси	Нематеријална имовина	Укупно:
<b>Набавна вредност</b>										
Стање на почетку год.	1.489.526	188.760	11.044	0	0	23.275	429.010	75.614	24.349	2.241.578
Нове набавке	67.404	22.790	1.320	65	164	0	99.354	0	3.410	194.507
Пренос улагања из припреме у коришћење	63.117	0	0	0	0	0	(63.117)	0	0	0
Отуђивања, расхоровања	0	(7.109)	0	0	0	0	0	0	0	(7.109)
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају год.	1.620.047	204.441	12.364	65	164	23.275	465.247	75.614	27.759	2.428.976
<b>Исправка вредности</b>										
Стање на почетку год.	764.364	107.920	2.419	0	0	0	0	0	199	874.902
Амортизација текуће год.	27.063	18.062	321	0	0	0	0	0	0	45.446
Отуђивања, расхоровања	0	(810)	0	0	0	0	0	0	0	(810)

<sup>98</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011 и 88/2013



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

Стање на крају године	791.427	125.172	2.740	0	0	0	0	0	199	919.538
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	828.620	79.269	9.624	65	164	23.275	465.247	75.614	27.560	1.509.438
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	725.162	80.840	8.625	0	0	23.275	429.010	75.614	24.150	1.366.676

На основу података датих у претходној табели, општина Бачка Паланка је у 2013. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у износу од:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2013. година	2.241.578	874.902	1.366.676
31.12.2013. година	2.428.976	919.538	1.509.438
Промене у 2013. години	187.398	44.636	142.762

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2013. години повећана је за 142.762 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 187.398 хиљаде динара, као резултат нових набавки у износу од 194.507 хиљада динара, преноса улагања из припреме у коришћење у износу од 63.117 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 70.226 хиљаду динара;

- повећања исправке вредности у износу од 44.636 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 45.446 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 810 хиљада динара.

**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2013. години услед нових набавки износи 194.507 хиљада динара и обухвата:**

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 67.404 хиљаде динара односи се на: Општинску управу Бачка Паланка која је евидентирала: адаптацију објекта предшколског образовања „Бамби“, изградњу аутобуских стајалишта, изградњу система даљинског грејања и нове котларнице, радове на осветљењу комплекса „Багремара“; Месну заједницу Челарево која је евидентирала увећање вредности следећих објеката: куповину хлороген уређаја на бунарима и опремање бунара, адаптацију просторија у згради Културног центра Челарево, реконструкцију отвореног кошаркашког терена, радове на згради капеле и изградњу канализације; Месну заједницу Гајдобра која је у својим пословним књигама евидентирала увећање вредности следећих објеката: изградња спортске хале, изградња паркинга испред зграде месне заједнице, изградња канализације и реконструкција локалног пута; Месну заједницу Обровац која је евидентирала увећање вредности зграде Дома културе улагањем у њену реконструкцију; Месна заједница Деспотово која је евидентирала издатке за изградњу упијајућег канала и уређење банкина, реконструкцију електричних водова; Народна библиотека „Вељко Петровић“ је евидентирала увећање вредности објеката услед адаптације зграде установе и дворишног простора; ЈП СРЦ „Тиквара“ увећање вредности зграде – адаптација портирнице и замена паркета и врата; Предшколска установа „Младост“ израду пројектне документације, уградњу гасног прикључка у објекту на Синају и плинске подстанице у кухињи на „Багремари“.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 22.790 хиљаде динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Општинска управа Бачка Паланка за набавку путничког аутомобила марке „Шкода супер

б“, куповину административне, опреме за домаћинство и опреме за јавну безбедност; Месна заједница Деспотово извршила је набавку трактора и приколице; Предшколска установа је евидентирала набавку опреме за домаћинство, електронске и административне опреме; ЈП „Дирекција за изградњу“ евидентирала је увећање вредности административне опреме; ЈП СРЦ „Тиквара“ је у 2013. години извршила нове набавке административне и опреме за спорт.

Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остала основна средства у износу од 1.320 хиљада динара односи се на Месну заједницу Челарево и набавку опреме за разглас у сали Културног центра и Месну заједницу Силбаш и куповину једног условног грла (коњ).

Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 99.354 хиљаде динара односи се на: Општинску управу која је евидентирала увећање вредности следећих објеката: реновирање грејних, машинских и водоводних инсталација у амбуланти „Стари Град“, изградњу комплекса базена у Бачкој Паланци и објеката Свлачионице; Месна заједница Нова Гајдобра која је евидентирала је изградњу ограде на гробљу; Месна заједница Обровац евидентирала је као инвестиције у току изградњу индустријске зоне и пута до индустријске зоне, изградњу канализације и депоније смећа; Месна заједница Деспотово евидентирала је вредност завршних радова на капели; Месна заједница Параге је евидентирала увећање вредности водовода, изградњу парка и израду пројекта изградње рибњака.

Повећање набавне вредности на конту 016100 - Нематеријална имовина у износу од 3.410 хиљада динара односи се на Народну библиотеку „Вељко Петровић“ која је новим набавкама увећала вредност књижног фонда и на Општинску управу.

До повећања вредности зграда и грађевинских објеката дошло је и услед преноса са инвестиција у току у износу од 63.117 хиљада динара, које се односи на Месну заједницу Нова Гајдобра која је у 2013. години добила употребну дозволу за пречистач отпадних вода и канализациону мрежу.

У поступку ревизије смо извршили анализу односа издатака исказаних на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0 – Нефинансијска имовина и утврдили да су следећи индиректни корисници буџетских средстава исказали издатке за које нису евидентирали промене на имовини:

Корисник	Класа 5	Класа 0
ЈП „Дирекција за изградњу“	82.910	0
МЗ Обровац	15.821	0
МЗ Дунав	1.951	0
МЗ Младеново	4.194	0
МЗ Нештин	3.700	0
МЗ Нова Гајдобра	3.588	0
МЗ Челарево	4.305	0
<b>Укупно:</b>	<b>116.469</b>	<b>0</b>

Општина Бачка Паланка је исказала нефинансијску имовину мање за 116.469 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2013. години из разлога што поједини индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности евидентирали улагања у имовину у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се индиректним корисницима буџета општине Бачка Паланка – ЈП „Дирекција за изградњу“, МЗ Обровац, МЗ Дунав, МЗ Младеново, МЗ Нештин, МЗ Нова Гајдобра и МЗ Челарево, да у својим пословним књигама изврше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.*

**Природна имовина конто – 014000** обухвата земљиште које је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказано у износу од 23.275 хиљада динара, у највећем делу код следећих буџетских корисника: Месне заједнице Товаришево у износу од 18.383 хиљаде динара што у стварности представља земљиште под тржним центром и месним гробљем, Општинске управе у износу од 1.307 хиљада динара и Предшколске установе „Младост“ у износу 2.517 хиљада динара. Како је шире објашњено у тачки 4.1.5.1. – Зграде и грађевински објекти, приликом прибављања земљишта за привођење намени ЈП „Дирекција за изградњу“ није књиговодствено евидентирала прибављено земљиште на одговарајућем конту класе „0“ – „Нефинансијска имовина“.

