



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број:400-2214/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Стара Пазова за 2013. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Стара Пазова за 2013. годину

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије општина Стара Пазова

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Стара Пазова у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. 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 самоуправи⁴ и Статутом општине Стара Пазова, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали 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 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

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр. и 106/2013

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 и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. у консолидованим финансијским извештајима општине Стара Пазова више су исказани приходи за износ од 5.454 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака више је исказан за износ од 83.517 хиљада динара и мање за 83.517 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

2. у консолидованим финансијским извештајима општине Стара Пазова – Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

2.1. нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је за 30.696 хиљада динара више у односу на нефинансијску имовина у сталним средствима у капиталу;

2.2. није исказана вредност удела у спортским објектима који су изграђени у Спортском објекту - Кућа фудбала у Старој Пазови, а у који је општина унела земљиште које је процењено на вредност од 1.035 хиљада евра;

2.3. није исказана вредност пословног простора који општина издаје у закуп,

2.4. није исказано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Стара Пазова, а која немају статус индиректних корисника буџетских средстава у укупном износу од 289.025 хиљада динара;

2.5. није исказана вредност зграде месне канцеларије у Старим Бановцима;

2.6. вредност опреме (аутомобила) мање је исказана за износ од 5.916 хиљада динара;

2.7. није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за износ од 218 хиљада динара;

2.8. нису исказане обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 793 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По 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 Стара Пазова, истинито и објективно приказују њено финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Стара Пазова за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Стара Пазова 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 Стара Пазова 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 Стара Пазова у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Стара Пазова је неправилно преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 294.037 хиљада динара, од чега се: на расходе и издатке, чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, односи 198.134 хиљада динара; на расходе који су извршени без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени 18.151 хиљаду динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 45.861 хиљада динара и на преузете обавезе и плаћене расходе и издатке корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 33.284 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета тако што није

испоштована организациона класификација; код спровођења пописа: општина није у потпуности извршила попис опреме, није извршила попис аванса у износу од 6.155 хиљада динара, попис пласмана у износу од 1.469 хиљада динара и интерних пласмана у износу од 35.000 хиљада динара; Дирекција за изградњу општине Стара Пазова није пописала: нефинансијску имовину у припреми у вредности од 1.299.899 хиљада динара, обавезе у износу од 577 хиљада динара, осталу ванбилансну активу и пасиву у износу од 1.598.806 хиљада динара, за нефинансијску имовину у припреми исказану у износу од 1.382.474 хиљаде динара није извршила анализу који део испуњава услов за пренос у употребу; Предшколска установа „Полетарац“ није извршила попис објеката за потребе образовања.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и расходе 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 Стара Пазова 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 у Прилогу II и који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

17. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-2214/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године

С А Д Р Ж А Ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:	4
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	5
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:	10
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	10

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Стара Пазова део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој:

1. економској класификацији:

1.1. више су исказани приходи за износ од 5.454 хиљаде динара што је резултат:

-за 16.290 хиљада динара више исказаних мешовитих и неодређених прихода, који су остварени у 2013.г. на име депозита који су уплаћени за учешће на лицитацији за давање у закуп пољопривредног земљишта,

-за 155 хиљада динара више исказаних трансфера од других нивоа власти, за извршен повраћај неутрошених наменских средстава,

-за 10.991 хиљада динара мање исказаних прихода који су остварени у 2013.г. од Комесаријата за избеглице и миграције,

1.2. део расхода у износу од 83.515 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (4.1.4.19);

2. организационој класификацији са раздела Председник општине и општинско веће извршена су плаћања: (1) за трошкове путовања у износу од 490 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.); (2) за Социјално- економски савет у износу од 1.110 хиљада динара (тачка 4.1.4.15.) (3) за куповину аутомобила у износу од 2.063 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2.) и (4) за куповину грађевинског земљишта у износу од 7.602 хиљаде динара (тачка 4.1.5.3.).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

У Билансу стања:

3. нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у нето вредности од 6.756.895 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у капиталу 6.726.199 хиљада динара, што је за 30.696 хиљада динара више у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима у капиталу. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашена код следећих корисника: (1) 9.500 хиљада динара без достављеног финансијског извештаја, (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ 23.799 хиљада динара, (3) ЈП „РТВ“ Стара Пазова 550 хиљада динара, (4) ПУ „Радост“ Нови Бановци 9 хиљада динара, (5) МЗ Стара Пазова 306 хиљада динара, (6) МЗ Војка 292 хиљаде динара и за мање код корисника: (1) МЗ Нова Пазова 648 хиљада динара, (2) МЗ Стари Бановци 2.403 хиљаде динара, (3) МЗ

Голубинци 632 хиљаде динара, (4) МЗ Сурдук 13 хиљада динара, (5) МЗ Крњешевци 64 хиљаде динара и (6) Нови Бановци 1 хиљада динара;

4. није исказана вредност удела у спортским објектима који су изграђени у Спортском центру-Кућа Фудбала у Старој Пазови, а у које је општина унела земљиште које је процењено на вредност од 1.035 хиљада евра;

5. није исказана вредност пословног простора који општина издаје у закуп;

6. није исказана вредност нове зграде месне канцеларије која је изграђена у Старим Бановцима,

7. вредност опреме (аутомобила) мање је исказана за износ од 5.916 хиљада динара услед 753 хиљаде динара више исказане вредности опреме за копнени саобраћај, за аутомобил марке „Dacia Sandero story“ који је на основу Уговора о донацији Општинска управа уступила ЈП „РТВ Стара Пазова“, у износу од 4.188 хиљада динара мање исказане вредности опреме за копнени саобраћај за 4 путничка возила марке „Dacia duster“ која су у 2013.г. набављена од стране Општинске управе за потребе пољочуварске службе, за 4.585 хиљада динара мање исказана вредност опреме за саобраћај за четири возила марке „Škoda Rapid“ која су набављена у 2013.г. од стране општине Стара пазова, за 1.491 хиљада динара исказана садашња вредност два аутомобила марке „Škoda Fabia abition“ који се према подацима о извршеном попису налазе у Полицијској станици у Старој Пазови; за 725 хиљада динара (амортизација 112 хиљада динара) више исказана вредност саобраћајне опреме за аутомобил марке „Fiat punto“, за који је извршен пренос права својине општини Ириг, за потребе реализације пројекта „Развој и јачање услуга у заједници за децу са инвалидитетом и њиховим породицама у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“.

8. није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 208 хиљада динара, и то више за 218 хиљада динара код ЈП „РТВ“ Стара Пазова, а мање за 9 хиљада динара ПУ „Радост“ Нови Бановци и једна хиљада динара Општинска управа,

9. није исказана обавеза по основу отплате домаћих камата у износу 793 хиљаде динара и то: 485 хиљада динара за обавезе по Уговору о наменском кредиту закључним са „Banka Intesa“ ад Београд и 309 хиљада динара по Уговорима о дугорочном инвестиционом кредиту који су закључени са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Стара Пазова препоручујемо да:

1. приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. расходе и издатке планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Стара Пазова препоручујемо да:

3. усагласе нефинансијску имовину са изворима нефинансијске имовине;
4. исказу вредност удела у спортским објектима који су изграђени у Спортском центру-Куће фудбала у Старој Пазови;
5. исказу вредност пословног простора који издају у закуп;
6. исказу вредност зграде месне канцеларије у Старим Бановцима;
7. исказу укупну вредност опреме (аутомобила);

8. усагласе вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама и
9. искажу вредност обавеза по основу отпате домаћих камата.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Стара Пазова је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 294.037 хиљада динара и то:

1. у износу од 198.134 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима и то:

Општина Стара Пазова

(1) износ од 26.962 хиљаде динара исплатила више за плате и доприносе због примене коефицијената за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене и обрачунате и исплаћене стимулације запосленима у општини; (2) обрачунала и исплатила запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду; (3) исплата запосленима у износу од 175 хиљада динара за додатак за рад дужи од радног времена извршена је без сачињених извештаја, тако да нема доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена нити су издата решења на основу којих је обрачунат овај додатак и (4) запослила на одређено време 6 лица више у односу на број дозвољен Законом одређивању максималног броја запослених.

Скупштина општине: износ од 89 хиљада динара за спортско културни динар (тачка 4.1.4.18).

Председник и општинско веће: у укупном износу од 7.860 хиљада динара и то: (1) у износу од 32 хиљаде динара за подељене ваучере за куповину робе (тачка 4.1.4.9.); (2) у износу од 100 хиљада динара за дате донације Сабору рекордера Срема у производњи хране (тачка 4.1.4.10); (3) износ од 126 хиљада динара за спортско културни динар и (4) у износу од 7.602 хиљаде динара за набављено грађевинско земљиште без претходно извршене процене надлежног органа (тачка 4.1.5.1.).

Општинска управа: у укупном износу од 131.739 хиљада динара и то: (1) у износу од 120 хиљада динара платила трошкове превоза без претходно издатог налога за службено путовање (тачка 4.1.4.8); (2) у износу од 3.913 хиљада динара за исплате на основу 78 закључених уговора о делу за послове које су надлежност општине (тачка 4.1.4.9); (3) у износу од 362 хиљаде динара платила за запослене трошкове смештаја на радничким спортским играма (тачка 4.1.4.10); (4) у износу од 86 хиљада динара платила допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање за слободног уметника (тачка 4.1.4.10); (5) у износу од 9.004 хиљаде динара исплатила једнократне помоћи

на основу Закључка Председника општине (тачка 4.1.4.17.); (6) у износу од 5.395 хиљада динара исплатила помоћ у природи, а да претходно није одредила актом орган, организацију или службу за поступак остваривања помоћи у природи; (тачка 4.1.4.17); (7) у износу од 23.655 хиљада динара за превоз ђака без претходно донетог акта којим је утврђено наведено право (тачка 4.1.4.17); (8) у износу од 1.761 хиљада динара превоз грађана до насеља „Петровић Салаш“ без претходно донетог акта којим је утврђено наведено право (тачка 4.1.4.17); (9) у износу од 63.199 хиљада динара дате дотације спортским клубовима без претходно донетог акта у складу са Законом о спорту (тачка 4.1.4.18); (10) у износу од 16.221 хиљада динара додељено удружењима без претходно утврђених критеријума, спроведеног конкурса и без закључених уговора (тачка 4.1.4.18); (11) у износу од 6.491 хиљаду динара-средства фонда за заштиту животне средине; (12) у износу од 1.289 хиљада динара за спортско културни динар (тачка 4.1.4.18.) и (13) у износу од 243 хиљаде динара дала као донацију рачунаре Прекршајном суду у Руми, одељењу у Старој Пазови (тачка 4.1.5.2.).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ у укупном износу од 30.239 хиљада динара и то: (1) у износу од 23.880 хиљада динара за плаћање услуга хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавање путева и сервисирање семафора на основу оверене документације од стране лица које нема лиценцу (тачка 4.1.4.7); (2) у износу од 91 хиљаду динара платила координатора за послове који се не могу довести у везу са пословањем предузећа (тачка 4.1.4.9); (3) у износу од 151 хиљаду динара за два уговора о делу закључена за послове из делатности предузећа (тачка 4.1.4.9); (4) у износу од 75 хиљада динара плаћена обука из области родне равноправности (тачка 4.1.4.10); (5) у износу од 214 хиљада динара за дате донације (тачка 4.1.4.18); (6) у износу од 383 хиљаде динара за спортско културни динар (тачка 4.1.4.18); (7) у износу од 5.445 хиљада динара за изградњу без грађевинске дозволе и плаћања привремених и окончаних ситуација оверених од стране лица које немају лиценцу (тачка 4.1.5.1).

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова износ од 1.070 хиљада динара за спортско културни динар (тачка 4.1.4.18.)

2. у износу од 18.151 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине: у укупном износу од 1.664 хиљада динара и то: (1) у износу од 799 хиљада динара платила услуге чишћења снега СЗР „Уређење“ Бешка (тачка 4.1.4.10); (2) у износу од 865 хиљада динара политичким странкама (4.1.4.18).

Председник и општинско веће: (1) у укупном износу од 2.290 хиљада динара и то: (1) у износу од 582 хиљаде динара исплатила дневнице за службени пут (тачка 4.1.4.8); (2) у износу од 432 хиљаде динара за медијске услуге РТВ „Мега-он“ доо Инђија (тачка 4.1.4.9.) и (3) у износу од 1.276 хиљада динара за право коришћења жига и консултантске услуге (тачка 4.1.4.10).

Општинска управа: у укупном износу од 4.371 хиљаду динара и то: (1) у износу од 106 хиљада динара за исплату дневница (тачка 4.1.4.8.); (2) у износу од 452 хиљаде динара за

услуге одржавања информационих система (тачка 4.1.4.9.); (3) у износу од 1.424 хиљаде динара за медијске услуге „Сремске телевизије“ доо Шид (тачка 4.1.4.9.); (4) у износу од 766 хиљада динара за услуге прес клипинга, обавештења у новинама, остале медијске услуге (тачка 4.1.4.9.); (5) у износу од 1.100 хиљада динара за услуге сузбијања комараца (тачка 4.1.4.10); (6) у износу од 356 хиљада динара за услуге уређења простора, услуге идејног решења видео надзора града, уговор о ауторском делу за израду идејног, ликовног и графичког решења редизајна амблема општине Стара Пазова (тачка 4.1.4.10); (7) у износу од 84 хиљаде динара за механичке поправке возила (тачка 4.1.4.11.) и (8) у износу од 83 хиљаде динара за остале поправке и одржавање возила (тачка 4.1.4.11).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ у укупном износу од 9.826 хиљада динара и то: у износу од 326 хиљада динара за маркетиншке услуге, рекламну робу и закупљено време у информативним емисијама (тачка 4.1.4.9.) и (2) у износу од 9.500 хиљада динара „Општинској стамбеној агенцији“ (тачка 4.1.5.1.).

3. у износу од 45.861 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке (тачка 4.1.6) и то:

Председник општине и општинско веће је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 4.290 хиљада динара, и то: (1) у износу од 1.591 хиљаду динара за угоститељске услуге; (2) у износу од 1.699 хиљада динара за поклоне и (3) у износу од 1.000 динара за право на коришћење жига.

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 38.209 хиљада динара, и то: (1) у износу од 329 хиљада динара за одржавање софтвера; (2) у износу од 640 хиљада динара за израду публикације; (3) у износу од 720 хиљада динара за прес клипинг, медијске услуге и обавештења у новинама; (4) у износу од 5.060 хиљада динара за послове по основу уговору о делу; (5) у износу од 1.782 хиљаде динара за угоститељске услуге; (6) у износу од 874 хиљаде динара за набавку поклона; (7) у износу од 1.065 хиљада динара за услуге осигурања; (8) у износу од 630 хиљада динара за набавку материјала – хемијских средстава за чишћење; (9) у износу од 756 хиљада динара за механичке поправке; (10) у износу од 937 хиљада динара за поправку возила; (11) у износу од 23.655 хиљада динара за превоз ђака и (12) у износу од 1.761 хиљаду динара за превоз грађана до насеља „Петровић Салаш“.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања у укупном износу од 3.021 хиљаду динара, и то: (1) у износу од 1.614 хиљада динара за послове по основу уговора о делу; (2) у износу од 960 хиљада динара за трошкове репрезентације; (3) у износу од 247 хиљада динара за израду пројектне документације и (4) у износу од 200 хиљада динара за набавку камена.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања у укупном износу од 341 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је уместо отвореног или рестриктивног поступка спроводила поступке јавних набавки мале вредности (тачка 4.1.6.)