Општина Бачка Паланка је, у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказала вредност земљишта мање за 2.482 хиљаде динара колико износи издатак за прибављање земљишта за пијацу у МЗ Обровац у завршном рачуну ЈП „Дирекција за изградњу“, који није евидентиран у складу са прописима.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да евидентирање пословних промена прибављања имовине евидентирају у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000** обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана у износу од 540.861 хиљада динара што је 35,8% укупне нефинансијске имовине у сталним средствима. Највећа вредност имовине у припреми исказана је код Општинске управе 286.176 хиљада динара и односи се на: изградњу базена, свлационице, прихватилишта за псе, спортске хале и адаптацију просторија амбуланте. Од индиректних корисника највећу вредност нефинансијске имовине у припреми исказали су: Месна заједница Гајдобра 72.203 хиљаде динара за изградњу фекалне канализације; Месна заједница Обровац 44.619 хиљада динара: изградња индустријске зоне, изградња пута до индустријске зоне, изградња канализације и депоније смећа; Месна заједница Параге у износу 35.899 хиљада динара за следеће инвестиције: реконструкција водовodne мреже, изградња капеле, изградња спортских објеката и изградња канализације; Месна заједница Деспотово у износу од 15.448 хиљада динара за изградњу капеле и фекалне канализације; Месна заједница Младеново у износу од 10.897 хиљада динара за изградњу канализације; Фонд за изградњу станова солидарности у износу од 59.915 хиљада динара, а односи се на средства која су уложена за изградњу стамбене зграде – станова солидарности. Овај објекат није завршен, а Фонд за изградњу станова солидарност води спор са инвеститором ДОО „Зечевић“ Бачка Паланка. У згради постоји 37 стана, од којих је пет станова укупне површине 305,83 м<sup>2</sup> власништво општине Бачка Паланка. Остала 32 стана су додељена правним лицима (удружоцима у изградњи зграде) по основу конкурса.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да су месне заједнице у општини Бачка Паланка планирале, извршавале и евидентирале капиталне

инвестиционе пројекте, како у току 2013. године, тако и у претходним годинама, што није у складу са чланом 77. Закона о локалној самоуправи<sup>99</sup>, који прописује да месне заједнице могу обављати само одређене послове из надлежности локалне самоуправе. Увидом у Одлуку о месним заједницама<sup>100</sup>, утврђено је да су члановима 10. и 11. прописани послови које месне заједнице могу да извршавају у оквиру својих и поверених надлежности, које утврђује оснивач и прописује законска регулатива.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да предузму неопходне мере и активности како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу; да месне заједнице ускладе обављање својих надлежности са прописаним и да извршавају и евидентирају издатке на основу утврђене надлежности, а да улагање у капиталне инвестиционе пројекте – изградња индустријске зоне, изградња водоводне и канализационе инфраструктуре, изградња капеле, изградња спортских и рекреационих објеката буде у надлежности општине.*

**Нематеријална имовина конто – 016000** исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 27.560 хиљада динара и односи се на Народну библиотеку у износу од 24.132 хиљада динара и очување књижног фонда и Општинску управу у износу од 2.168 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали активности које спроводи општина Бачка Паланка у циљу евидентирања права јавне својине у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Општина Бачка Паланка је Решењем о именовану чланова Комисије за попис непокретности и упис права јавне својине у корист општине Бачка Паланка у јавну књигу о непокретностима и правима на њима, број: I-020-2/2013-67 од 15. октобра 2013. године, формирала комисију за попис непокретности - земљишта и објеката на којима општина Бачка Паланка има право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини, а у складу са чланом 25. Закона о јавној својини<sup>101</sup>. Општина Бачка Паланка је учесник у Пројекту Exchange 4 – „Попис и регистрација јавне имовине која је предмет преноса у власништво локалне самоуправе општине Бачка Паланка“. Комисија је у свом раду користила евиденцију која се води у Републичком геодетском заводу - Служби за катастар непокретности Бачка Паланка, као једину меродавну евиденцију о непокретностима приликом креирања базе података о имовини општине. Комисија је приликом пописа евидентирала све промене на терену које нису спроведене у катастру непокретности (изграђене еко чесме по селима, капеле, бунаре, трафостанице), унела податке о бројевима парцела на којима су ти објекти саграђени, као и износе финансијских средстава који су утрошени и о томе сачинила Записник. У току даље реализације Пројекта Exchange 4 биће спроведено обухватање и тих промене кроз евиденцију у катастру непокретности. Пописом је утврђено да општина Бачка Паланка располаже са непокретностима које представљају:

- Градско грађевинско земљиште укупне површине 3.186.529 м<sup>2</sup>;
- Шумско земљиште површине 221.205 м<sup>2</sup>;
- Остало земљиште које није приведено намени површине 215.239 м<sup>2</sup>.
- Пословне зграде укупне површине 7.225 м<sup>2</sup>;
- Стамбене зграде укупне површине 47.629 м<sup>2</sup>;
- Спортске објекте површине 21.524 м<sup>2</sup>;

<sup>99</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>100</sup> “Службени лист општине Бачка Паланка“, број 26/2008

<sup>101</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013

- Угоститељске објекте површине 1.026 м<sup>2</sup>;
- Помоћне зграде и остали објекти, магацини, гараже, шупе 53.259 м<sup>2</sup>;

Општина Бачка Паланка у својим пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 3.186.529 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 221.205 м<sup>2</sup> и остало земљиште за које није утврђена намена површине 215.239 м<sup>2</sup>, на основу чега смо утврдили да подаци за природну имовину који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираниог земљишта.

Општина Бачка Паланка у својим пословним књигама није евидентирала објекте укупне површине 130.663 м<sup>2</sup>, тако да ни подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираних објеката.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да у главној и помоћним књигама евидентирају непокретности које се у катастарским књигама воде као имовина на којој је носилац права својине и права коришћења општина Бачка Паланка, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>102</sup>; да се објекти који су пописани и констатовани записником, од стране комисије, као власништво општине Бачка Паланка, а нису уписани у лист непокретности, унесу у НЕП обрасце и упуте Републичкој дирекцији за имовину.*

У поступку ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године појављује неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3) у износу од 57.386 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета.

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

#### • Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказана у износу од 564.899 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 55.469 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 453.690 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 55.740 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) износи 55.469 хиљаде динара од чега се 55.404 хиљаде динара односи на дате кредите предузетницима и малим предузећима преко Фонда за развој предузетништва и носиоцима пољопривредних газдинстава, удружењима пољопривредника и земљорадничким задругама преко Фонда за развој пољопривреде у циљу подстицаја развоја ових делатности на територији општине.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 211.037 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 211.028 хиљада динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 205 на дан 31. децембра 2013. године утврђено је да стање на Консолидованом рачуну трезора, без подрачуна који нису

<sup>102</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

укључени у консолидацију, износи 213.001 хиљаду динара, а да пласирана средства у пословну банку „Нуро Алпе-Адриа-Банк“ ад Београд износе 205.000 хиљада динара. У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2013. године новчана средства на жиро рачуну исказана у већем износу за 205.000 хиљада динара, јер су на дан 31. децембра 2013. године била пласирана код пословне банке.

**Општина Бачка Паланка је, приликом консолидације, исказала новчана средства (конто 121000) у активи, а пасивна временска разграничења (конто 291900) у пасиви више за 205.000 хиљада динара, што је утицало на нереално увећање имовине у активи и извора средстава у пасиви у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године.**

**Краткорочна потраживања** (конто 122000) износе 30.960 хиљада динара и односе се на следеће кориснике:

- МЗ Челарево исказала је потраживања од купаца у износу од 17.991 хиљада динара за извршене комуналне услуге и потраживања од купаца по основу коришћења простора на јавним површинама за постављање киоска и летњих башта;

- МЗ Товаришево исказала је потраживања од купаца у износу од 3.391 хиљаду динара која се односе на комуналне услуге које су фактурисане, а нису плаћене;

- МЗ Младеново исказала је потраживање по основу позајмице у износу од 2.060 хиљада динара дате Општој земљорадничкој задрузи „Ловренац“ Младеново;

- Предшколска установа Младост исказала је потраживања од купаца и износу 3.829 хиљада динара која се односе на потраживања од родитеља и старатеља - родитељски динар;

- Јавно предузеће спортско рекреациони центар Тиквара исказало је на конту потраживања од купаца износ од 2.091 хиљаду динара која се односе на потраживање од „Обала“ доо Бачка Паланка у износу од 1.768 хиљада динара и остала потраживања у износу од 323 хиљада динара.

Ревизијим презентованих аналитичких картица код ЈП „Дирекција за изградњу“, утврђено је да је, дана 30. јуна 2013. године, сторнирано потраживање од купаца, по основу закупа непокретности, у износу од 7.164 хиљаде динара уз образложење да не постоји правни основ за евидентирање овог потраживања јер су уговори о закупу закључени између општине и закупца.

Управљање и располагање наведеном имовином није уређено, што за последицу има неблаговремено и непотпуно књиговодствено евидентирање пословних промена у вези наведених некретнина тако да у поступку ревизије нисмо били у могућности да сагледамо:

- износ потраживања по основу закупа јер фактуре нису уредно испостављање;
- износ потраживања по основу откупа станова јер фактуре нису уредно испостављање нити је у 2013. години рађена ревалоризација откупне цене у складу са прописима;
- правни основ коришћења поједних некретнина јер су уговори о закупу истекли, нови нису закључени, некретнине се и даље користе али се не врши фактурисање.

Увидом у Одлуку о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка<sup>103</sup> у члану 2. утврђено је да се, између осталог, ово предузеће бави „одржавањем и управљањем стамбеним зградама, становима, пословним и магацинским простором и гаражама“. На основу члана 21. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће које обавља делатност утврђену оснивачким актом, а која није делатност од општег интереса „може по основу уговора закљученим са оснивачем користити

<sup>103</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 7/2013 и 16/2013

непокретности које му нису уложене у капитал, а које су неопходне за обављање делатности ради које је основано.“

**На основу ревизије потраживања утврђено је следеће:**

- месне заједнице утврђују и наплаћују приходе који су по својој природи комуналне таксе, а чланом 15. Одлуке о организацији Општинске управе<sup>104</sup>, те послове треба да администрира Служба за утврђивање и наплату јавних прихода; приход који се оствари од наплате комуналних такси јесте јавни приход, који се уплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода како је прописано чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 6. и 7. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- Месна заједница Младеново је извршила позајмицу буџетских средстава у износу од 2.060 хиљада динара према Општој земљорадничкој задрузи Ловренац Младеново, што је делатност за коју месна заједница није основана, а истовремено је утрошила јавна средства без одобрења, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма;

- ЈП „Дирекција за изградњу“ извршила је у својим пословним књигама, дана 30. јуна 2013. године, сторнирање потраживања од купаца у износу од 7.164 хиљаде динара и тиме исказала мање финансијску имовину у својим пословним књигама.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да утврде надлежности свих индиректних корисника буџетских средстава на својој територији и ускладе их са Статутом општине Бачка Паланка и законском регулативом, а посебно да преиспитају и уреде управљање стамбеним и пословним простором као и гаражама које су предмет закупа и откупа.***

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 211.693 хиљада динара, а односе се на Општинску управу Бачка Паланка и пласирана средства са консолидованог рачуна трезора – преконоћно орочавање средстава у износу од 205.000 хиљада динара, која су на дан 31. децембра 2013. године била пласирана код пословне банке „Нуро Адриа-Банк“ ад Београд. Средства нису пласирана у складу са Уговором о ороченом новчаном депозиту, којим је уговорен рок за пласирање средстава 31. децембар 2013. године.

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у износу од 55.740 хиљаде динара, код директних корисника у износу од 26.490 хиљада динара, а 29.250 хиљада динара код индиректних корисника (МЗ Товаришево, МЗ Обровац, МЗ Младеново, ПУ Младост и ЈП Дирекција за изградњу) и у највећем износу односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Ванбилансна актива (конто 351000) у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана је у износу од 26.910 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка исказала је износ од 25.604 хиљаде динара, који се односи на стамбене зграде садашње вредности 9.497 хиљада динара, пословне објекте садашње вредности 1.438 хиљада динара и семафоре садашње вредности 14.669 хиљада динара. Увидом у презентовану документацију утврђено је који су објекти пренети на управљање и ванбилансно евидентирани код ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка и то: 75 станова, 86 гаража, 33 пословна и магацинска простора и 17 семафора.