4) у укупном износу од 33.284 хиљаду динара, преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године (тачка 4.3.3.) и то:

Скупштина општине у износу од 15 хиљада динара за Трошкове путовања на групи конта 422000.

Општинска управа у укупном износу од 21.337 хиљада динара од чега: (1) 3.572 хиљаде динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (2) 9.178 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000; (3) 1.672 хиљаде динара за Материјал на групи конта 426000, (4) 5.079 хиљада динара за Субвенције на групи конта 451000 и (5) 1.836 хиљада динара за Машине и опрему на групи конта 512000 хиљада динара (4.3.3).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП у износу од 3.120 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова у укупном износу од 6.267 хиљада динара од чега: (1) 42 хиљаде динара за Накнаде у натури на групи конта 413000; (2) 1.078 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000; (3) 1.990 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (4) 927 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000 и (5) 2.230 хиљада динара за Материјал на групи конта 426000.

ПУ „Радост“ Нови Бановци у укупном износу од 1.047 хиљада динара од чега: (1) 179 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000 и (2) 868 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000.

МЗ Нова Пазова у износу од 1.589 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у општини Стара Пазова:

5) код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (4.3.1):

Општина Стара Пазова: (1) комисије за попис нису сачиниле План рада; (2) није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за пољопривредно земљиште 721 хиљаду динара, грађевинско земљиште 7.602 хиљаде динара; (3) није извршен попис аванса за саобраћајну опрему 2.508 хиљада динара и аванса за опрему за образовање, науку, културу и спорт 3.547 хиљада динара; (4) у помоћној књизи основних средстава исказана набавна вредност опреме у износу 15.740 хиљада динара и исправка вредности 15.740 хиљада динара за опрему која се користи, која је делимично пописом обухваћена, а која се не води у главној књизи; (5) пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике стварног и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; (6) извештаји комисија за попис не садрже књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, разлике између

стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за нефинансијску имовину у сталним средствима и (7) није извршен попис пласмана „Капитал“ банци у износу од 1.469 хиљада динара и интерних пласмана у износу од 35.000 хиљада динара.

II „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ (1) није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми најмање у вредности од 1.299.899 хиљада динара, остале ванбилансне активе и пасиве у износу 1.598.806 хиљада динара (2) нефинансијска имовина у припреми пописана је према стању у пословним књигама за улагања која су извршена у 2013.г., без навођења да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу; (3) у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама за поједину опрему нису усаглашени бројеви инвентара; (4) у пописне листе није унето стварно стање новчаних средстава, књиговодствено природно стање пописане имовине, потраживања и обавеза, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и (5) Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова: (1) комисије за попис нису сачиниле План рада; (2) није усаглашена вредност нефинансијске имовине исказане у помоћној књизи основних средстава и главној књизи корисника услед погрешног евидентирања почетног стања; (3) комисија за попис није извршила попис објеката за потребе образовања, конто 011131 (за евидентиране зграде немају поседовне листове), ситног инвентара; (4) пописна листа не садржи књиговодствено стање (осим пописне листе залиха), природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине и (5) Извештај пописне комисије не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

6) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1): Упутство за припрему буџета општине Стара Пазова не садржи све обавезне елементе, Директни буџетски корисници нису донели финансијске планове, у општем делу буџета буџетски приходи и додатни приходи нису исказани према изворима финансирања док додатни извори нису исказани ни према економској класификацији, у рачуну прихода и примања и расхода и издатака није правилно исказан резултат-исказан је већи дефицит за износ од 82.223 хиљаде динара, а рачун финансирања је исказан непотпуно јер није обухваћена категорија 61-Отплата главнице у истом износу, део расхода и издатака је планиран супротно организационој и економској класификацији.

7) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности (тачка 4.1.2.): код издавања у закуп пословног простора (коришћење простора након истека уговора; нередовно измиривање обавеза од стране закупаца, а да се истима не шаљу опомене нити се покрећу поступци наплате потраживања, давање простора на коришћење политичким странкама без закључивања уговора о закупу; давање пословног простора удружењима без плаћања закупа);

остваривање прихода од спортско културног динара супротно Закону о финансирању локалне самоуправе; не води се аналитичка евиденција о уплатама мешовитих и неодређених прихода; актом није уређена уплата у буџет дела добити коју остваре јавна предузећа; накнада за закуп грађевинског земљишта уместо од стране пореског односно другог надлежног органа вршена је од стране Комисије коју је именовао Председник општине.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

Одговорним лицима општине Стара Пазова препоручујемо да се:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима,
2. расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената,
3. набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки и
4. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Стара Пазова препоручујемо да:

5. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима,
6. одлуку о буџету доносе у складу са буџетским календаром утврђеним Законом о буџетском систему; расходе и издатке планирају у складу са организационом и економском класификацијом и
7. наплату прихода врше у складу са законским и другим прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општинска управа Стара Пазова је:

- у пословним књигама извршила евидентирање нематеријалне имовине за набављене софтвере за успостављање електронске управе у износу од 695 хиљада динара,
- у пословним књигама извршила евидентирање опреме за копнени саобраћај за набављена возила марке „Škoda Rapid“ у износу од 4.585 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је:

- започела евидентирање накнада и додатака на плату, на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- упутила је обавештења правним лицима којима је одобрено умањење накнаде за уређивање земљишта да доставе доказе о заснивању радног односа у уговореном року.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је:

- започела са потписивањем рачуна од стране одговорних лица и отискивањем заводног печата на улазне фактуре.

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Стара Пазова дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

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

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Преглед извршених контрола у 2013. г.....	4
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	4
4.Финансијски извештаји завршног рачуна	7
4.1.Извештај о извршењу буџета.....	7
4.1.1. Припрема и доношење буџета	8
4.1.2.Приходи.....	10
4.1.3.Примања.....	23
4.1.4. Расходи.....	24
4.1.4.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000.....	24
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	27
4.1.4.3. Социјална давања запосленима,група-414000	28
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000.....	29
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	30
4.1.4.6. Посланички додатак, групи конто 417000	31
4.1.4.7.Стални трошкови, група-421000.....	32
4.1.4.8.Трошкови путовања, група-422000	35
4.1.4.9.Услуге по уговору, група-423000.....	37
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000	44
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	48
4.1.4.12.Материјал, група-426000	50
4.1.4.13. Отплата камата, група-441000	53
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000	54
4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	55
4.1.4.16. Остале дотације и трансфери – група 465000	57
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	58
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група-481000	60
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000	67
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	67
4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000.....	68
4.1.4.22. Средства резерве -499000.....	69
4.1.5. Издаци	69
4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	69
4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000	71
4.1.5.3. Земљиште - група 541000.....	72
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	73
4.1.6. Набавке	75
4.2. Биланс прихода и расхода	81
4.3. Биланс стања	85

4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	85
4.3.2. Актива.....	89
4.3.3 Пасива	100
4.4. Остали делови финансијског извештаја	107
4.5. Потенцијалне обавезе	108

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Стара Пазова се налази у југоисточном делу Срема у Аутономној Покрајини Војводини. Географски положај општине је изузетно повољан - налази се између два највећа града у земљи, тачније 30 км је удаљена од главног града Београда и 40 км од Новог Сада. Све важне саобраћајнице у региону пресецају територију општине Стара Пазова и то: аутопут Београд–Загреб (Е-70), аутопут Београд–Нови Сад (Е-75), магистрални пут М-22 и регионални путеви Р-106 и Р-121. Општина Стара Пазова обухвата 9 насељених места од којих су три урбаног типа – Стара Пазова, Нова Пазова и Нови Бановци, а преосталих шест су руралног карактера – Голубинци, Војка, Стари Бановци, Белегиш, Сурдук и Крњешевци. Територија општине покрива површину од 351 км². Развијена је пољопривреда, млинска, металска и текстилна индустрија. Посебно развијено занатство, са великим учешћем мале привреде у укупном друштвеном производу. Пољопривреда је такође важна у локалној економији. Има око 30.000 хектара обрадиве земље.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. г. општина Стара Пазова је сврстана у прву групу развијености са још 23 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 65.792 становника док у градском подручју има 18.602 становника. Природни прираштај износи -1,6 ‰. Према републичком заводу за статистику просечна месечна бруто зарада износи 35 хиљада динара, док стопа незапослености износи 21 ‰.

Седиште општине је у улици Светосавска број 11, у Старој Пазови. Општина Стара Пазова је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије¹, Закону о територијалној организацији² и Закону о локалној самоуправи³ у којој грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

¹ Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

2. Преглед извршених контрола у 2013. г.

У поступку ревизије презентован нам је Записник о редовном надзору у Општинској управи општине Стара Пазова, број:130- 038-97/2013-02 од 17.06.2013. г. који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

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

А) Финансијско управљање и контрола.

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

1) Контролно окружење

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

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Стара Пазова, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Стара Пазова, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

Стратегије:

Акционе планове: Локални акциони план за унапређење положаја Рома 2013-2015, Локални акциони план за решавање питања избеглица 2013-2016

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Стара Пазова, Одлука о Општинском већу Општине Стара пазова, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину на територији општине Стара Пазова

Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Стара Пазова, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; Правилник о платама и осталим примањима лица која бира, именује и поставља Скупштина општине Стара Пазова и лица која поставља општинско веће и накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине и Комисија које образује Скупштина општине и чланова Општинског већа општине Стара Пазова; Правилник о радним односима у Општинској управи општине Стара Пазова; Правилник о платама, накнадама и другим примањима постављених и запослених у Општинској управи општине Стара Пазова; Правилник о звањима и занимањима запослених у распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Стара Пазова; Правилник о утврђивању стимулативног дела плата запослених у Општинској управи; Правилник о буџетском рачуноводству

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

- није донето Упутство о раду трезора,
- општина Стара Пазова, „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова и ПУ „Полетарац“ Стара Пазова нису општим актом уредили право нити су утврдили елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла,
- општина Стара Пазова није општим актом уредила право запослених на јубиларну награду,
- акт на основу кога је извршен обрачун и исплата накнада одборницима донела је Мандатно-административна комисија Скупштине општине Стара Пазова која није надлежна за доношење истог,
- председник општине није донео акт којим се уређује врста, начин и право на коришћење репрезентације као и давање поклона,
- председник општине није донео акт којим се уређује врста, начин и право на давање поклона,
- није уређено плаћање доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободне уметнике,
- није актом ближе уредила критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава удружењима
- „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП није донела Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона,
- „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП није донела акт којим је уредила врсту начин и право на коришћење репрезентације као и давање поклона,
- висина накнаде члановима Надзорног одбора „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП промењена је Решењем Општинског већа општине Стара Пазова иако то није у његовој надлежности,
- Решење о избору председника Скупштине општине Стара Пазова је потписало ненадлежно лице (председник Комисије за припрему гласачког материјала, спровођење поступка гласања и утврђивање резултата гласања),
- Мандатно-административна комисија је донела, иако није надлежна, Правилник о платама и осталим примањима лица која бира, именује и поставља Скупштина општине Стара Пазова и лица која поставља општинско веће и накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине и Комисија које образује Скупштина општине и чланова Општинског већа општине Стара Пазова,
- МЗ Нова Пазова је оснивач установе Културно пословни центар у Новој Пазови што је супротно Закону о локалној самоуправи,
- остваривање прихода на основу Одлуке о увођењу спортско-културног динара (из 2000.г.) није у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да донесу Упутство о раду трезора, да укину Одлуку о увођењу спортско-културног динара, да оснивање Културно пословног центра у Новој Пазови усагласе са важећим прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе

⁴„Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Стара Пазова није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. ставу 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- нису на одговарајући начин спроведене контроле за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да донесу стратегију управљања ризиком, да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

У поступку ревизије утврдили смо :

- већи део плаћања је извршен, а да директни корисници нису сачинили ЗИП образце,
- већи број обавеза је плаћен, а да правни основ и износ преузетих обавеза нису сачињени и потврђени у писаној форми,
- део расхода и издатака Општинске управе планиран је на размену Скупштине општине односно Председнику општине и Општинском већу,
- налози за службено путовање нису у потпуности попуњени односно не садрже извештај са пута,
- већи део путних налога није у потпуности попуњен (време одласка и доласка, пређена километража-стање бројила и потпис корисника),
- запослени се на службени пут се упућују без путног налога,
- „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ није извршила умањење дневница за службено путовање за 80 % у случајевима када је обезбеђена бесплатна храна односно кад је признат рачун за смештај на бази пуног пансиона, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- већи део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
- евидентирање неплаћених обавеза у главној књизи врши се на крају године.

4) Информисање и комуникације

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

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација за Скупштину општине, Председника општине,

Општинско веће и Општинску управу након завођења на писарници доставља Одсеку за рачуноводство и трезор. Примљена документација се заводи у књигу примљених рачуна, додељује јој се број и након тога се доставља на увид начелнику Општинске управе који потписом на документу потврђује да се иста плати након чега се доставља у Одсек за трезор и рачуноводство - ликвидатури. Ликвидатори у „програму“ евидентирају обавезе на основу примљених фактура. Документација која се плаћа доставља се контисти који пре плаћања проверава да ли за исту постоје предвиђена средства на апропријацији који исту контира док се документација која се не плаћа задржава код ликвидатора без евидентирања обавезе у главној књизи (евидентира се на крају године). Након извршеног плаћања ликвидатори евидентирају плаћање у „програму“ у ком је претходно фактура евидентирана као обавеза према добављачу а контисти у главној књизи књижи обавезу и плаћање по добијеном изводу и рачуну.

Индиректни корисници буџетских средстава достављају ЗИП образац са приложеном документацијом Одсеку за рачуноводство и трезор који исте заводи у књигу примљених захтева при чему му се додељује заводни број. Даљи поступак је исти као и са документацијом која се односи на директне кориснике након њеног достављања у Одсек за рачуноводство и трезор.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Стара Пазова систематизована су радна места грађевинског инспектора, просветног инспектора, инспектора за друмски саобраћај, инспектора за заштиту животне средине и инспектора за комуналне послове.

На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Стара Пазова: није успоставила интерну ревизију нити буџетску инспекцију у пуном капацитету, јер осим систематизовања радних места буџетски инспектор и интерни ревизор, није обезбедила услове да се систематизовани послови и обављају, што је супротно члану 82. и 85. 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 сектору⁵, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да организују рад буџетске инспекције и интерне ревизије у складу са прописаним надлежностима, сагласно законским и другим прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Стара Пазова, у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013.г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 1.798.256 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 1.713.839 хиљаде динара по нивоима финансирања и то из: Републике 15 хиљада динара, Аутономне покрајине 59.848 хиљада динара, општине 1.641.553 хиљаде динара и донација 12.423 хиљада динара.

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

4.1.1. Припрема и доношење буџета

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

На основу члана 31. став 1. тачка 2), члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему Нацрта буџета локалне власти и доставља га директним и индиректним корисницима буџетских средстава. Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Извештаја о фискалној стратегији, који према буџетском календару Министар финансија треба да достави до 05. јула текуће године за наредну годину. Доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено је са пролећног на јесењи део буџетског циклуса. 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 са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. По усвајању Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину који је основа за планирање буџета у наредној години, дана 12. октобра 2012. године Министарство финансија и привреде доставило је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину под бројем 401-00-713/2012-03.