<sup>104</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 2/2009

Општина Бачка Паланка, као оснивач ЈП „Дирекција за изградњу“ је дужна да уреди начин коришћења наведене имовине која је оснивачким актом дата на управљање и располагање ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка која, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, „зграде и грађевинске објекте које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају“ евидентирају на билансном синтетичком конту 011100.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су имовина у активи и извори средстава у пасиви исказани у мањем износу за 25.604 хиљада динара, колико износи вредност ванбилансно евидентираних зграда и грађевинских објеката, као непокретности које су у власништву општине Бачка Паланка.

*Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да успоставе јасне надлежности које се тичу управљања над непокретностима у јавној својини општине Бачка Паланка и њиховог евидентирања у пословним књигама, а у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>105</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

У поступку ревизије утврђено је да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа, чији је општина Бачка Паланка оснивач, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31. децембра 2012. године (Биланс стања, позиција АОП 102 – Основни капитал), утврђено је вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 859.894 хиљада динара и то:

У хиљадама динара

ЈКП „Комуналапројект“	859.780
ЈИП Радио и ТВ Бап	114
<b>УКУПНО:</b>	<b>859.894</b>

У Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године општине Бачка Паланка, финансијска имовина је исказана мање за 859.894 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Паланка.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка 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 2.077.019 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 290.135 хиљада динара (14%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 1.786.884 хиљада динара (86%).

##### • Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 290.135 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 6.342 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 493 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 46.295 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 237.005 хиљада динара.

<sup>105</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/96



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 6.342 хиљада динара и исказане су код директних корисника као обавезе по основу плате за децембар 2013. године;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 493 хиљада динара и исказане су код индиректних корисника;

Обавезе из пословања (конто 250000) износе 46.295 хиљаде динара, од чега се 19.949 хиљада динара односи на Општинску управу, а 26.346 хиљада динара на индиректне кориснике, од чега у највећем износу на МЗ Обровац, МЗ Товаришево, ПУ Младост и Дирекцију за изградњу општине Бачка Паланка.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих, неплаћених обавеза које се односе на 2013. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Бачка Паланка, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	Општинска управа	ЈП „Дирекција за изградњу“	Предшколска установа „Младост“
1	411	Укупна апропријација	15.453	90.362	27.110	60.304
		Исказано извршење	15.453	90.362	27.100	57.504
		Разлика (1)	0	0	10	2.800
		Обавезе по рачунима	1.352	3.768	1.121	5.172
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.352</b>	<b>-3.768</b>	<b>-1.111</b>	<b>-2.372</b>
2	412	Укупна апропријација	2.755	16.258	4.853	10.795
		Исказано извршење	2.755	16.258	4.849	10.302
		Разлика (1)	0	0	4	493
		Обавезе по рачунима	242	675	201	569
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-242</b>	<b>-675</b>	<b>-197</b>	<b>-76</b>
3	413	Укупна апропријација				
		Исказано извршење				
		Разлика (1)	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима				79
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-79</b>
4	414	Укупна апропријација				555
		Исказано извршење				3.641
		Разлика (1)	0	0	0	-3.086
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.086</b>
5	415	Укупна апропријација				549
		Исказано извршење				619
		Разлика (1)	0	0	0	-70
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>
6	416	Укупна апропријација				

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

		Исказано извршење				
		Разлика (1)	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	421	Укупна апропријација		35.000	27.650	9.526
		Исказано извршење		33.975	27.427	9.065
		Разлика (1)	0	1.025	223	461
		Обавезе по рачунима		8.107	379	1.012
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-7.082</b>	<b>-156</b>	<b>-551</b>
8	423	Укупна апропријација	27.080		2.300	
		Исказано извршење	25.095		2.627	
		Разлика (1)	1.985	0	-327	0
		Обавезе по рачунима	2.864		71	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-879</b>	<b>0</b>	<b>-398</b>	<b>0</b>
9	425	Укупна апропријација		7.100	600	
		Исказано извршење		7.085	600	
		Разлика (1)	0	15	0	0
		Обавезе по рачунима		28	52	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-13</b>	<b>-52</b>	<b>0</b>
10	426	Укупна апропријација				10.450
		Исказано извршење				9.679
		Разлика (1)	0	0	0	771
		Обавезе по рачунима				2.851
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.080</b>
11	451	Укупна апропријација				111
		Исказано извршење				-111
		Разлика (1)	0	0	0	
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-111</b>
12	465	Укупна апропријација			320	
		Исказано извршење			318	
		Разлика (1)	0	0	2	0
		Обавезе по рачунима			30	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>-2.473</b>	<b>-11.538</b>	<b>-1.942</b>	<b>-8.425</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврђено је следеће:**

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација,

- преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2013. години износе укупно 24.378 хиљада динара, од чега се на плате, додатке и накнаде и на социјалне доприносе на терет послодавца за децембар месец 2013. године односи 9.793 хиљаде динара, што чини 40,2 % укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације,

- Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.473 хиљаде динара и то: за

плате и социјалне доприносе за децембар 2013. године (конто 411000 и 412000) у износу од 1.594 хиљаде динара и за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 879 хиљада динара које се односе на услуге репрезентације и угоститељске услуге ;

- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 11.538 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 4.443 хиљаде динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 7.082 хиљаде динара који се односе на обавезе по основу осигурања имовине и лица по уговору са ДДОР ад Нови Сад и „Дунав осигурање“ ад Београд као и на обавезе за комуналне услуге по рачунима које је испоставио ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка и за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 13 хиљада динара;

На основу изјашњења одговорних лица општине Бачка Паланка утврдили смо да се обавезе по основу осигурања имовине и лица по уговору са ДДОР ад Нови Сад и „Дунав осигурање“ ад Београд у износу од 7.082 хиљаде динара односи на уговорене премије осигурања које доспевају у 2014. години. Период важења закључених уговора за осигурање је година дана који обухвата део 2013. године и део 2014. године.

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.942 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 1.308 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 156 хиљада динара, за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 398 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљада динара и остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 28 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, на конту услуге по уговору су извршени расходи по основу јавних радова финансираних преко Националне службе за запошљавање, а да нису подносили захтеве за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 8.425 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 2.448 хиљада динара, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 79 хиљада динара, за социјална давања (конто 414000) у износу од 3.086 хиљада динара, за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 70 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 551 хиљада динара, за материјал (конто 426000) у износу од 2.080 хиљада динара и за субвенције (конто 451000) у износу од 111 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица, Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка наведене преузете обавезе, осим за плате, планира и извршава из додатних извора за које у 2013. години нису подносили захтеве за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка, 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.***

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије упутио на адресе 48 добављача. Преглед поверилаца од којих је тражена потврда салда и резултат тог поступка, дат је у следећој табели:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину*

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача:	Стање у књигама општине	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе општине	Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине
1	"Дунавпревоз" ад Бачка Паланка	964	3.109	0	2.145
2	"Бачка" рра Нови Сад	1.062	0	1.062	0
3	"Униград" доо Бачка Паланка	0	0	0	0
4	Адвокат Милош Срећковић Нови Сад	90	0	90	0
5	"Радун" ПР Нови Сад	0	13	0	13
6	"G4S Secure solutions" доо Београд	0	660	0	660
7	"Hall systems" ПР Бачка Паланка	161	15	146	0
8	"Универзал" доо Гајдобра	0	0	0	0
9	"Воде Војводине" ЈП Нови Сад	0	67	0	67
10	"RB- commerce" доо Бач	0	0	0	0
11	"Турист" доо Бачка Паланка	216	216	0	0
12	"Широка" ПР Бачка Паланка	0	0	0	0
13	"Универзал" доо Бачка Паланка	0	0	0	0
14	"Фотокерамика ПОП" Бачка Паланка	269	0	269	0
15	"ЦДЦ" доо Нови Сад	220	220	0	0
16	"Компанија Дунав осигурање" доо Н.Сад	4.391	4.378	13	0
17	"Електровојводина" доо Нови Сад	0	27	0	27
18	"Мива" доо Инђија	0	0	0	0
19	"Развитак промет" доо Бачка Паланка	0	0	0	0
20	"Подунавље промет" доо Бачка Паланка	9	9	0	0
21	"Контура пројект" доо Нови Сад	0	0	0	0
22	"Чегар електро" доо Бачка Паланка	95	61	34	0
23	"Инвента" доо Београд	0	6	0	6
24	"Гео призма" доо Гајдобра	0	0	0	0
25	"Екоградинг" доо Челарево	0	0	0	0
26	Синдикат Управе Србије	0	0	0	0
27	"Био спин" доо Нови Сад	0	0	0	0
28	"Универекспорт" доо Нови Сад	36	453	0	417
29	ДДОР ад Нови Сад	3.008	2.893	115	0
30	"МХМ пројект" доо Нови Сад	0	0	0	0
31	"Комуналпројект" ЈКП Бачка Паланка	708	14.807	0	14.099
32	"Оморика" ПР Бачка Паланка	0	0	0	0
33	"Полиестер" доо Прибој	0	0	0	0
34	"Радун инжењеринг" доо Бачка Паланка	0	7.753	0	7.753
35	"Панонија" ПР Бачка Паланка	0	0	0	0
36	"Магратхеа" ПР Сечањ	0	0	0	0
				1.729	25.187

**У поступку ревизије путем конфирмација потраживања и обавеза, од 48 послатих конфирмација одговоре смо добили од 36 добављача од којих је код 19 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су девет добављача исказала веће потраживање у износу од 25.187 хиљада динара, а седам добављача су исказала мање потраживање у износу од 1.729 хиљада динара.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као обавезну припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.**

**• Ревизија потраживања код ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка**

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је ЈП „Дирекција за изградњу“ упутило на адресе пет добављача. Преглед поверилаца од којих је тражена потврда салда и резултат тог поступка, дат је у следећој табели:

Р. бр.	Назив добављача:	Стање у књигама ЈП „Дирекција за изградњу“	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе ЈП „Дирекција за изградњу“	Неусаглашене (мање исказане) обавезе ЈП „Дирекција за изградњу“
1	"Градис дом" доо Бачка Паланка	2.022	2.022	0	0
2	"Градња Петковић -7777" доо Бачка Паланка	1.100	1.100	0	0
3	"Гип грађевинар" доо Бачка Паланка	3.429	0	3.429	
4	"Delta trade enterijeri" доо Бачка Паланка	4.646	2.578	2.068	
	Укупно:	11.197	5.700	5.497	

У поступку ревизије обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ од послатих пет конфирмацији, одговоре смо добили од четири добављача, од којих је код два потврђено и усаглашено стање обавеза, док су два добављача исказала мање потраживање у износу од 5.497 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа.**

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 237.005 хиљада динара, које се односе на МЗ Челарево, МЗ Товаришево и ПУ Младост. Општинска управа је исказала на осталим пасивним временским разграничењима износ од 205.000 хиљада динара, који се односи на пласирана средства, на дан 31. децембра 2013. године, код пословне банке „Нуро Alpe-Adria-Bank“ ад Београд.

**• Капитал**

Општина Бачка Паланка је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.786.884 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.393.585 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 466.738 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 926.847 хиљаде динара;

- Нефинансијска имовина у залихама у износу од 61.149 хиљаде динара, исказана је у износу од 59.915 код Фонда за изградњу станова солидарности;

- Финансијска имовина износи 56.828 хиљада динара и исказана је код Фонда за развој предузетништва и Фонда за развој пољопривреде општине Бачка Паланка;

- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 9.293 хиљада динара код Фонда за развој предузетништва и Општинске управе, а односе се на средства остварена од приватизације;

- Пренета неутрошена средства из ранијих година износе 5.011 хиљада динара и исказана су код Општинске управе, као наменска средства из претходне године;

- Остали сопствени извори износе 57.532 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике, у највећем износу на Месну заједницу Обровац и Народну библиотеку „Вељко Петровић“ Бачка Паланка.

Ванбилансна пасива конто – 352000 исказана је у износу од 26.910 хиљада динара, а код ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 25.604 хиљада динара.

#### **4.4. Остали делови финансијског извештаја**

Општина Бачка Паланка је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2013. године на редовном рачуну буџета Општине и наменским подрачунима буџета Општине.

#### **Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године, утврђена су примања у износу од 41.947 хиљада динара и издаци у износу од 276.013 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 234.066 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 163.673 хиљаде динара.