Одељење за финансије Општинске управе-Одсек за буџет је донело Упутство за припрему буџета општине Стара Пазова за 2013. годину, број: 400-845/2012-III-02, дана 31. октобра 2012. године. Упутство је достављено свим корисницима буџетских средстава. Датум достављања Упутства корисницима буџетских средстава од стране општине Стара Пазова је 31. октобар 2012. године. У наведеном Упутству Одељење за финансије Општинске управе-Одсек за буџет навело је основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, и истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 09. новембар 2012. године. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, већ накнадно су: Дом здравља „Др Јован Јовановић, Змај“ Стара Пазова-13. новембар 2012., МЗ Војка-13. новембар 2012., МЗ Белегиш-15. новембар 2012., МЗ Нова Пазова-3. децембар 2012., МЗ Нови Бановци-20. новембар 2012., МЗ Стари Бановци-15. новембар 2012., МЗ Сурдук-14. новембар 2012., МЗ Бановци-Дунав 03. децембар 2012., Црвени крст Стара Пазова.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Стара Пазова за 2013. годину, Одељење за финансије Општинске управе-Одсек за буџет је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Стара Пазова за 2013. годину и доставило на разматрање Општинском већу 12. децембра 2012. године (допис број: 400-1475/12-III-02). Општинско веће је на седници усвојило Нацрт, Закључком број: 06-63/2012-IV од 14. децембра 2012. године. Није одржана јавна расправа.

Општинско веће је 14. децембра 2012. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2013. годину и истог дана упутило Скупштини општине на разматрање и усвајање.

Скупштина Општине је на седници одржаној дана 22. децембра 2012. године донела Одлуку о буџету општине Стара Пазова за 2013. годину⁷. Иста је објављена у „Службеном листу општина Срема“, бр. 44/12 од 22. децембра 2012. године, а Министарству финансија - Управи за трезор је достављена дана 27. децембра 2012. године. Према донетој Одлуци о буџету општине Стара Пазова за 2013. годину, укупан обим буџета утврђује се у износу од 4.354.425 хиљада динара од којих приходи и примања износе 4.266.996 хиљада исто колико и текући

⁶ „Службени гласник РС“, (бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12)

⁷ „Службени лист општина Срема“ (бр. 44/12)

расходи и издаци, односно 4.266.996 хиљада динара чиме је извршено њихово усклађивање, а сопствени приходи предшколских установа и установа културе износе 87.429 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства: сталне буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара која ће се користити за намене утврђене у члану 70. Закона о буџетском систему и средства текуће буџетске резерве у износу од 20.000 хиљада динара која ће се користити за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлука о првом ребалансу буџета⁸ донета је на седници Скупштине општине 24. септембра 2013. године. Укупан обим буџета се умањује за 1.019.598 хиљада динара, приходи и примања као и расходи и издаци се умањују за 1.029.299 хиљада динара, док се сопствени приходи предшколски установа и установа културе увећава за 9.701 хиљаду динара. Укупни текући приходи буџета утврђују се у износу од 2.987.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци из буџета у износу од 3.237.697 хиљада динара. Укупан буџетски дефицит утврђује се у износу од 250.000 хиљада динара. Буџетски дефицит финансираће се из примања од задуживања Општине. Главни разлози као и основно полазиште због чега се и предлаже ребаланс буџета јесте мањак прихода у односу на план Одлуком о буџету за 2013. годину.

Одлука о другом ребалансу буџета⁹ донета је на седници Скупштине општине 29. новембра 2013. године. Укупан обим буџета се увећава за 1.327 хиљада динара, приходи и примања као и расходи и издаци се увећавају за 1.327 хиљада динара. Укупни текући приходи буџета и укупни расходи и издаци се увећавају се за 1.327 хиљада динара. Главни разлози због чега се и предлаже ребаланс буџета јесте пренос наменских трансферних средстава од Покрајинског секретаријата за финансије, за суфинансирање Плана генералне регулације насеља Белегиш и Голубинци и суфинансирање Програма РТВ Стара Пазова, а чији износи нису могли бити познати у поступку доношења претходног ребаланса.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер је Упутство за припрему нацрта буџета општине Стара Пазова за 2013. годину достављено корисницима 31.10.2012. године уместо 01.08.2012. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему,

- Одељење за финансије Општинске управе-Одсек за буџет је сачинило Упутство за припрему буџета општине Стара Пазова које не садржи обавезне елементе: процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему,

-предлози финансијских планова не садрже све обавезне елементе, односно расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему,

-директни буџетски корисници (Председник и општинско веће, Скупштина општине и Општинска управа), нису донели финансијске планове што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему,

-у општем делу буџета буџетски приходи и додатни приходи нису исказани према изворима финансирања док додатни извори нису исказани ни према економској класификацији,

-у рачуну прихода и примања и расхода и издатака није правилно исказан резултат-исказан је већи дефицит за износ од 82.223 хиљаде динара, а рачун финансирања је исказан непотпуно јер није обухваћена кљатегорија 61-Отплата главнице у истом износу,

⁸ „Службени лист општина Срема“ (бр. 28/13)

⁹ „Службени лист општина Срема“ (бр. 34/13)

на разделу Скупштине општине неправилно су планиране субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и дотације невладиним организацијама,
 -на разделу Председник општине и општинско веће и код индиректних корисника буџетских средстава ПУ „Полетарац“ Стара Пазова, ПУ „Радост“ Нови Бановци, Центар за културу Стара Пазова, НБ „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова, ЈП РТВ Стара Пазова, ЈП Дирекција за изградњу општине Стара Пазова, Месне заједнице (Војка, Белегиш, Голубинци, Крњешевци, Нова Пазова, Нови Бановци, Стара Пазова, Стари Бановци, Сурдук, Бановци-Дунав) и Туристичка организација неправилно су планиране дотације невладиним организацијама,
 -на разделу Председник општине и Општинско веће неправилно су планирани издаци за набавку опреме и земљишта,
 -неправилно је планирано финансирање Дома здравља применом економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања,
 -Одлуком о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2013.г., која је донета 29.11.2013.г., нису планирана примања од продаје акција и домаћег капитала која су остварена 01.07.2013.г. нити су планиране намене за њихово трошење.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да Упутство за припрему буџета садржи све потребне елементе, Одлуку о буџету доносе у складу са прописаном буџетским календаром;у општем делу буџета буџетске приходе и додатне приходе нису исказу према изворима финансирања а додатни према економској класификацији, у структури општег и посебног дела планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација (организационе и економске, директни корисници буџетских средстава доносе финансијске планове.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2013. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 3.336.154 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.903.983 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр.1. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину у (000) динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (7/6)	% учешћа
1	2	3	4	6	7	8	9
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2,989,024	1,899,906	2,989,024	1,785,261	60%	100.0%
710000	ПОРЕЗИ	1,250,068	1,204,929	1,250,068	1,204,923	96%	67.5%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	926,583	894,420	926,583	894,414	97%	50.1%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	926,583	894,420	926,583	894,414	97%	50.1%
712000	Порез на фонд зарада	0	18	0	18	0	0.0%
712100	Порез на фонд зарада	0	18	0	18	0	0.0%
713000	Порез на имовину	232,856	224,202	232,856	224,202	96%	12.6%
713100	Периодични порези на имовину	131,168	131,236	131,168	131,236	100%	7.3%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	9,108	9,105	9,108	9,105	100%	0.5%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	92,580	83,855	92,580	83,855	91%	4.7%
713600	Други периодични порези на имовину		6		6		0.0%

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

714000	Порез на појединачне услуге	60,734	51,802	60,734	51,802	85%	2.9%
714400	Комунална такса за коришћење паноя и реклама	1,800	2,126	1,800	2126	118%	0.1%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	58,934	49,676	58,934	49,676	84%	2.8%
715000	Попрез на међународну трговину и трансакције	0	10	0	10	0	0
715400	Добит по основу разлика између куповног и продајног девизног курса	0	10	0	10	0	0
716000	Други порези	29,895	34,477	29,895	34,477	115%	1.9%
716100	Комунална такса на фирму	29,895	34,477	29,895	34,477	115%	1.9%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	316,663	255,067	316,663	241,540	76%	13.5%
731000	Донације од иностраних држава	54,595	12,980	54,595	0	0	0.0%
732150	Текуће донације од међународних орг.у корист општина	54,595	12,980	54,595	0	0	0.0%
733000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	262,068	242,087	262,068	241,540	92%	13.5%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	247,068	240,307	247,068	240,292	97%	13.5%
733200	Капитални наменски трансфери	15,000	1,780	15,000	1,248	0	0
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1,410,201	407,934	1,410,201	333,516	24%	18.7%
741000	Приходи од имовине	48,450	68,157	48,450	68,157	141%	3.8%
741100	Камате	1,050	530	1,050	530	50%	0.0%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	0	0	0	0	0	0.0%
741500	Закуп произведене имовине	47,400	67,627	47,400	67,627	143%	3.8%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1,017,982	228,869	1,017,982	185,912	18%	10.4%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	925,267	128,250	925,267	124,534	13%	7.0%
742200	Таксе и накнаде	88,921	58,674	88,921	58,674	66%	3.3%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3,794	41,945	3,794	2,704	71%	0.2%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	7,453	7,071	7,453	7,071	95%	0.4%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	7,453	7,071	7,453	7,071	95%	0.4%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	83,860	7,714	83,860	0	0%	0.0%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	1,087	0	0	0	0
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	83,860	6,627	83,860	0	0%	0.0%
745000	Мешовити и неодрђени приходи	252,456	96,123	252,456	72,376	29%	4.1%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	252,456	96,123	252,456	72,376	29%	4.1%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10,592	14,271	10,592	5,282	50%	0.3%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,654	5,881	4,654	3,622	78%	0.2%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	4,654	5,881	4,654	3,622	78%	0.2%

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	5,938	8,390	5,938	1,660	28%	0.1%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	5,938	8,390	5,938	1,660	28%	0.1%
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1,500	73	1,500	0	0%	0.0%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,500	73	1,500	0	0%	0.0%
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,500	73	1,500	0	0%	0.0%
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	17,632	0	0	0	0
791100	Приходи из буџета	0	17,632	0	0	0	0
800000	Примања од продаје	0	3,902	0	0	0	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	3,902	0	0	0	0.0%
811000	Примања од продаје непокретности	0	3,902	0	0	0	0.0%
811100	Примања од продаје непокретности	0	3,902	0	0	0	0.0%
900000	Примања од продаје финансијске имовине	250,000	175	250,000	175	0	0
910000	Примања од задуживања	250,000	0	250,000	0	0	0
911000	Примања од домаћих задуживања	250,000	0	250,000	0	0	0
911150	Примања од емитовања домаћих харт од вредности, изузев акција	250,000	0	250,000	0	0	0
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	175	0	175	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансисјке имовине	0	175	0	175	0	0
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	0	175	0	175	0	0.0%
	Примања од додатних прихода буџетских корисника	97,130	0		0	0	0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3,336,154	1,903,983	3,239,024	1,785,611	55,13%	100.0%

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

Одлуком о буџету општине Стара Пазова за 2013. годину у општем делу описно су приказана средства од додатних прихода индиректних буџетских корисника (извор финансирања 04), а не према економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са осталим приходима и примањима, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

укупни приходи и примања су остварени са 55,13% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 1.453.413 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је општина Стара Пазова поступила супротно чл. 62. и 63. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета, да у општем делу Одлуке о буџету приходе и примања од додатних активности индиректних корисника исказују

према прописаним економским класификацијама како би исти били упоредиви са подацима у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, група конта 732000- остварене су у укупном износу од 12.980 хиљада динара, од тога је: у износу од 9.380 хиљада динара остварено на име пројекта „Развој и јачање услуга локалне заједнице за децу са посебним потребама и њихове породице у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“ од Европске уније, Европске Комисије, у износу од 3.302 хиљада динара остварено од АП Војводине на име претфинансирања пројекта „Развој и јачање услуга локалне заједнице за децу са посебним потребама и њихове породице у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“ по програму „Социјална инклузија ИПА 2008“; у износу од 115 хиљада динара остварено од „Горење Тики“ Стара Пазова по основу Уговора о донацији за куповину путничког возила за потребе Противпожарне инспекције-Одељење за ванредне ситуације у Сремској Митровици; у износу од 114 хиљада динара од Националне алијансе за локални економски развој (НАЛЕД) Београд по уговору о донацији за покривање дела трошкова процеса сертификације општина са повољним окружењем.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да су:

- за износ од 229 хиљада динара више исказани приходи од текућих донација од међународних организација, а мање су исказани добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за исти износ, што није у складу са чл. 7. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Остварени су у износу од 242.087 хиљада динара, и то: текући трансфери од других нивоа власти у износу од 240.839 хиљада динара, од тога ТО Стара Пазова 532 хиљаде динара и капитални трансфери од других нивоа власти 1.248 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општине остварени су у износу 213.479 хиљада динара.

Текући наменски трансфери од Република у корист нивоа општина остварени су у износу 15 хиљада динара.

Текући наменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина остварени су у износу 26.812 хиљада динара, и то: у износу од 6.603 хиљаде динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа за период јануар-децембар/2013; у износу од 5.202 хиљаде динара МЗ Стари Бановци –за преузете обавезе из 2012.г. ради реализације одводњавање пољопривредног земљишта; у износу од 1.688 хиљада динара регресирање превоза студената у 2013.г.; у износу од 3.056 хиљада динара МЗ Белегиш- за реализацију активности одводњавање пољопривредног земљишта (из 2012.г.); у износу од 1.000 хиљада динара за суфинансирање ПГР насеља Белегиш и Голубинци; у износу од 187 хиљада динара ЈП „РТВ“ Стара Пазова за финансирање пројекта "Послушај и запамти"; у износу од 140 хиљада динара за финансирање пројекта "Прозори душе" (радио емисија за особе са инвалидитетом); у износу од 787 хиљада динара за успостављање функционалне канцеларије за локално економски развој увођењем система за администрацију пројекта "Му-project"; у износу од 1.150 хиљада динара реализација мера активне политике запошљавања-јавни радови и запошљавање приправника и у износу од 7.000 хиљада динара за финансирање пројекта "Канализација употребљених вода " у насељу Нова Пазова.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да су :

- за износ од 155 хиљада динара више исказани текући наменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина за наменска средства која су враћена на рачун АП Војводине

(неутрошена наменска средстава) и више су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за исти износ, што се није одразило на исказани финансијски резултат буџета, - за износ од 10.990 хиљада динара мање исказани приходи које је општина Стара Пазова у 2013.г. остварила од Комесаријата за избеглице и миграције, и то: у износу од 5.960 хиљада динара за набавку грађевинског материјала; у износу од 4.374 хиљада динара за решавање стамбених потреба куповином сеоских кућа са окућницом; у износу од 375 хиљада динара за набавку огрева и у износу од 290 хиљада динара на име помоћи за тешку материјалну ситуацију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да у својим пословним књигама евидентирају приходе остврене од Комесаријата за избеглице и миграциј.

Капитални наменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина остварени су у износу 1.248 хиљада динара, и то: у износу од 645 хиљада динара за ревитализацију и физичко-хемијску регенерацију бунара са испирањем у МЗ Стари Бановци; у износу од 525 хиљада динара за успостављање функционалне канцеларије за локално економски развој, увођењем система за администрацију пројекта "Му-пројект" и у износу од 78 хиљада динара за суфинансирање набавке књига јавне општинске библиотеке Доситеј Обрадовић-Стара Пазова.