#### **Извештај о новчаним токовима - Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године, исказани су новчани приливи у износу од 1.540.957 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.524.292 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 193.604 хиљаде динара. Стање на подрачунима у КРТ општине Бачка Паланка на дан 31.12.2013. године које се укључује у консолидацију износи 211.029 хиљада динара. Утврђена разлика салда готовине у Извештају о новчаним токовима и стању на КРТ општине износи 17.425 хиљада динара и према изјашњењу одговорних лица односи се на:

- средства искључена са конта 791111 приликом консолидације у износу од 13.702 хиљаде динара услед неправилног приказивања на конту 791111 јер су у питању средства која су уплаћена директно на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава и погрешно исказана у завршном рачуну што је проузроковало мање исказане приходе и

мање исказано стање готовине на крају године (Предшколска установа 5.924 хиљаде динара, Подрачун за избегла и расељена лица 677 хиљада динара, МЗ Гајдобра 507 хиљада динара, Туристичка организација 500 хиљада динара);

- разлика у износу од 1.728 хиљада динара је настала у вези са завршним рачуном МЗ Младеново која је средства која су добили у 2012. години вратили на рачун извршења буџета општине Бачка Паланка у 2013. години и на тај начин исказали мање расходе што је утицало на финансијски резултат МЗ, а самим тим и на консолидовани извештај.

Како је шире објашњено у тачки 4.2.3. Резултат пословања, општина Бачка Паланка није састављала консолидоване обрасце завршног рачуна за 2012. годину тако да није упоредиво стање исказано у колони претходна година са стањем текућа година.

#### **Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу – 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 16.665 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.540.957 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.524.292 хиљаде динара.

#### **Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Бачка Паланка су презентовали извештај под називом „Образложење одступања између одобрених средстава и извршења“ који садржи преглед корисника буџетских средстава код којих постоји одступање извршених средстава у односу на планиране. Одступање се код индиректних корисника буџетских средстава јавља услед остваривања средстава из извора финансирања 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, прихода код месних заједница на име средстава за јавну расвету од ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка и средстава из пренетих неутрошених средстава из претходне године за које није вршено усклађивање одобрених апропријација у току године, и то: 1.649 хиљада динара код ЈП СРЦ „Тивара“, 2.225 хиљада динара код МЗ Силбаш, 8.206 хиљада динара код МЗ Обровац, 232 хиљаде динара код МЗ Нештин, 69 хиљада динара код МЗ Стари град, 181 хиљада динара код МЗ Деспотово, 51 хиљаде динара код МЗ Параге, 1.199 хиљада динара код МЗ Нова Гајдобра, 3.964 хиљаде динара код МЗ Гајдобра, 6.167 хиљада динара код МЗ Товаришево, 119 хиљада динара код МЗ Пивнице, 2.055 хиљада динара код МЗ Карађорђево, 195 хиљада динара, 22.891 хиљаде динара код МЗ Челарево, 6.093 хиљаде динара код МЗ Младеново, хиљаду динара код Фонда за изградњу станова солидарности, 38.077 хиљада динара код Фонда за развој пољопривреде и 3.960 хиљада динара код Фонда за развој предузетништва.

#### **Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2013 до 31.12.2013. године**

Општина Бачка Паланка је остварила донацију од међународних организација у износу од 11.585,02 евра за реализацију пројекта „Унапређење међународне бицикличке дунавске руте-Cycling Danube“.

У току 2013. године индиректним корисницима су упућене донације и то:

- Културни центар Бачка Паланка у износу од 33 хиљаде динара за одржавање меморијалног концерта „Блуз рок фестивал Милан Ђурчић Ђуре“;
- Месна заједница Нештин у износу од 30 хиљада динара за изградњу стазе на гробљу;
- Месна заједница Пивнице у износу од 1.000 хиљада динара за уређење Дома културе;

- Месна заједница Челарево у износу од 5.000 хиљада динара за изградњу бунара, 4.000 хиљаде динара за изградњу канализације, 1.000 хиљада динара за реконструкцију кошаркашког терена, 2.600 хиљада динара за финансирање „Челарево фест“;

- Туристичка организација општина Бачка Паланка у износу од 425 хиљада динара за манифестацију „Дунавски бал“ и 40 хиљада динара за штампање брошуре „Мој град очима младих“.

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године**

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 12.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 2.000 хиљаде динара, што је у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2013. години износе 11.998 хиљада динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 14. Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину Председник општине је донео 69 решења о употреби текуће буџетске резерве у износу од 11.998 хиљада динара. У наредној табели је дат преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви.

У хиљадама динара

Ред. бр.	Намена	Износ употребљене текуће буџетске резерве	Учешће
1	422 - Трошкови путовања	509	4,2%
2	423 - Услуге по уговору	532	4,4%
3	424 - Специјализоване услуге	355	3,0%
4	425 - Текуће поправке и одржавање	1.358	11,3%
5	426 - Материјал	150	1,3%
6	<b>463 - Трансфери осталим нивоима власти</b>	<b>2.731</b>	<b>22,8%</b>
7	465 - Остале дотације и трансфери	120	1,0%
8	<b>481 - Дотације невладиним организацијама</b>	<b>2.971</b>	<b>24,8%</b>
9	483 - Новчане казне и пенали по решењу судова	500	4,2%
10	<b>511 - Зграде и грађевински објекти</b>	<b>2.363</b>	<b>19,7%</b>
11	512 - Машине и опрема	406	3,4%
12	621 - Набавка домаће финансијске имовине	3	0,0%
	<b>Укупно</b>	<b>11.998</b>	<b>100,0%</b>

Највеће учешће у употребљеној текућој буџетској резерви се односи на апропријације за дотације невладиним организацијама које су увећане у износу од 2.971 хиљаду динара, од чега се на дотације ФК Бачка односи 500 хиљада динара, за остале спортске манифестације 1.069 хиљада динара. Апропријација за трошкове путовања је увећана за 271 хиљаду динара по основу трошкова учешћа запослених лица Општинске управе на радничким играма у Сокобањи 271 хиљада динара, а апропријација за дотације осталим удружењима грађана за 150 хиљада динара на основу одобрења наведеног износа друштву чланова „Матице Српске Бачка Паланка“ Бачка Паланка за потребе посете Хашким притвореницима.



На основу члана 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покажу да апропријације нису биле довољне.