Приходи од имовине, група конта 741000, остварени су у 2013.г. у износу од 530 хиљада динара од камата на средства консолидованог рачуна трезора. Приход је уплатило Министарство финансија и привреде-Управа за трезор.

Увидом у преглед података о промету и стању на рачуну трезора 235 на дан 31.12.2013.г., Општина Стара Пазова на рачуну 840-210-пласмани банкама има исказан износ 1.469 хиљада динара, за средства која су пласирана код Капитал банке, а за која није било уплата прихода од камата за средства по виђењу. Према датом образложењу Начелника одељења за финансије МЗ Бановци-Дунав у ранијем периоду пласирала је средства на рачун Капитал банке, којој је 2003.г. Народна банка Србије одузела дозволу за рад.

На увид нам није достављен уговор о пласману који је МЗ Бановци Дунав закључила са Капитал банком. Општинска управа податке о пласманима достављала је Управи за трезор закључно са 31.10.2013.г..

А) Изворни приходи буџета општине

Општина Стара Пазова је формирала Службу за утврђивање и наплату локалних јавних прихода (ЛПА) у оквиру Одељења за привреду и буџет, ускладу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Стара Пазова¹⁰. Служба ЛПА почела је са радом од 2010. године и врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода. У свом раду користи инсталиран Информациони систем ЛПА „М. Пупин“.

Општина Стара Пазова је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга број: 011-58/2012-I од 22. децембра 2012. године, која уређује условни отпис камата и мировања обавеза плаћања неплаћених изворних прихода доспелих за плаћање закључно са 31.12.2012.г..

Применом наведене одлуке, умањен је износ потраживања по основу обрачунате камате тако да ненаплаћена потраживања по основу локалних јавних прихода, на дан 31. децембра 2013. године, износе 263.373 хиљаде динара. Укупно сторнирана камата за 6.664 обвезника износи 18.995 хиљада динара, а износ главнице и камате у мировању (у репрограму) износи 1.089 хиљада динара.

¹⁰ „Сл. лист општина Срема“ број: 22/2009

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹¹ и Одлуке о висини стопе пореза на имовину¹². СО Стара Пазова донела је 29.11.2013.г. Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Стара Пазова¹³ :

у 000 динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013. годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 01.01.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2012. година	2013. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1	Имовина физичких лица	83,289	91,253	17,206	77,519	47,079	64,611	81,641	87,342
2	Имовина правних лица:	18,908	31,718	420	87,984	78,885	88,094	71	5,176
	Укупно:	102,197	122,971		165,503	125,964	152,705	81,712	92,518

Порез на земљиште. У 2013.г. остварен је приход у износу 21.467 хиљада динара. Порез на земљиште је садржан у решењима о порезу на имовину.

Порез на имовину физичких лица. У 2013.г. остварен је приход у износу 64.611 хиљада динара. На име пореза на имовину физичких лица донето је 17.206 решења у вредности 77.519 хиљада динара. У односу на 2012.г. наплаћено је више прихода у износу 17.532 хиљаде динара.

Порез на имовину правних лица. У току 2013. године донето је 420 решења, којима је утврђена обавеза за 2013.г. у износу 87.984 хиљаде динара. У 2013.г. остварен је приход у износу 66.625 хиљада динара.

711180- Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу-остварен је у износу 1.044 хиљаде динара. Одлукама о увођењу месног самодоприноса за период 01.07.2005.г-30.06.2010. године следеће месне заједнице имале су уведен самодопринос: МЗ Стара Пазова, МЗ Голубинци, МЗ Нова Пазова, МЗ Стари Бановци, МЗ Белегиш, МЗ Крњешевци, МЗ Сурдук, МЗ Војка и за период 01.07.2006.-30.06.2011.г. МЗ Нови Бановци. Увидом у извод КРТ на дан 31.12.2013.г. следеће месне заједнице имале су отворене рачуне за исплату средстава месног самодоприноса: МЗ Стари Бановци, МЗ Белегиш, МЗ Крњешевци, МЗ Нова Пазова и МЗ Нови Бановци.

У поступку ревизије утврдили смо да општина Стара Пазова није водила евиденцију које месне заједнице су оствариле приход од самодоприноса у 2013.г..

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁴.

у 000 динара

Тар. Бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013.г	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Бр. послатих опоме на:	Бр. принудних наплата:
		Главни дуг	Камата			2012	2013	Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

¹² „Сл.лист општина Срема“, бр. 27/06 и 33/10

¹³ „Сл.лист општина Срема“, бр. 34/2013

¹⁴ „Сл.лист општина Срема“, бр. 44/2012 и 38/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

1	КТ за истицање фирме на посл. простору	331	26,823	297	36,555	25,875	34,485	2,601	2,539	454	225
2	КТ за коришћење рекламних паноа	2,755	1,359	64	2,214	2,520	2,126	0	172		
3	КТ држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољ. возил. и маш.						26.691				
4	КТ за кор. простора на јав. површинама	17,448	11,219	201	6,456	8,009	5,700	9,564	5,643		
5	КТ за држање средстава за игру на срећу	1,498	9,360	4	221	208	310	0	0		
6	КТ коришћење слободних пов. за кампове, шаторе или др. обј. прив. коришћ.										
7	КТ за заузеће грађевинским материјалом	73	38	2	383	418	381	0	4		
	Укупно:	22,105	48,799		45,829	37,030	43,002	12,165	8,358		

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – за заузеће простора на јавним површинама по тарифном броју 4. Одлуке наплаћује се такса по м² на годишњем нивоу, у зависности од места и зона где се налазе локације. Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у 2013.г. донело је укупно 53 решења за наплату таксе за постављање киоска.

Постављање привремених објеката на територији општине Стара Пазова уређено је Одлуком о привременим објектима¹⁵. Места за постављање привремених објеката утврђују се Програмом привремених објеката, који доноси председник општине на предлог ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“, на период пет година. На увид нам је достављен Програм постављања привремених објеката донет 15.09.2009.г., којим је уређено да се програм за локације за постављање киоска доноси за период од пет година, осим за 10 киоска на локацији у Старој Пазови, Словенски трг, иза зграде поште и 4 киоска у Новој Пазови, улици Кнеза Михајла, у пијаци са десне стране, за које је важност једна година. Задужење по основу задужења за јавне површине-киоске 01.01.2009.г. на основу преузетих спискова привремених објеката. Промене у постојећој бази вршене су на основу достављених записника Одељења за комуналне делатности о уклањању или постављању нових објеката.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је следеће:

-12 киоска који су постављени у Старој Пазови, локација Словенски Трг, и 4 киоска у Новој Пазови, улици Кнеза Михајла у пијаци, користе се након престанка важности Програма постављања привремених објеката и без спровођења поступка за издавање грађевинског земљишта (15.10.2010.г).

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да донесу Програм постављања привремених објеката; да закупцима земљиште за постављање привремених објеката додељују у складу са прописима који регулишу издавање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, јавним надметањем или прикупљањем писмених понуда.

Општинске административне таксе, конто 742151.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534 - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁶. Изменом

¹⁵ „Сл.лист општина Срема“, бр.21/09 и 5/13

¹⁶ „Сл.лист општине Срема“, бр. 37/2008 и 44/2012

Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта, од 01.01.2013.г. Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода Општинске управе Општине Стара Пазова преузело је од ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ податке о стању неизмирених дуговања за накнаду. Дуговање је преузето без износа обрачунате камате, јер ЈП није вршило обрачун камате за неблаговремене уплате.

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2013.г. донето је 19.492 решења у вредности од 24.263 хиљаде динара, а наплаћен приход током 2013. године је 26.543 хиљаде динара. Према евиденцији ЈПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 63.151 хиљада динара. Током 2013. године дужницима нису слате опомене.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253- Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁷. Обрачун и наплату накнаде врши ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“. У 2013. години остварен је приход у износу од 44.009 хиљада динара. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта. У 2013. години Дирекција је са инвеститорима закључила 121 уговор у укупној вредности од 47.356 хиљада динара, од којих је 76 уговора закључено у редовном поступку, а 45 су уговори у поступку легализације.

Дирекција за изградњу општине Стара Пазова Ј.П. врши обрачун и наплату прихода и води помоћне евиденције о потраживањима (које су обухваћене у ванбилансној активи/пасиви). Исказана потраживања у ванбилансној евиденцији износе 74.530 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је следеће:

-осам инвеститора, којима је по закљученим уговорима за уређивање грађевинског земљишта из 2010.г. одобрено умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу 100.372,27 евра, није у року од четири године од дана закључења уговора доставило Дирекцији доказ о заснивању радног односа на одређено време (фотокопије М-3А обрасца), а што је био услов да се умањи износ накнаде. У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ упутила је обавештења правним лицима да су у обавези да доставе потребне доказе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да устроје евиденцију и наставе активности са праћењем извршења потписаних уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта за део који се односи на умањење накнаде.

(5) Накнада за закуп грађевинског земљишта, конто 742153 - У 2013. години остварен је приход од 70.499 хиљада динара, од тога 70.465 хиљада динара приход од извршеног отуђења грађевинског земљишта у јавној својини и 34 хиљада динара од закупа земљишта за постављање привремених објеката. Обрачун и наплату прихода врши ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, а потраживања се воде у ванбилансној евиденцији која се исказују у финансијским извештајима. Приход од отуђења грађевинског земљишта регулисан је Одлуком о грађевинском земљишту у јавној својини СО Стара Пазова¹⁸. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу плаћања накнаде, ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ и лице коме је земљиште отуђено закључују Уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта. У 2013.г. склопљено је шест уговора, чија је вредност 70.465 хиљаде динара измирена.

Најнижи износ тржишне вредности за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта утврђивао је Председник општине Стара Пазова, на основу прибављене процене од стране Комисије за процену вредности грађевинског земљишта општине Стара Пазова.

¹⁷ „Сл.лист општина Срема“, бр. 17/2010

¹⁸ „Сл.лист општина Срема“, бр. 40/09

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је:

-тржишна вредност за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта донета је од стране председника општине Стара Пазова на основу прибављене процене од стране Комисије за процену вредности грађевинског земљишта општине Стара Пазова, а не од пореског, односно другог надлежног органа што је супротно чл. 29. Закона о јавној својини.

б) Други изворни локални приходи

Боравишна такса. Укупно остварени приход по основу боравишне таксе у 2013. години износи 1.504 хиљаде динара. У 2013.г. наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси која је донета 29.12.2009.г..

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562- обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине¹⁹. Утврђивање, контролу и наплату накнаде врши служба за ЛПА. Током 2013. године донето је 1736 Решења и остварен приход од 14.388 хиљада динара по основу ове накнаде. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 5.469 хиљада динара. Током 2013. године нису слате опомене и није било принудних наплата. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског фонда за заштиту животне средине, а по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на територији општине Стара Пазова за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

Према извештају о коришћењу средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Стара Пазова за 2013.г. укупно уплаћена средства на рачун фонда износе 14.214 хиљада динара. Током 2013. године је у складу са донетим Програмом реализовано 6.491 хиљаду динара, док се у 2014. години по Завршном рачуну не преносе средства у оквиру буџетског фонда за заштиту животне средине, тако да је износ од 7.724 хиљаде динара потрошен супротно чл.100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да средства остварена од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта 741522- Укупно остварена средства у 2013. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 35.009 хиљада динара. СО Стара Пазова на седници одржаној 25.04.2013.г., а по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, донела је Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на подручју општине Стара Пазова за 2013.г..

На основу узорковане документације утврђено је да су за 15.009 хиљада динара више остварени приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у 2013.г. у односу на планирана средства и да иста нису исказана на рачуну буџета општине на дан 31.12.2013.г.. Износ од најмање 15.009 хиљада динара потрошен је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима.

Општинске административне таксе – 742251. У току 2013. године остварен је приход по основу општинских административних такси у укупном износу од 14.664 хиљада динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама²⁰.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација од стране општине, конто 742151 – Остварена су средства у износу 41.786 хиљада динара - од тога 28.094 хиљаде динара остварен приход ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара

¹⁹ „Сл. лист општина Срема“ број 43/2009 и 2/2010

²⁰ „Сл.лист општина Срема“, бр. 40/2008, 43/2009 и 38/2013

Пазова“ од испоруке топлотне енергије, 1.349 хиљада динара од преноса средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџета.

Приход од давања у закуп, конто 742152– Током 2013. године по основу закупа остварен је приход у износу од 10.951 хиљаду динара. Општина Стара Пазова је у 2013.г. управљала са пословним простором од 60 јединица, укупне површине 2.727,72 м², од чега је издато у закуп 58 јединица, површине 2.604,89м². За наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 14.041 хиљада динара. Потраживања по основу закупа на дан 31.12.2013. г. износе 9.012 хиљада динара.

Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о утврђивању закупнина за пословни простор у јавној својини општине Стара Пазова²¹ којом се пословни простор разврстава у три зоне, према локацији, зависно од насељеног места у коме се налази. Висина закупнине за пословни простор утврђује се по метру квадратном, у месечном износу и не укључује порез на додату вредност и трошкове текућег одржавања пословног простора.

Општина Стара Пазова је у 2013.г. администрирала приходе од издавања у закуп пословног простора:

- физичком лицу фактурисана закупнина за пословни простор у првој зони, површине 60м². На увид нам је достављен уговор о закупу са ДП Индустрија конфекције „Клуз“ из Београда који је истекао 01.јуна 2013.г., а на основу кога се и даље обрачунава месечна закупнина у износу 420 евра,

- за пословни простор површине 102,4м² који се налази у првој зони, фактурисан закуп ДП „Борели“ коме је истекао уговор о закупу дана 01.06.2013.г., након чега је и даље фактурисан закуп. Закупац није редовно измиривао своја дуговања, а од стране Општинске управе није покренут поступак наплате потраживања,

- пословни простор површине 24,19м² који се налази у првој зони, фактурисан закупцу, предузетнику, и након истека уговора о закупу (24.06.2013.г.), који и даље користи пословни простор,

- пословни простор површине 72м², који се налази у тржном центру „занатска четврт“, закупцу издат на основу анекса уговора о закупу од 04.12.2008.г. и анекса уговора од 02.04.2012.г којим се мења купац, услед болести, до 27.11.2013.г.. Закупац није редовно измиривао дуговања и није покренут поступак наплате потраживања,

- пословни простор површине 53,91м² који се налази у тржном центру „занатска четврт“ користи купац, правно лице, на основу Уговора о закупу склопљеног у 2007.г. на период закупа 5 година (истекао 27.06.2012.г.) и Анекса уговора од 08.04.2013.г. којим се мења назив предузетника услед статусне промене. Закупцу се фактурише закупнина и након истека уговора о закупу (27.06.2012.г.),

- за пословни простор површине 64м² који се налази у првој зони у Новој Пазови, уговор о закупу са закупцем, правним лицем, истекао 01.06.2013.г., а да није склопљен нови уговор са закупцем, који и даље користи простор и редовно измирује закупнину,

- по решењима председника општине политичким партијама издат пословни простор у закуп, а да се истима не наплаћује закупнина, и то: Српска напредна странка (решење из 2009.г.), Демократска странка, Српска радикална странка (решење из 2009.г.) и Демократска странка Србије (решење из 2010.г.) и Удружењу пензионера, Удружењу ратних војних инвалида и Еколошки покрет „Зова“. На увид нам нису достављени уговори о закупу,

- пословни простор у првој зони, површине 140м² издат је у закуп „Societe generale banka Srbija“ ад Београд 15.05.2013.г. до 21.02.2021.г., са могућношћу продужења уговора на период од 5 година под истим условима и по цени увећаној максимално за званично утврђену стопу инфлације у земљама евро зоне, рачунату у години која претходи продужењу трајања уговора. Месечна висина закупа износи 2.100 евра,

²¹ „Сл. лист општина Срема“, бр. 5/2000

-пословни простор у првој зони, површине 130м² дана 07.06.2013.г. издат је у закуп „Комерцијална банка“ ад Београд на период од пет година уз плаћање месечне закупнине у износу 1.768 евра,

- Удружењу пензионера (24м²) и Удружењу ратних војних инвалида (25м²), Еколошки покрет „Зова“ дате су на коришћење пословне просторије, за које су ослобођени плаћања закупнине, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе,

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

-Општина Стара Пазова у 2013.г. за пословни простор којима је истекао уговор о закупу није спровела поступак јавног надметања или прикупљања понуда путем јавног оглашавања, што је супротно чл. 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²²,

-Удружењу пензионера (24м²) и Удружењу ратних војних инвалида (25м²), Еколошки покрет „Зова“ дате су на коришћење пословне просторије, за које су ослобођени плаћања закупнине, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе,

Препоручујемо одговорним лицима Општине да поступак давања у закуп и надзор над закљученим уговорима о закупу врше у складу са Законом о јавној својини, да висину закупнине за банке одреде у зависности од делатности за коју се простор издаје.