**Увидом у намене коришћења утврђено је да је из текуће буџетске резерве увећана апропријација:**

- за дотације спортским клубовима и организацијама у износу од 1.569 хиљада динара које су извршене супротно Закону о спорту и Закону о удружењима грађана;
- за трошкови путовања у износу од 271 хиљаду динара за учешће запослених на радничким играма (шире објашњено у тачки 4.1.4.8.- Трошкови путовања) и
- за дотације осталим удружењима грађана у износу од 150 хиљада динара које су извршене супротно Закону о локалној самоуправи и Закону о удружењима грађана.

**Препоручује се одговорним лицима Општине Бачка Паланка да текућу буџетску резерву користе у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.**

**• Стална буџетска резерва**

Општина Бачка Паланка је у 2013. години користила средства сталне буџетске резерве у износу од 1.762 хиљада динара. Председник општине је донео девет решења о коришћењу сталне буџетске резерве на основу члана 70. Закона о буџетском систему и члана 14. Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2013. годину.

**4.5. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Бачка Паланка и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

**1) Општинско јавно правобранилаштво**

Општинско јавно правобранилаштво је законски заступник општине Бачка Паланка<sup>106</sup>. Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву<sup>107</sup> је уређена организација, делокруг и начин рада и друга питања у вези Општинског јавног правобранилаштва.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у току по врстама у којима се од тих поступака општина Бачка Паланка појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 04. априла 2014. године.

У хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина Тужени	Општина Тужилац	Општина-противник предлога	Општина - предлагач	Општина Извршни поверилац	Општина Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност спора	121.975	6.132	593		487		118.404
Број поступака	116	5	3		4		15

**Парнични поступци – општина Бачка Паланка као туженик**

<sup>106</sup> Члан 1. став 2. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, бр. 43/91)

<sup>107</sup> „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 20/2008 и 2/2010

Општинско јавно правобранилаштво Бачка Паланка је током 2013. године па до дана састављања прегледа, заступало општину као тужену у 116 спорова чија је укупна вредност 121.975 хиљада динара. Од 116 спорова решено је 29, а 87 спорова чија је вредност 99.262 хиљаде динара је у току.

На основу изјашњења Општинског јавног правобраниоца о споровима веће вредности утврђено је да се на шест спорова чији је предмет решавање имовинско правних односа на непокретностима, како са правним тако и са физичким лицима односи 40.087 хиљада динара, а на два спора за услуге и радове за потребе општине 18.054 хиљаде динара.

Међу споровима који се најдуже воде је спор који је покренут 28. фебруара 1994. године тужбом два брата из Бачке Паланке против закупца пољопривредног земљишта „Будућност“ дд Бачка Паланка ради предаје поседа и накнаде штете. Предмет спора је земљиште у површини од 3 ха 48 а и 38 м<sup>2</sup> које је „Будућност“ дд закупила од тужилаца на десет година по уговору о закупу закљученим 1. марта 1984. године. Закупљено пољопривредно земљиште није по истеку закупа враћено тужиоцима већ је „Будућност“ дд ту земљу пријавила и вратила Комисији за наделу као друштвену својину која је извршила препарцелацију и део земљишта доделила другом физичком лицу, а део је остао у оквиру „Будућност“ дд Бачка Паланка.

Општина Бачка Паланка се као супарничар укључује у овај спор 1997. године на основу налога Окружног суда у Новом Саду да тужиоци допуне тужбу „тако што ће као тужене означити и Општину чија је Комисија вршила повраћај земљишта“.

Током претходних 17 година Општински јавни правобранилац покушава да оспори тужбу наводима и доказима да општина није у поседу спорне некретнине која се грунтовно и даље води као својина тужилаца „али није утврђено где је сада та земља, односно ко је користи“ као и да препарцелација није спроведена у земљишњим књигама. Према изјашњењу општинског јавног правобраниоца, општина Бачка Паланка досада није успела да оспори пасивну легитимацију и правни основ за усвајање тужбеног захтева иако је комисију за враћање земље именовало Министарство пољопривреде.

**На основу изјашњења Општинског јавног правобраниоца, руководство општине је упознато са током овог сложеног спора који у будућности може значајно оптеретити буџет општине али се није на одговарајући начин посветило решавању овог спора.**

Општина Бачка Паланка је ангажовала адвоката за заступање у спору који је се води од 2008. године на основу тужбе коју је поднео „Зечевић“ доо Бачка Паланка чија је предмет испуњење уговора. Тужилац је навео да кривицом општине Бачка Паланка није испунио обавезе по уговору број: I 463-83/96 од 11. јуна 1996. године које се односе на изградњу објекта „Позоришног трга“ са пословним анексима у ул. Шафарикова бб за аматерско позориште.

Тужилац је тражио накнаду штете по више основа од којих су најзначајнији накнада штете:

- због непризнавања уређења градског грађевинског земљишта (63.000 хиљада динара),
- због блокираних уложених средстава у изградњи Аматерског позоришта (50.851 хиљада динара са законском затезном каматом од 01. фебруара 2004. године),
- због неотпочињања радова према уговорима (19.377 хиљада динара),
- због немогућности да већ продате и делимично плаћене станове и локале етажира и преведе на купце (19.000 хиљада динара),
- због одустајања од градње „десног анекса“ у корист пролаза (4.381 хиљада динара на име трошкова уређења градског грађевинског земљишта и 15.000 хиљада динара због изгубљене добити),

- због измештања трафостанице и више изграђеног пословног простора од 134 м<sup>2</sup> (1.159 хиљада динара и 134 хиљаде ДМ са законском затезном каматом од 17. фебруара 1999. године)
  - због окрњеног пословног угледа (50.000 хиљада динара).
- Након што је над „ Зечевић“ доо Бачка Паланка покренут стечајни поступак, парнични поступак је прекинут и накнадно настављен.

#### **Парнични поступци – општина Бачка Паланка као тужилац**

Општина је, ангажујући адвоката, покренула спор подношењем тужбе против туженог „Зечевић“ доо Бачка Паланка 5. октобра 2011. године, а у вези уговора број: I 463-83/96 од 11. јуна 1996. године, наводећи да тужени:

- није испунио уговорне обавезе јер је уместо 845 м<sup>2</sup> бруто површине изградио 730,5 м<sup>2</sup> што је 114,5 м<sup>2</sup> мање од уговорене обавезе,
- није извршио уређење јавног земљишта у блоку 47.

Вредност спора је 11.163 хиљада динара. Поступак је прекинут након што је над „ Зечевић“ доо Бачка Паланка покренут стечајни поступак током којег је усвојен план реорганизације која је још у току.