Мешовити и неодређени приходи, конто 745151 У току 2013. године остварен је приход у укупном износу од 72.376 хиљада динара, од тога: 16.289 хиљада динара средстава уплаћена на име депозита за учешће на лицитацији за издавање у закуп пољопривредног земљишта (уплате директно на рачун извршења буџета), најмање 2.277 хиљада динара од уплате предузећа „Гас феромонта“ из Старе Пазове за коју нам није достављена документација на увид и 53.581 хиљада динара од уплата за које не постоји тачна аналитичка евиденција (спортски динар, уплате за воду, закуп гробних места).

На основу Одлуке о увођењу спортско-културног динара²³ остварен је приход од спортско-културног динара који је намењен финансирању спортских клубова и организација из области културе и физичке културе на територији општине Стара Пазова. Издвајање средстава вршило се по стопи 1% на основицу коју чине нето лична примања, нето приходи од самосталне делатности. У поступку ревизије, увидом у изводе, утврђено је да су у најмањем износу 4.191 хиљада динара остварени приходи од спортског динара (1.504 хиљаде динара и 2.686 хиљада динара индиректни корисници буџета).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

-за 16.289 хиљада динара више су исказани мешовити и неодређени приходи за средства која су остварена од уплате депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта, која је спроведена од стране општине Стара Пазова, а мање су исказани примљени депозити за исти износ што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приход остварен од спортско-културног динара, који је намењен финансирању спортских клубова и организација из области културе и физичке културе на територији општине Стара Пазова, није у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе,

-за уплате евидентуране на конту мешовити и неодређени приходи у пословним књигама се не води аналитика за извршене уплате.

²² „Сл.гласник РС“, 24/2012

²³ „Сл.лист општина Срема“, бр. 5/2000

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приходе остварују у складу са законом о финансирању локалне самоуправе, да воде аналитичке евиденције о оствареним мешовитим приходима.

Део добити јавних предузећа у корист општине, конто (745153)

У 2013. години буџет Општине Стара Пазова није остварио приход по наведеној основи. На основу члана 49. Закона о јавним предузећима²⁴, јавна предузећа су у обавези да одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода. Општина Стара Пазова није Одлуком о буџету за 2013.годину прописала висину дела добити који јавна предузећа треба да уплате на рачун оснивача.

Општина Стара Пазова није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно члану 49. Закона о јавним предузећима који прописује да је обавеза јавног предузећа да део добити уплати у буџет општине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да надзире доношење Одлука о расподели добити јавних предузећа у складу са законским прописима и да активно прате извршење утврђене обавезе о уплати дела добити у буџет општине.

Приходи из буџета (791100). Приходи из буџета исказани су у износу од 17.632 хиљаде динара по основу прихода које су индиректни корисници буџета добили од нивоа Републике, и то: 10.747 хиљада динара ПУ „Полетарац“ Стара Пазова и 6.885 хиљада динара ПУ „Радост“ Нови Бановци. Средства су остварена на основу решења о исплати средстава из буџета АП Војводине за 2013.г., за четворочасовни припремни предшколски програм за сваки месец. Средства су АП Војводини обезбеђена из буџета Р Србије.

На основу узорковане документације утврђено је да су исказани приходи из буџета у износу од 17.632 хиљаде динара на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно чл. 7. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Стара Пазова и ПУ „Радост“ Нови Бановци да приходе исказују на одговарајућим економском класификацијом.

В) Остали приходи

(1) Меморандумске ставке (770000). Општинска управа је у 2013. години остварила приход 5.282 хиљада динара, од тога 3.622 хиљаде динара од рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

(2) Приходи ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“. Дирекција је евидентирала приход у износу 11.429 хиљада динара, од тога: 3.886 хиљада динара по основу уплате од стране Министарства за регионалног развоја и локалне самоуправе за реализацију летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда. Уплата је извршена на подрачун дирекције 840-461641-74 дана 31.12.2013.г. и 6.626 хиљада динара од уплата физичких и правних лица за изградњу канализационе мреже и прикључак на канализациону мрежу, на посебан наменски подрачун који је отворен у КРТ-у.

На основу узорковане документације утврђено је да су за 3.886 хиљада динара више исказани остали приходи у корист нивоа општине, а мање трансфери од других нивоа власти за исти износ што је супротно чл. 7. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁴ „Сл. гласник РС“, број: 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да приходе исказују на одговарајућим економском класификацијом.

(3) Приходи ПУ „Полетарац“. Предшколска установа остварила је приход у износу 16.082 хиљаде динара, и то:

- 10.747 хиљада динара -текући трансфери од других нивоа власти остварени су од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма,
-35.784 хиљада динара приход од продаје добара и услуга, од тога 31.884 хиљаде динара за боравак деце у предшколској установи, 3.122 хиљаде динара дечији динар од уплате родитеља, 668 хиљада динара од спремања оброка за три школе у општини Стара Пазова и 110 хиљада динара остале уплате.

На основу узорковане документације утврђено је да су за 10.747 хиљада динара више исказани приходи из буџета општине, а мање трансфери од других нивоа власти за исти износ, што је супротно чл. 7. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Стара Пазова да приходе исказују на одговарајућим економском класификацијом.

(4) Накнада за паркирање на јавним паркиралиштима. Приход остварује ЈП „Чистоћа“, који није индиректни корисник буџета општине Стара Пазова. СО-е Стара Пазова донела је Одлуку о обављању делатности одржавања и коришћења јавних послова за паркирање²⁵ којом је утврђено да комуналну делатност одржавања и коришћења јавних простора за паркирање обавља ЈП „Чистоћа“. Накнаду за паркирање на јавним паркиралиштима наплаћује ЈП „Чистоћа“ путем паркинг карти и СМС порука, на основу Ценовника комуналних услуга, који је Одлуком од 28.01.2013.г. усвојен од стране ЈП „Чистоћа“, а на који је сагласност дао председник општине од 01.03.2013.г.. Током 2013. године по основу накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима на рачун ЈП „Чистоћа“ Стара Пазова уплаћен је укупан износ од 4.915.470,68 динара, од тога 3.855.474,92 динара од накнаде за паркирање, а од доплатних карата 1.059.995,76 динара. СО-е Стара Пазова донела је нову Одлуку о јавним паркиралиштима²⁶ 23.12.2013.г..

Законом о комуналним делатностима²⁷ уређено је да су комуналне делатности делатности од општег интереса, а као таква је наведена делатност управљање јавним паркиралиштима која обухвата стварање и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа.

Законом о финансирању локалне самоуправе уређено је: да јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, да СО-е као такав приход може увести локалне комуналне таксе од којих је наведена такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и увођењем локалне комуналне таксе не може уводити посебну накнаду.

На основу узорковане документације утврђено је да приход по основу накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима представља приход ЈП „Чистоћа“, и да је по основу ове накнаде мање уплаћен приход у буџет општине Стара Пазова у износу од 3.855 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена такса треба да се

²⁵ “Сл. лист општина Срема“ број 4/2011

²⁶ “Сл. лист општина Срема“ број 38/2013

²⁷ „Сл.гласник РС“, бр. 88/2011

уплаћује на прописан уплатни рачун јавних прихода, члану 6. , 11. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да обезбеде уплату локалне комуналне таксе у складу са законским прописима.

4.1.3.Примања

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000). Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су примања буџета у износу од 68.618 хиљада динара и нису остварена. Истом Одлуком додатни приходи и примања свих индиректних корисника планирани су збирно у једном износу, а у обрасцима завршног рачуна, из других извора, исказана су примања од продаје робе за даљу продају у износу 3.902 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности (811000). Примања су планирана у износу од 68.618 хиљада динара, али нису остварена.

Примања од продаје робе за даљу продају (823150). Примања по овом основу остварена су у износу од 3.902 хиљаде динара и преузета су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ из других извора, и то: 2.366 хиљада динара остварено је од отплата кредита за станове програма „Хабитат“, 740 хиљада динара од отплата кредита за станове солидарности и 796 хиљада динара од отплата кредита за грађевински материјал, које је до 17.01.2013.г. администрирало наведене приходе.

Станови „Хабитат“ изграђени су из средстава донације Владе Републике Италије на земљишту које је Општина Стара Пазова обезбедила и опремила комуналну инфраструктуру, а намењени су за збрињавање избеглица и социјално угрожених домицијалних становника општине Стара Пазова. Станови се издају у закуп и сваке три године лицима се продужују уговори уколико се статус избеглог или социјално угроженог није изменио.

Општина Стара Пазова основала је 02.10.2013.г. ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова чија је делатност прибављање, управљање и давање у закуп станова за социјално становање, управљање и изградња станова са могућношћу стицања својине путем продаје под непрофитним условима, решавање потреба локалног становништва. ЈП „Општинска стамбена агенција Стара Пазова“ и ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ закључиле су дана 27.06.2013.г. Споразум, на основу кога је извршена примопредаја документације за администрирање горе наведене прихода. Приходи се уплаћују на рачун ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова, која није индиректни корисник буџета општине Стара Пазова.

Б)Примања од продаје акција и домаћег капитала

Примања од продаје акција и домаћег капитала, а иста су 01.07.2013.г. остварена у износу од 175 хиљада динара и то по основу продаје акција „Ветеринарске станице“ у Старој Пазови. Одлуком о ребалансу о буџета општине Стара Пазова за 2013.г., која је донета 29.11.2013.г., нису планирана средства од примања од продаје акција и домаћег капитала која су остварена 01.07.2013.г. нити су планиране намене за њихово трошење. Приликом евидентирања примања у пословним књигама није извршено евидентирање на контима 999999-контра књижење –примања од задуживања и продаје финансијске имовине и 311511-остали извори новчаних средстава. На крају пословне године приликом завршног књижења, 31.12.2013.г., износ 175 хиљада динара евидентиран на контима 999999, ставом за књижење 999999/999999 и на контима 921951/321121.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да планирају средства примања која су до доношења одлуке о ребалансу буџета остварена, да остварена примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.4. Расходи

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

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	8.952	8.952	8.922	8.922	100	100
2	Председник општине и општинско веће	12.674	12.674	12.584	12.584	99	100
3	Општинска управа	133.227	133.227	128.945	128.945	97	100
4	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	40.500	40.500	38.915	38.915	96	100
5	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	102.940	103.370	101.048	100.569	97	100
6	Укупно организационе јединице	298.293	298.723	290.414	289.935	97	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 411000	433.585	433.833	419.723	419.244	97	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²⁸ Закону о платама у државним органима и јавним службама,²⁹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, општина Стара Пазова је, при обрачуноу и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Правилник о платама и осталим примањима лица која бира, именује и поставља Скупштина општине Стара Пазова и лица која поставља општинско веће и накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине и Комисија које образује Скупштина општине и чланова Општинског већа општине Стара Пазова број 110-7/09-I од 20.05.2009. године, са изменама број 110-2/10-I од 15.03.2010.г., 110-5/2010-I од 04.06.2010.г., 110-8/2012-I од 05.07.2012.г., 110-23/2012-I од 09.11.2012.г., 110-28/2012-I од 28.12.2012.г., 110-6/2013-I од 14.03.2013.г., 110-15/2014-I од 10.06.2014.г.; Правилник о радним односима у Општинској управи општине Стара Пазова број 110-9/2002-III од 20.09.2002.г.; Правилник о платама, накнадама и другим примањима постављених и запослених у Општинској управи општине Стара Пазова број 110-3/2008-III од 21.04.2008.г.; Правилник о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Стара Пазова број 110-20/2013-III од 09.10.2013.г.; Правилник о утврђивању стимулативног дела плата запослених у Општинској управи број 110-3/2002-III од 07.03.2002.г. и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 110-24/2012-III од 16.11.2012. и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 110-12/2013-III од 26.04.2013.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених утврђено је да је на дан 31.12.2013. године у органима општине Стара Пазова и установама које се финансирају из буџета на које се закон примењује, укупан број запослених на неодређено време је 240. На одређено време по свим основама било је запослено 31 лице од чега је један

²⁸„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

²⁹„Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

³⁰„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

приправник, што значи да је на одређено време запослено 6 лица супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата, додатка и накнада запосленима утврђено је следеће:

Директни корисници буџетских средстава

Послове обрачуна и исплата плата, додатка, накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за трезор и рачуноводство. У 2013. г. исплаћене су плате закључно са платом за децембар. Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде за директне кориснике износе 150.452 хиљаде динара. Руководиоци одељења оверавају евиденцију о присуству на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата у 2013. г. примењена основица која није у складу са Закључком Владе РС, осим за месеце октобар, новембар и децембар где је правилно примењена основица за обрачун плата код изабраних лица и запослених. Изабраним лицима поред основног коефицијента, који је у складу са прописима, Мандатно-административна комисија СО Стара Пазова је утврдила Решењем, посебан коефицијент за обављање функције изабраних, именованих и постављених лица. За постављена лица утврђени основни и додатни коефицијенти нису у складу са прописаним. До доношења Правилник о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Стара Пазова од 09.10.2013. г. коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису били у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Применом коефицијената из наведеног правилника од октобра 2013. г., Уредба се делимично примењује. У 2013. г. на основу решења начелника запосленима је за сваки месец утврђена и исплаћена стимулација у складу са Правилником о утврђивању стимулативног дела плата запослених у Општинској управи, којим је уређено да одлуку о висини стимулативног дела зараде месечно доноси секретар општинске управе, на предлог начелника одељења, а наведена одлука представља пословну тајну и резултат је дискреционе оцене секретара Општинске управе. У узоркованој документацији износ месечне стимулације по запосленом се кретао до 214%. Чланом 19. Правилника о звањима и занимањима запослених у распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Стара Пазова који се примењује од октобра 2013. године, уређено је да се основна плата запосленог може увећати до 30%, према критеријумима по основу доприноса запослених за остварене резултате рада. У складу са наведеним правилником начелник Општинске управе доносио је одлуку о исплати стимулативног дела који је по запосленом износио до 30% основне плате.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је:

-општина Стара Пазова применила основицу за обрачун и исплату плата која није у складу са Закључцима Владе Републике Србије (осим за месеце, октобар новембар и децембар где је примењена правилна основица за обрачун и исплату плата за изабрана и запослена лица), што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему,

-на захтев ревизије, Одељење за трезор и рачуноводство урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да су исплаћене веће плате у износу од 22.869 хиљада динара због примене коефицијената за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене и обрачунате стимулације запосленима супротно члану 5. и 9. Закона о платама у државним органима, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Додаци и накнаде на плату

Минули рад обрачунат је 0,4% за сваку навршену годину у радном односу и евидентиран је на субаналитичком конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад).

Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 85% од основице за накнаду. У општини Стара Пазова је у 2013. години остварено 862 сати прековременог рада. Обрачунат и исплаћен додатак на плату по основу прековременог рада износи 175 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- општина Стара Пазова обрачунала је и исплатила запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду,
- исплата запосленима у износу од 175 хиљада динара за додатак за рад дужи од радног времена извршена је без сачињених извештаја, тако да нема доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена нити су издата решења на основу којих је обрачунат овај додатак, те је евидентирање и плаћање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да: интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; примењују прописане основице за обрачун и исплату плата; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници буџетских средстава

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Скупштина општине Стара Пазова дала је сагласност на Програм пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину и на измене и допуне Програма пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину. Зараде запослених у 2013. години исплаћене су у складу са Програмом пословања у износу од 38.915 хиљада динара. Након обрачуна зараде Дирекција је достављала ЗИП образац са пратећом документацијом, који је оверен и потписан од стране општине.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућа субаналитичка конта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије утврђена неправилност је отклоњена.
- У ЗИП образац под редним бројем 2.1 Дирекција није унела укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада за сваки месец посебно за који се врши обрачун и исплата зарада за текућу календарску годину, што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. У току ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 101.047 хиљада динара. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која за првих пет месеци није била у складу са Закључцима Владе Републике Србије. За обрачун и исплату плата до априла 2013. године

примењени су коефицијенти утврђени Колективним уговором Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова од 26.02.1998. године који су нижи од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од априла 2013. године Уредба се непосредно примењује. Поводом 8. марта запосленим женама исплаћен је износ од по 2 хиљаде динара, односно 479 хиљада динара укупно.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:

- за првих пет месеци 2013. године примењивала основицу за обрачун и исплату плата која није у складу са Закључцима Владе РС, супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- до априла 2013. године за обрачун и исплату плата примењивала коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- исплатила новчани износ од 479 хиљада динара запосленим женама поводом 8. марта супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 479 хиљада динара исплаћен поводом 8. марта је по својој природи награда и више је евидентиран на групи конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), а исти износ мање је евидентиран на групи конта 416 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату награда запосленима врше у складу са важећим прописима и да евидентирање истих врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.602	1.602	1.597	1.597	100	100
2	Председник општине и општинско веће	2.269	2.269	2.253	2.253	99	100
3	Општинска управа	23.848	23.848	23.081	23.081	97	100
4	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	7.250	7.250	6.966	6.966	96	100
5	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	18.509	18.594	18.088	18.002	97	100
6	Укупно организационе јединице	53.478	53.563	51.985	51.899	97	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 412000	77.777	77.843	75.120	75.120	97	100

Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, председник и Општинско веће, Општинска управа) су утрошили 26.931 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Стара Пазова је извршила обрачун и исплату плата примењујућу коефицијенте који нису у складу са Уредбом и основицом која није у складу са Закључком Владе Републике Србије (осим за месеце октобар, новембар, децембар за изабрана и запослена лица).

Ревизијом узорковане документације и на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадило Одељење за трезор и рачуноводство, утврђено је да је због неправилне примене коефицијената и основице за обрачун и исплату плата, на име социјалних доприноса на терет послодавца исплаћено више 4.093 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Индиректни корисници

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 6.965 хиљада за социјалне доприносе на терет послодавца. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је евидентирала расход на име доприноса на терет послодавца у износу од 18.087 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), конто 411000, Установа је исплатила новчани износ запосленим женама поводом 8.марта.

Ревизијом узроковане документације је утврђено да је:

- Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова због обрачунате и исплаћене награде поводом 8. марта, обрачунала и исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 86 хиљада динара, супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 86 хиљада динара исплаћен поводом 8. марта је по својој природи награда и више је евидентиран на групи конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), а исти износ мање је евидентиран на групи конта 416 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.233	7.233	6271	6271	87	100
2	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	6.200	6.160	7.278	7.278	118	100
3	Укупно организационе јединице	13.433	13.393	13.549	13.549	101	100
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 414000	25.787	25.929	19.493	19.493	75	100

1) Општинска управа

Породилско боловање (414111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.624 хиљада динара. Општинска управа општине Стара Пазова извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Отпремнина приликом отпуштања са посла (414312)

Евидентиран расход у износу од 1.888 хиљада динара на овом конту односи се на исплату отпремнине приликом отпуштања са посла. Доношењем измене акта о систематизацији чији је циљ рационализација послова у Општинској управи, шест запослених су остали нераспоређени и по том основу начелник Општинске управе је издао решења о престанку радног односа. Након приговора један запослени је враћен на посао, а четири запослена су тужила Општинску управу везано за престанак радног односа. Запосленима је исплаћена отпремнина приликом отпуштања са посла и накнада штете због неискоришћеног годишњег одмора. Троје од ових запослених је тужило општину Стара Пазова, два првостепене пресуде донете су у корист општине Стара Пазова, а један поступак је у току. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуна и евидентирању наведених расхода.*

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Породиљско боловање (414111)

Евидентиран је расход у износу од 5.762 хиљаде динара. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности*

4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	242	242	236	236	98	100
2	Председник општине и општинско веће	450	450	443	443	98	100
3	Општинска управа	4.892	4.892	4.705	4.705	96	100
4	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	2.000	2.000	1.697	1.697	85	100
5	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	2.500	2.515	2.319	2.319	92	100
6	Укупно организационе јединице	10.084	10.099	9.400	9.400	93	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 415000	17.702	17.717	15.516	15.516	88	100

1) Директни корисници (Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа)

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

Евидентиран укупан расход на контима директних корисника буџета општине Стара Пазова је 5.384 хиљаде динара. Накнада за превоз за изабрана, постављена лица и запослене обрачуната је и исплаћена за дане присуства на послу, у висини цене појединачне карте у јавном превозу за релацију коју користи запослени.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Стара Пазова није општим актом уредила право нити утврдила елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да општим актом уреде елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ Стара Пазова

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

Евидентиран је расход у износу од 1.697 хиљада динара. Правилником о раду „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ у члану 25. уређено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. По објашњењу одговорних лица, накнада се исплаћује запосленима који живе ван Старе Пазове и путују на посао, у висини цене појединачне карте у јавном превозу само за дане када су присутни на послу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

3) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

Евидентиран је расход у износу од 2.319 хиљаде динара. Појединачним колективном уговором ПУ „Полетарац“ уређено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у висини појединачне цене карте. Запосленима у ПУ „Полетарац“ Стара Пазова исплаћивана је накнада трошкова превоза на посао и са посла у висини цене појединачне карте, за дане присуства. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова“ да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

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

На овој групи конта евидентиране су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима комисија.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	708	708	668	668	94	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	400	400	342	592	148	173
3	Укупно организационе јединице	1.108	1.108	1.010	1.260	114	125
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 416000	4.397	4.388	2.314	3.129	71	135

1) Општинска управа

Закона о раду, послодавац може запосленом да исплати јубиларну награду, на начин и у висини утврђеној општим актом или уговором о раду. Чланом 49. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених код послодавца, у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Општина Стара Пазова је исплатила јубиларне награде за 16 запослених, у складу са одредбама Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да** општина Стара Пазова није општим актом уредила право запослених на јубиларну награду.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да општим актом уреде право запослених на јубиларну награду.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ Стара Пазова *Јубиларне награде (416111)*

Евидентиран је расход у износу од 341 хиљаду динара. Директор је решењем утврдио право на јубиларну награду за запосленог у складу са чланом 34. Правилника о раду „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП, у коме је уређено да ће послодавац обезбедити јубиларну награду запосленом за проведених 10, 20 и 30 година код послодавца. На опорезиви део примања обрачунат је и плаћен порез. *У узоркованој документацији нису утврђене неправилности.*

4.1.4.6. Посланички додатак, групи конто 417000

На овој групи конта евидентирани су расходи за посланички додатак.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	20.896	20.896	16.359	0	0	0
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 417000	20.896	20.896	16.359	0	0	0

1) Скупштина општине

На овом конту евидентиран је расход у износу од 16.359 хиљада динара. Општина Стара Пазова је исплатила накнаде за одборнике у Скупштини општине на основу Правилника о изменама и допунама правилника о платама и осталим примањима лица која бира, именује и поставља Скупштина општине Стара Пазова и лица која поставља Општинско веће и накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине и комисија које образује Скупштина општине и чланова Општинског већа општине Стара Пазова од 28.12.2012. године који је донела Мандатно-административна комисија Скупштине општине Стара Пазова, а којим се износ накнаде одборницима утврђује у нето паушалном износу од 20 хиљада динара месечно. На утврђен и исплаћен износ накнада одборницима, обрачунат је и уплаћен припадајући порез и допринос.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

је износ од 16.359 хиљада динара за накнаде одборницима више евидентиран на групи конта 417000 Посланички додатак, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

је акт на основу кога је извршен обрачун и исплата накнада одборницима донела Мандатно-административна комисија Скупштине општине Стара Пазова која није надлежна за доношење истог.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање накнада одборницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом иквиру и контном плану за буџетски систем и да доношење аката врше органи у оквиру прописаних надлежности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.551	23.551	16.638	16.302	69	98
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	242.411	242.411	75.532	51.652	21	68
3	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	12.240	12.070	12.755	12.755	106	100
4	Укупно организационе јединице	278.202	278.032	104.925	80.709	29	77
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 421000	309.894	309.864	125.534	101.318	33	81

1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 16.638 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.099 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Одвоз одпада (421324): на овом конту евидентирани су расходи у износу од 841 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су рачуни плаћани на основу фактура јавног предузећа „Чистоћа“ Стара Пазова, чији је оснивач Скупштина општине Стара Пазова.

Телефон, телекс и телефакс (421411): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге мобилног телефона (421414): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.752 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона Општинска управа је донела дана 06. септембра 2012. године.

Осигурање зграда (421511): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 677 хиљада динара. Општина Стара Пазова је закључила Споразум о утврђивању и начину и роковима регулисања обавеза и потраживања са „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад у износу од 677 хиљада динара.

Осигурање возила (421512): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 265 хиљада динара. Општинска управа је на основу Полиса осигурања извршила плаћање „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад и „Триглав осигурање“ адо Београд.

Осигурање запослених (421521): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 123 хиљаде динара. Општинска управа је на основу полиса осигурања извршила плаћање „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад и „Триглав осигурање“ адо Београд.

Закуп осталог простора (421619): На овом конту су евидентирани расходи у износу 677 хиљада динара. Општинска управа је :

извршила плаћање у износу од 236 хиљада динара на основу претходно закљученог уговора о закупу и коришћењу пословног простора за потребе народне кухиње и Анекса Уговора којим се прецизирају трошкови грејања и

извршила плаћање на основу рачуна Спортског центра ФСС за услуге коришћења терена у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- мањи део рачуна нема потпис ликвидатора на фактурама.
- на мањем делу захтева за плаћање нема потписа свих одговорних лица,
- Општинска управа није утврдила лимит за коришћење службених мобилних телефона за председника општине, заменика председника општине и председника Скупштине општине.
- Општинска управа није вршила обуставу прекорачења лимита за коришћење службених мобилних телефона једном делу запослених, што је супротно члану 11. Правилника о условима и начину коришћења службених мобилних телефона општине Стара Пазова.
- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.065 хиљада динара за услуге осигурања а да за исте претходно није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 31. Закона о јавним набавкама(2012.) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- стални трошкови (група конта 421000) исказани су више за 336 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним организацијама (група конта 481000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Стара Пазова да потписују рачуноводствену документацију, да утврде лимите за коришћење службених мобилних телефона: председнику општине, заменику председника општине и председнику Скупштине општине, да врши обуставу за прекорачење лимита свих запослених у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона општине Стара Пазова; да се јавне набавке спровode у складу са Законом о јавним набавкама; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 75.532 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију (421211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.479 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Природни гас (421221): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.780 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова који се односе на 2012.г.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге заштите имовине (421323): На овом конту евидентирани су расходи у износу 41.136 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту неправилно евидентирани расходи текућих поправки и одржавања путева, одржавања вертикалне и хоризонталне сигнализације, редовног одржавања (сервисирања семафора) у укупном износу од 23.880 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона (421414): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 663 хиљаде динара. „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона. Директор ЈП „Дирекција за

изградњу општине Стара Пазова“ је писмено одредио дозвољени лимит запосленима, дана 27.02.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

Сталне трошкове (конто 421000) исказала више за 23.880 хиљада динара (а односе се на текуће поправке и одржавање путева, одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације, сервисирања семафора), а Текуће поправке и одржавање (конто 425000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је за надзорни орган, за услуге израде и одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације, за услуге редовног и додатног одржавања путева и за услуге редовног одржавања (сервисирања) семафора, именовала лица која не поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и на тај начин преузету обавезу у износу од 23.880 хиљада динара извршила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да за надзорни орган именују лица у складу са Законом о планирању и изградњи; да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

3) ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.755 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.065 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна Ед „Рума“ Рума, „Електровојводина“ доо Нови Сад и „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

Природни гас (421221): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.796 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова.

Услуге мобилног телефона (421414): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 296 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. ПУ „Полетарац“ Стара Пазова није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

Рачуни нису потписани, тако да се нисмо могли уверити да је претходно спроведена формална, рачунска и суштинске контрола, те су исти евидентирани без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова није донела Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова лицима којима је дала на коришћење мобилне телефоне за исте није издала реверсе.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Стара Пазова да пре евидентирања и плаћања рачуна спроведу формалну, рачунску и суштинску контролу истих, да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона; да запослени којима су дати на коришћење мобилни телефони потпишу реверсе о преузимању истих.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика, остали трошкови транспорта.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	2.511	2.511	1.612	1.612	64	100
2	Општинска управа	2.330	2.330	1.739	1.635	70	94
3	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	450	450	397	397	88	100
4	Укупно организационе јединице	5.291	5.291	3.748	3.644	69	97
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 422000	7.675	7.675	4.866	4.762	62	98

1) Председник и Општинско веће

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.612 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.056 хиљада динара. У току 2013. године на службена путовања су ишле делегације, на челу са шефовима делегација. Приликом службеног путовања у иностранство дневнице за све чланове делегација у износу од 582 хиљаде динара су исплаћене на текући рачун шефа делегације. Обрачун трошкова дневница је извршен на основу Решења којима су шеф и чланови делегације упућивани на службени пут. Налог за службено путовање је издат само шефу делегације док члановима делегације нису издати налози за службена путовања.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) (422221): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 213 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна за авионске карте „Јат airways“ ад Београд. Председник општине је донео решења којим се одобравају службени путеви у иностранство.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

Општина је исплатила дневнице у укупном износу од 582 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, тако да је евидентирање и плаћање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

већи део налога за службено путовање није у потпуности попуњен нити је сачињен писмени извештај о службеном путовању, што је супротно члану 16. и члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

трошкови путовања у износу од 490 хиљада динара су евидентирани на разделу Председник и Општинско веће уместо на разделу Општинска управа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да поступају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, да налоге за службено путовање попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.739 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 616 хиљада динара. Службена путовања у иностранство обављана на основу Решења која су доносили Председник општине, начелник и заменик начелника

Општинске управе. У току 2013. године на службена путовања су ишле делегације, на челу са шефовима делегација. Приликом службеног путовања у иностранство дневнице за све чланове делегација у износу од 106 хиљада динара су исплаћене на рачун шефа делегације. Обрачун трошкова дневница је извршен на основу Решења којима су шеф и чланови делегације упућивани на службени пут. Налог за службено путовање је издат само шефу делегације док члановима делегације нису издати налози за службена путовања.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) (422221): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 120 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна превозничке радње „Монза“ Рума. На основу презентоване документације нисмо се уверили ко је путовао авионом, такође не постоје путни налози за службено путовање.

Превоз ученика (422411): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 408 хиљада динара. Средства су у наведеном износу плаћена превозницима: „Махcombez“ доо Стара Пазова, Радња за превоз путника и робе „Sport Tours“ Нова Пазова са којима претходно није закључен уговор о превозу. Из рачуна који су нам презентовани нисмо се уверили ко је користио услуге превоза односно не постоји списак ученика који се наводи у рачуну који је фактурисан од стране добављача општинској управи.

Ташкови селидбе и превоза (422911): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 122 хиљаде динара. Средства у износу од 104 хиљаде динара су плаћена превознику „Сања травел“ доо Стари Бановци за превоза на смотре фолклора у Врбасу са којим претходно није закључен уговор превозу. На основу презентоване документације нисмо се могли уверити да је наведени расход утрошен за наведене услуге, осим фактуре коју су нам презентовали, по речима запослених у Општини не постоји ни један други документ којима се потврђују утрошена средства.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

Општинска управа је исплатила дневнице у укупном износу од 106 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, те је евидентирање и плаћање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање за трошкове превоза авионом на службеном путу у износу од 120 хиљада динара а да правни основ није у складу са чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника тако да је преузета обавеза извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Путни налози нису у потпуности попуњени односно не садрже писмени извештај о службеном путу у иностранство, што је супротно члану 16. и члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Трошкови у износу од 244 хиљаде динара су евидентирани на разделу Општинска управа уместо на разделу Председник и Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Трошкови у износу од 104 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 422000- трошкови путовања а за исти износ мање на групи конта 481000- дотације осталим непрофитним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 309 хиљада динара за услуге превоза а да није обезбедила конкуренцију и доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да плаћање и евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације, да налоге за службено путовање попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, да књижење

врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да се придржавају прописа који регулишу јавне набавке.

3) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 397 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 94 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су службена путовања обављана на основу налога за службено путовање и у циљу едукације.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 161 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

мањи број путних налога није у потпуности попуњен односно не садрже извештај са пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

није вршено умањење дневница за службено путовање за 80 % у случајевима када је обезбеђена бесплатна храна односно кад је признат рачун за смештај на бази пуног пансиона, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицем ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да налоге за службено путовање попуњавају у потпуности и да дневнице исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	17.561	17.561	16.210	16.210	92	100
2	Општинска управа	38.024	39.882	38.890	52.800	132	136
3	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	36.500	45.501	35.586	35.376	78	99
4	Укупно организационе јединице	92.085	102.944	90.686	104.386	101	115
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 423000	139.818	150.627	132.041	162.100	108	123

1) Председник општине и Општинско веће

Медијске услуге радија и телевизије (423441) На овом конту евидентиран је расход у износу од 864 хиљаде динара и односи се на услуге РТВ „Мега-ин“ доо Инђија везане за емитовање сервисних обавештења у емисијама ове телевизије. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је за медијске услуге са РТВ „Мега-ин“ доо Инђија уговорено плаћање у једнаким месечним износима, а из фактуре се не види које су услуге вршене, тако да је евидентирање и плаћање у износу од 432 хиљаде динара извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале медијске услуге (423449) На овом конту евидентиран је расход од 535 хиљада динара који се односи на пружање медијских услуга, у смислу праћања и информисања јавности о активностима општине, које је уговорено са „SKY PLUS“ доо Београд. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** евидентирање износа од 400 хиљаде динара извршено без валидне рачуноводствене документације пошто иста није оверена од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) Евидентиран је расход на овом конту у износу од 5.921 хиљаде динара и односи се на накнаде за рад чланова Општинског већа исплаћене у укупном износу од 4.535 хиљада динара и накнада за рад председника и четири члана Савета за пољопривреду општине Стара Пазова које су исплаћене у износу од 1.207 хиљада динара. **У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при обрачуна и евидентирању наведених расхода.**

Угоститељске услуге (423621) На овом конту је евидентиран расход у износу од 3.735 хиљада динара и односе се на услуге конзумирања хране и пића у угоститељским објектима.

У узоркованој документацији утврђено је следеће:

- за наведене услуге у износу од 1.591 хиљаду динара, није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- књижење износа од 1.053 хиљаде динара је извршено без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- износ од 3.735 хиљада динара неправилно је евидентиран на конту 423621 Угоститељске услуге, уместо на конту 423711 Репрезентација.

Репрезентација (423711) На овом конту евидентиран је расход у износу од 528 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- председник општине није донео акт којим се уређује врста, начин и право на коришћење репрезентације,

- су евидентирања у износу од 123 хиљаде динара извршена без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони (423712) На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.494 хиљаде динара за куповину часовника, украсних кутија, дечијих и других књига, керамичких боца, тепиха, давање ваучера за куповину. **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

председник општине није донео акт којим се уређује врста, начин и право на давање поклона,

за наведене услуге у износу од 1.699 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

на основу презентоване документације за урађен посао на чишћењу снега од стране физичких лица нису закључени уговори, него су подељени ваучери за куповину робе у продавници „Медиус“ доо Стара Пазова, тако да је плаћање од 32 хиљаде динара извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

су књижења у износу од 1.376 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ

није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да услуге репрезентације и набавку поклона врше у складу са Законом о јавним набавкама, плаћања услуга по уговору врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу актом којим ће уредити врсту, начин и право на коришћење репрезентације, као и давању поклона.

2) Општинска управа

Услуге одржавања софтвера (423212) На овом конту је евидентиран износ од 1.200 хиљада динара за одржавање апликативног софтвера ЈПА и пружања техничке подршке. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

-за услуге одржавања апликативног софтвера ЈПА у износу од 329 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

-је евидентирање и плаћање у износу од 329 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге одржавања рачунара (423221) Евидентиран је расход у износу од 1.041 хиљаду динара који се односи на одржавање информационих система општине. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је евидентирање и плаћање у износу од 452 хиљаде динара извршено без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге штампања публикација (423413). На овом конту евидентиран је расход у износу од 683 хиљаде динара који се односи на израду публикације општине Стара Пазова. За ову услугу општина је закључила уговор са „Лимес пресс“ предузетник Београд, а уговорена вредност услуге је 614 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

-за услуге израде публикације општине Стара Пазова у износу од 640 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

-извршено евидентирање у износу од 640 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге информисања јавности (423421) Евидентиран расход на овом конту износи 4.121 хиљаду динара и односи се на информисања јавности путем „Сремске телевизије“ доо Шид, РТВ „Мега-ин“ доо Инђија, „Радио Срем“ доо Рума, „Сремске новине“ доо Сремска Миторвица, „Нин“ доо Београд, NUI „Нас људу“ Нови Сад.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

књижења у износу од 1.081 хиљаду динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

за услуге информисања РТВ „Мега-ин“ доо Инђија уговор је закључио председник општине и плаћања су вршена са позиција Председника општине, тако да су плаћања у износу од 120 хиљада динара са позиција Општинске управе извршена не поштујући организациону класификацију супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Услуге рекламе и пропаганде (423431) Евидентиран расход у износу од 2.318 хиљада динара односи се на услуге информисања јавности и рекламе. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да је** књижење у износу од 1.026 хиљада динара извршено на основу фактуре која није оверена од стране овлашћених лица општине, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга, односно без валидне рачуноводствене што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Медијске услуге радија и телевизије (423441) Евидентиран расход у износу од 4.768 хиљада динара односи се на услуге информисања грађана путем „Сремске телевизије“ доо Шид. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да је** извршено плаћање у једнаким месечним износима, а из фактура се не види које су услуге извршене, тако да је евидентирање и плаћање у износу најмање од 1.424 хиљаде динара, извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале медијске услуге (423449) Евидентиран расход на овом конту износи 2.044 хиљада динара односи се на услуге прес клипинга, медијске услуге и обавештавања у новинама. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

за медијске услуге у износу од 720 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, је евидентирање и плаћање у износу од 766 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације јер фактуре нису оверене од стране овлашћених лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге (423599) Евидентиран расход у износу од 6.901 хиљада динара односи се на исплаћене накнаде по основу уговора о делу закључених за послове израде анализе стања родне равноправности у општини Стара Пазова, комуникација са медијима, стручне консултације са страним инвеститорима, послови исходавања техничких услова за локацијске и грађевинске дозволе, координација и сарадња између одељења општине са ЈП „Урбанизам“ и Комисијом за планове Скупштине општине Стара Пазова, израда база података за грађане, процена угрожености од елементарних непогода и анализа инвестиционе туристичке позиције Стара Пазова.

Ревизијом узорковане документације за 42 уговора о делу утврђено је следеће:

- за 42 уговора о делу по основу којих је извршено плаћање у износу од 3.646 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

-39 уговора за које је извршено плаћање у износу од 2.719 хиљада динара, закључено је за послове из надлежности општине, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

- извештаји презентовани уз ревидиране уговоре о делу не представљају доказ да је закључени посао извршен, начелник Општинске управе закључио је уговоре делу након периода у коме је посао обављан.

Угоститељске услуге (423621) Евидентирани расходи на овом конту износе 4.034 хиљаде динара и односе се на трошкове хране и пића у угоститељским објектима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

-за извршене угоститељске услуге у износу од 1.782 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему,

- књижења у износу од 1.662 хиљаде динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна који нису потписани од стране овлашћених лица, тако да такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
општина Стара Пазова није донела акт којим се акт којим се уређује врста, начин и право на коришћење репрезентације.

Поклони (423712) Евидентиран расход на овом конту износи 1.141 хиљада динара и односи се на куповину поклона.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

за набавку поклона у износу од 874 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему, су књижења у износу од 566 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна који нису потписани од стране овлашћених лица те такав документ није доказ да је набавка поклона извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
општина Стара Пазова није донела акт којим се акт којим се уређује врста, начин и право на давање поклона.

Остале опште услуге (423911) Евидентиран расход на овом конту износи 6.130 хиљада динара и односи се на услуге фотокопирања и коричења матичних књига, измештање рекламне тотеме, сервис апарата, накнада штете пољопривредницима од којих је извршена набавка парцела путем размене и накнаде по основу уговора о делу.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

за 24 уговора о делу по основу којих је извршено плаћање у износу од 1.414 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

да су књижења за услуге у износу од 289 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна који нису потписани од стране овлашћеног лица те такав документ није доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

39 уговора за које је извршено плаћање у износу од 1.194 хиљада динара, закључено је за послове из надлежности општине, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

извештаји презентовани уз ревидиране уговоре о делу не представљају доказ да је закључени посао извршен,

начелник Општинске управе закључио је уговоре делу након периода у коме је посао обављан.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да услуге по уговору набављају у складу са законом о јавним набавкама, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са организационом класификацијом, да уговоре о делу закључују пре почетка вршења посла и за послове који нису делатност послодавца и да обезбеде да извештаји представљају доказ да је уговорени посао извршен,

да донесу акт којим ће уредити врсту, начин и право на коришћење репрезентације, као и давању поклона.

3) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Услуге информисања јавности (423421) Евидентиран расход у износу од 940 хиљада динара односи се на медијске услуге. **Ревизијом узорковане документације је утврђено је** да је за медијске услуге пружене од стране „Sky plus“ доо Београд уговорена накнада у једнаким месечним износима од 100 хиљада динара.

Услуге рекламирања (423431) Евидентиран расход у износу 1.188 хиљада динара односи се на закупљено време у информативним емисијама радија, за маркетиншке услуге и рекламну робу. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

је набавка маркетиншких услуга од стране „Via connect int“ доо Београд у износу од 120 хиљада динара и набавка рекламног материјала од „ГПЦ графичко пословни центар“ у износу од 98 хиљада динара извршена, а да нису обезбеђени докази да су цене конкурентне, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

је евидентирање и плаћање према „РТВ Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова, у износу од 108 хиљада динара, „Via connect int“ доо Београд у износу од 120 хиљада динара и „ГПЦ графичко пословни центар“ у износу од 98 хиљада динара, извршено без валидне рачуноводствене документације, јер фактуре нису потписане од стране овлашћеног лица нити је приложен документ који представља доказ да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

је расход за набавку рекламног материјала у износу од 98 хиљада динара више евидентиран на конту 4234 Услуге информисања, а исти износ мање је евидентиран на конту 4237 Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале правне услуге (423539) Евидентиран је расход у износу од 1.133 хиљаде динара и односи се на адвокатске услуге. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је Дирекција ангажовала адвокате и за њихове услуге извршила плаћање у износу од 483 хиљаде динара супротно члану 2. Одлуке о јавном правобранилаштву општине Стара Пазова, којим је уређено да јавно правобранилаштво предузима правне радње и за правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине и члану 56. Закона о буџетском систему, са једним адвокатом закључен је уговор којим је накнада за услуге уговорена у једнаким месечним износима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) Евидентиран расход у износу од 865 хиљада динара односи се на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора. Висина накнаде утврђена је Програмом пословања Дирекције за 2013. годину.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је:

износ од 250 хиљада динара на име накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у Дирекцији, више евидентиран на конту 4235 -Стручне услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 4161- Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

висина накнаде утврђена Програмом пословања, промењена је Решењем Општинског већа општине Стара Пазова од 16.09.2013. године чија надлежност није утврђивање висине накнаде члановима Управног и Надзорног одбора.

Остале стручне услуге (423599) Евидентиран расход у износу од 7.149 хиљада динара односи се на услуге стручног надзора, техничког прегледа изведених радова, анализе хидротехничког уређења и накнаде по основу уговора о делу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да :

-је „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ закључила 9 уговора о делу на основу којих је исплаћена накнада у износу од 828 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,
-су извршена плаћања по основу 8 уговора о делу у износу од 735 хиљада динара, а да нису презентовани извештаји који представљају доказа да је закључен посао извршен,
-су два уговора о делу по основу којих је извршено плаћање у износу од 151 хиљаду динара закључени за послове из надлежности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,
-се један уговор о делу чији је предмет послови координатора планирања и спровођења мера и активности саобраћајног образовања и васпитања на територији општине Стара Пазова, по основу кога је извршено плаћање у износу од 91 хиљаду динара, не може довести у везу са пословањем Дирекције, тако да је наведени износ супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација (423711) Евидентиран расход у износу од 2.678 хиљада динара односи се на репрезентацију. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

за трошкове репрезентације у износу од 960 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему, да су евидентирања услуга репрезентације у износу од 960 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису потписани од стране овлашћеног лица које потврђује да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ није донела акт којим је уредила врсту начин и право на коришћење репрезентације као и давање поклона.