На основу информације адвоката, спорови који се воде са „Зечевић“ доо Бачка Паланка где је општина и тужена и тужилац, су међусобно условљени и повезани и да је неповољна ситуација у вези питања ликвидности и финансијских могућности „Зечевић“ доо што за општину Бачка Паланка „може произвести негативне последице чак и у случају позитивног исхода спорова“.

#### **Стечајни поступци**

Општина Бачка Паланка је поднела стечајне пријаве за 15 предузећа у стечају и пријавила потраживање по основу јавних прихода у износу од 118.404 хиљаде динара. Током 2013. године закључена су два од наведених 15 стечајних поступака.

Највећи стечајни дужници су „Дунав“ ад Челарево у стечају (21.274 хиљаде динара), „Меркур“ ад Бачка Паланка у стечају (10.696 хиљада динара), „Избор“ ад Бачка Паланка у стечају (9.489 хиљада динара), „Нопал“ ад Бачка Паланка у стечају (9.193 хиљаде динара), „Биљемеркант“ доо Бачка Паланка у стечају (3.326 хиљада динара), „Јединство“ ад Бачка Паланка у стечају (2.839 хиљада динара).

На основу изјашњења Општинског јавног правобраниоца, неизвесно је да ли ће се било шта наплатити од ових потраживања и то због „мале продајне цене која се на крају постигне и због трећег наплатног реда коме припада Општина“.

**На основу презентованих података и информација утврђено је да општина Бачка Паланка као тужена води судске спорове чија оквирна вредност премашује 25% буџета општине у 2013. години што је потенцијална обавеза која у значајној мери може угрозити обављање надлежности општине и њених органа и организација.**

***Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Паланка да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је општина тужена, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности општине и њених органа и организација.***

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-750/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



**Садржај:**

1. Консолидовани биланс стања општине Бачка Паланка на дан 31.12.2013. године..... 4







Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину

			четностањ е)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	75.614	75.614		75.614
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	791	27.759	199	27.560
1019	016100	Нематеријала имовина	791	27.759	199	27.560
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		13.237	10.554	2.683
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>		7.703	6.472	1.231
1022	021100	Робне резерве		7.647	6.472	1.175
1023	021200	Залихе производње		6		6
1024	021300	Роба за даљу продају		50		50
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		5.534	4.082	1.452
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5.234	4.082	1.152
1027	022200	Залихе потрошног материјала		300		300
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	302.452	566.078	1.179	564.899
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	46	55.469		55.469
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	46	55.469		55.469
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		16		16
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		47.682		47.682
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		7.722		7.722
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	46	49		49
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
Ознака ОП	Бројко нта	Опис	Износ изпретходн егодине(по четностањ е)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ,</b>	161.658	454.869	1.179	453.690

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину

		<b>ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>				
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	159.719	211.037		211.037
1051	121100	Жиро и текући рачуни	159.719	211.028		211.028
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		9		9
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	529	32.139	1.179	30.960
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	529	32.139	1.179	30.960
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	1.410	211.693		211.693
1063	123100	Краткорочни кредити		28		28
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.410	6.367		6.367
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		298		298
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		205.000		205.000
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	140.748	55.740		55.740
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	140.748	55.740		55.740
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		58		58
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	140.748	55.645		55.645
1071	131300	Остала активна временска разграничења		37		37
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	678.380	3.008.291	931.272	2.077.019
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		26.910		26.910
Ознака ОП	Бројкопта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>		142.456		290.135
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>				
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>				
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				
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				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013.  
годину

<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>		
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
Ознака ОП	Бројкопта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
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		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>		6.342
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ</b>		5.204

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013.  
годину

		<b>(од 1116 до 1120)</b>		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3.799
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		365
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		681
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		320
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		39
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза 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		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		932
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		573
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		320
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		39
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
Ознака ОП	Бројкопта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
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		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013.  
годину

		за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		206
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		126
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		14
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		42
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		21
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>		493
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>		
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		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>		493
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		493
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		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	140.748	46.295
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>		105
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		105
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	140.748	46.190
1200	252100	Добављачи у земљи	140.748	45.799
1201	252200	Добављачи у иностранству		391
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка за 2013. годину

Ознака ОП	Бројкопта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	1.708	237.005
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	1.708	237.005
1210	291100	Разграничени приходи и примања		200
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.410	2.678
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		28.829
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	298	205.298
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	535.924	1.786.884
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	397.320	1.583.398
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	397.320	1.583.398
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	375.927	1.393.585
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		61.149
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	277	56.828
1221	311500	Извори новчаних средстава	7.844	9.293
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	13.272	5.011
1224	311900	Остали сопствени извори		57.532
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	134.859	170.721
<b>1226</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
<b>1227</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	3.745	38.785
<b>1228</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		6.020
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1229</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)</b>		
<b>1230</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)</b>		
<b>1231</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1232</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1233</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1234</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>	678.380	2.077.019
<b>1236</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		26.910

Страна 8

Слика ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	1.708	237.005
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1215)	1.708	237.005
1210	291100	Разграничени понезови и путевини		200
1211	291200	Разграничени саобраћајни расходи и приходи	1.410	2.678
1212	291300	Обрачуни капиталних прихода и прихода		28.829
1213	291900	Остали пасивна временска разграничења	298	205.298
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАШЕЛАНСНА БИЛАНСИРАЊА (1215 + 1225 - 1226 - 1227 - 1238 + 1239 - 1230)	535.924	1.786.884
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	397.320	1.583.398
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 - 1220 - 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	397.320	1.583.398
1217	311100	Нефинансијски измишљања у облику средстава	375.917	1.393.585
1218	311200	Нефинансијски измишљања у облику облигација		61.149
1219	311300	Измена вредности сопствених и туђих финансијских средстава, у сталним средствима, за измишљања из кредита		
1220	311400	Одобравања измишљања	277	56.829
1221	311500	Изгубљена средства	7.844	9.293
1222	311600	Утрпани средства измишљања прихода и прихода од продаје нефинансијских измишљања у текућој години		
1223	311700	Приходи из прошлеј године из ранијих година	13.272	5.011
1224	311900	Остали сопствени измишљања		57.532
1225	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	134.859	170.721
1226	321122	Мана прихода и прихода - дефицит		
1227	321311	Периспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	3.745	38.785
1228	321312	Дефицит из ранијих година		6.020
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1231 - 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 - 1214)	578.360	2.077.019
1236	352000	ВАШЕЛАНСНА ПАСИВА		26.910

Датум: 13.05.2014. године

Лице одговорно за подносилање образаца

Наредболавац