Остале опште услуге (423911) Евидентиран је расход у износу од 20.339 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је извршено је плаћање за услуге у укупном износу од 2.892 хиљаде динара (240 хиљада динара за поправку крова биоскопа, 346 хиљада динара за радове на лабораторији, 80 хиљада динара за израду врата и степеништа, 219 хиљада динара за радове на адаптацији инсталација на објекту РТВ Стара Пазова, 405 хиљада динара за адаптацију крова на објекту РТВ Стара Пазова, 240 хиљада динара за услуге превоза, 387 хиљада динара за поправе зидова жардињера, 476 хиљада динара за химузирање зелене површине дечијег обданишта, 216 хиљада динара за санацију крова Прекршајног суда, 181 хиљада динара за санацију крова основне школе и 100 хиљада динара за реконструкцију Културно пословног центра), а да нису обезбеђени докази да су цене конкурентне, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

-је Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ закључила 10 уговора о делу на основу којих је исплаћена накнада у износу од 786 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

-су извршена плаћања по основу 10 уговора о делу у износу од 786 хиљада динара, а да нису презентовани извештаји који представљају доказа да је закључен посао извршен,

- да су расходи у укупном износу од 1.060 хиљада динара (за адаптацију архива Дирекције, замена и бојење зидова у канцеларијама Дирекције и постављање летњиковца са клупама) више евидентирани на конту 4239 Остале опште услуге, а износ од 580 хиљада динара мање

евидентирани на конту 4251 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и износ од 480 хиљада динара мање евидентирани на конту 5111 Куповина осталих објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- су евидентирања у износу од 1.641 хиљаду динара извршена без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна који нису потписани од стране овлашћеног лица нити је у прилогу документ који је доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- евидентирани расходи у укупном износу од 2.708 хиљада динара (394 хиљаде динара за подоплагачке и молерско фарбарске радове у позоришној сали, 130 хиљада динара за санацију зида у ОШ „23.октобар“, 240 хиљада динара за поправку крова биоскопа, 405 хиљада динара за адаптацију дела крова објекта РТВ Стара Пазова, 476 хиљада динара за хумизирање зелене површине дечијег обданишта, 216 хиљада динара за радове на санацији крова зграде Прекршајног суда одељења у Старој Пазови, 181 хиљада динара за санацију крова ОШ „Симеон Аранички“ у Старој Пазови и 100 хиљада динара за реконструкцију Културног пословног центра Нова Пазова, 219 хиљада динара за адаптацију инсталација у „РТВ Стара Пазова“ и 346 хиљада динара за радове на лабораторији) нису планирани Програмом пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ да услуге по уговору набављају у складу са законом о јавним набавкама, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да не закључују уговоре о делу за послове који су у делатности послодавца и да обезбеде да извештаји представљају доказ да је уговорени посао из уговора о делу извршен, да донесу акт којим ће уредити врсту, начин и право на коришћење репрезентације, као и давању поклона, да расходе везане за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.760	2.719	2.089	2.089	77	100
2	Председник општине и општинско веће	4.238	4.238	3.100	3.100	73	100
3	Општинска управа	45.685	39.885	9.812	12.092	30	123
4	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	11.255	11.255	11.520	12.100	108	105
5	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	3.250	3.250	1.066	1.066	33	100
6	Укупно организационе јединице	67.188	61.347	27.587	30.447	50	110
7	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 424000	84.560	79.617	41.663	44.523	56	107

1) Скупштина општине

Остале специјализоване услуге (424911)

Евидентирани је расход у износу 2.089 хиљада динара који се односи на услуге чишћења снега. На основу наредбе Републичког штаба за ванредне ситуације, Општински штаб за ванредне ситуације донео је наредбу о извршењу мера заштите од атмосферских непогода у зимским условима на територији општине Стара Пазова у 2012. години. Плаћање је извршено према „Феромонт“ доо Стара Пазова и СЗР „Уређење“ предузетник Бешка. **Ревизијом узорковане**

документације утврђено је да је евидентирање и плаћање СЗР „Уређење“ предузетник Бешка у износу од 799 хиљада динара извршено на основу фактуре која није оверена од стране овлашћеног лица, нити је уз фактуру приложен други доказ да је наведена услуга извршена, тако да је исто извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће

Остале специјализоване услуге (424911)

Евидентиран је расход у износу од 2.699 хиљада динара. Узоркована је документација која се односи на: донације Сабору рекордера Срема у производњи хране (100 хиљада динара), услугу преноса права коришћења жига „Шунка фест“ (1.276 динара) **Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:**

- донација Сабору рекордера Срема у производњи хране у износу од 100 хиљада динара, која је уплаћена Сремској привредној комори у Сремској Митровици, дата је супротно члану 27. Закона о буџетском систему којим донације нису предвиђене као расход корисника буџетских средстава,

- право на коришћење жига „Шунка фест“ уговорено је са удружењем „Војвођански прозори“ Нови Сад у износу од 1.000 хиљада динара, без спровођења јавне набавке супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- након закљученог основог уговора са Удружењем „Војвођански прозори“ Нови Сад, којим се уговара право на коришћење жига „Шунка фест“, закључен је Анекс на износ од 276 хиљада динара, којим се уговарају консултантске услуге о организацији свечаног отварања, протокола и осталих садржаја „Шунка фест“, које се не могу довести у везу са првобитним предметом основног уговора. Наведена услуга је набављена супротно члану 39. Закона о јавним набавкама којим је уређено наручилац мора обезбедити конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне и супротно члану 57. Закона о буџетском систему,

- плаћање у износу од 1.000 хиљада динара Удружењу „Војвођански прозори“ Нови Сад за право коришћења жига „Шунка фест“ извршено је без издате фактуре док се из фактуре испостављене на износ од 276 хиљада динара не може утврдити која је услуга по којој цени извршена, тако да је евидентирање и плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Општинска управа

Услуге очувања животне средине (424611)

Евидентиран је расход у износу од 1.480 хиљада динара и односи се на услуге сузбијања комараца. Закључен је уговор о јавној набавци о сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Стара Пазова, „Екосан“ завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију, Београд. Уговором су утврђене појединачне цене услуга, а укупна уговорена вредност је 1.480 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 1.100 хиљада динара извршено на основу фактуре која није оверена нити су приложени други докази да је услуга извршена, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге (424911)

Евидентиран је расход на овом конту у износу од 3.534 хиљада динара. У узоркованој документацији извршена су плаћања: за чланарину Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ Београд (356 хиљада динара); услуге машинског исушивања влажних подова (173 хиљаде динара); трошкови смештаја за радничке спортске игре (362 хиљаде динара); котизација на учешћу на Регионалној манифестацији БИЗНИС ПАРТНЕР 2013 (268 хиљада динара); услуге обележавања спортских терена (111 хиљада динара);

уређење простора (110 хиљада динара), по основу уговора о ауторском делу (192 хиљаде динара); за услуге израде идејног решења видео надзора града (54 хиљаде динара) и уплата доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободног уметника (86 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су извршена следећа плаћања: (1) за услуге израде идејног, ликовног и графичког решења редизајна амблема општине Стара Пазова извршено ЈАА Ауторској агенцији за Србију у износу од 192 хиљаде, (2) (3) за обележавање спортских терена „Сларабет Кодна“ доо Нова Пазова у износу од 111 хиљада динара, (3) за услуге уређења простора „Марга“ предузетник Стара Пазова у износу од 110 хиљада динара и (4) за услуге израде идејног решења видео надзора града „Варност-фитеп“ ад Београд у износу од 54 хиљаде динара а да пре извршења наведених услуга није обезбеђена конкуренција нити да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама
- за плаћање у износу од 362 хиљаде динара Синдикату управе Србије Београд за трошкове смештаја на радничким спортским играма, није нам презентован акт којим је уређена обавеза Општинске управе по питању ових расхода, тако да је плаћање извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- су плаћања у износу од (1) 110 хиљада динара „Марга“ предузетник Стара Пазова за услуге уређења простора, (2) 192 хиљаде динара по основу уговора о ауторском делу за израду идејног, ликовног и графичког решења редизајна амблема општине Стара Пазова и (3) 54 хиљаде динара према „Варност-фитеп“ ад Београд, за услуге израде идејног решења видео надзора града, извршена на основу фактура које нису потписане, нити су достављени други докази да су услуге извршене, тако да су евидентирања и плаћања наведених износа извршена без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- општина није донела акт којим се уређују ближи услови и начин стицања права на плаћање доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободног уметника што је супротно члану 70. Закона о култури, а плаћање доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободног уметника у износу од 86 хиљада динара извршено је директно на рачун јавних прихода уместо да се врши преко репрезентативног удружења у култури код кога је лице уведено у евиденцију што је супротно члану 71. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему,
- су трошкови у укупном износу од 821 хиљаду динара ((1) 356 хиљада динара за чланство у Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ Београд, (2) 111 хиљада динара за услуге обележавања спортских терена; (3) 268 хиљада динара за котизацију на учешћу на Регионалној манифестацији БИЗНИС ПАРТНЕР 2013., и (4) 86 хиљада динара за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободног уметника) више евидентирани на конту 4249 Остале специјализоване услуге, а износ од 735 хиљада динара мање је евидентирани на групи конта 423 Услуге по уговору и износ од 86 хиљада динара мање на групи конта 481 Дотације невладиним организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да специјализоване услуге набављају у складу са Законом о јавним набавкама, да не врше пренос средстава путем донација, да донесу акт којим се уређују ближи услови и начин стицања права на уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободне уметнике, да плаћања за специјализоване услуге не врше без правног основа и валидне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода за специјализоване услуге врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Остале специјализоване услуге (424911) На овом конту је евидентиран расход у износу од 6.422 хиљаде динара и у узоркованој документацији односи се на следеће услуге: израда геотехничког елабората за потребе надоградње Дома здравља „Ј.Ј. Змај“ Стара Пазова (107 хиљада динара); за снимање и евидентирање у катастарском плану и препис листа непокретности (602 хиљаде динара); судско вештачење (545 хиљада динара); израда главног пројекта реконструкције општинског сурдука у Белегишу (396 хиљада динара); трошкови поступка заштите права у поступцима јавних набавки (160 хиљада динара); извођења обуке из области родне равноправности (75 хиљада динара); измештање бетонско армираног стуба MV на раскрсници ул. Здравка Јекића у Старим Бановцима (251 хиљада динара); одобрење прикључка на дистрибутивни електроенергетски систем (139 хиљада динара); прегледа и испитивање електричне и громобранске инсталације у вртићу у Новим Бановцима (107 хиљада динара); израда пројекта парцелације и препарцелације у радној зони Нове Пазове (240 хиљада динара); израда пројектне документације за реконструкцију и санацију цркве у Старој Пазови (418 хиљада динара); техничка контрола техничке документације за изградњу пешачко бицикличке стазе Стара Пазова-Нова Пазова (190 хиљада динара) и израда пројектне документације (247 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП закључила уговор о финансирању и изградњи комуналне инфраструктуре са „Scania Srbija“ доо Земун, којим се као носилац уређења Дирекција обавезује да финансира израду пројектне документације и геомеханичко испитивање са пројектантом са којим „Scania Srbija“ доо Земун закључи уговор. Дирекције је извршила рефундацију трошкова „Scania Srbija“ доо Земун за израду пројектне документације од стране „DuoDec“ доо Београд, у износу од 247 хиљада динара (укупан износ фактуре за ове услуге је 547 хиљада динара), тако да је Дирекција извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- је извршено плаћање „ИнФорма Архитектура“ доо Нови Сад за израду пројектне документације за реконструкцију и санацију цркве у Старој Пазови у износу од 418 хиљада, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама којим је уређено да наручилац мора обезбедити конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне и члану 56. Закона о буџетском систему,

- је плаћање у износу од 75 хиљада динара удружењу жена „Ружа“ Лебане за извођење обуке из родне равноправности, а да делатност Дирекције није организовање и спровођење наведене обуке, тако да је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- је плаћање и износу од 75 хиљада динара Удружењу жена „Ружа“ Лебане за извођења обуке из области родне равноправности извршено на основу уговора, без фактуре и документације којом се доказује да су услуге извршене, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова да специјализоване услуге набављају у складу са прописима који уређују јавне набавке и да плаћања за специјализоване услуге не врше без правног основа и валидне рачуноводствене документације.

5) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Здравствене услуге по уговору (424311) На овом конту евидентиран је расход у износу од 708 хиљада динара, а односи се на услуге санитарних прегледа, узорковање и утврђивања хигијенске исправности судова и радних површина и хигијенске, хемијске и биолошке исправности оброка. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да је** књижење у износу од 488 хиљада динара за услуге Завода за јавно здравље Сремска Митровица,

извршено на основу фактура које немају заводни печат што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале специјализоване услуге (424911) Евидентиран је расход на овом конту у износу од 320 хиљада динара од чега је износ од 105 хиљада динара плаћен за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара а износ од 30 хиљада динара за озвучење.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

-плаћање у износу од 105 хиљада динара „Ерго донум“ доо Нови Бановци за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара и 30 хиљада динара СР “Студио Шаш” предузетник Стара Пазова за озвучење је извршено на основу фактура које немају заводни печат, нити су потписане тако да се нисмо могли уверити да је фактурисана услуга извршена, те је књижење извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-је плаћање „Ерго донум“ доо Нови Бановци за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара у износу од 105 хиљада динара и СР “Студио Шаш” предузетник Стара Пазова у износу од 30 хиљада динара извршено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је уређено да наручилац мора обезбедити конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне.

Препоручујемо одговорним лицима Предиколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да специјализоване услуге набављају у складу са прописима који уређују јавне набавке.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.789	5.789	4.081	4.081	70	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	13.350	13.350	3.333	27.464	206	824
3	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	3.521	3.508	1.466	1.466	42	100
4	Укупно организационе јединице	22.660	22.647	8.880	33.011	146	372
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 425000	42.078	42.906	22.686	46.817	109	206

1) Општинска управа

Електричне инсталације (425117)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 459 хиљада динара.

У поступку ревизије, у узорованој документацији утврђено је да општина Стара Пазова:

-није одредила надзор над извођењем радова на електричним инсталацијама, који би потврдили да су радови извршени, тако да је књижење у износу од 459 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-радове на електричним инсталацијама у износу од 229 хиљада динара набавила супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је уређено да наручилац када спроводи набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, дужан да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 346 хиљада динара.

У поступку ревизије, у узорваној документацији утврђено је да је општина Стара Пазова:

-услуге поставке ламината у канцеларијама општине Стара Пазова у износу од 236 хиљада динара набавила супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је уређено да наручилац када спроводи набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, дужан да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Механичке поправке (425211)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 756 хиљада динара.

У поступку ревизије, у узорваној документацији утврђено је да општина Стара Пазова:

-није спровела поступак јавне набавке за механичке поправке у износу од 756 хиљаде динара нити је закључила уговор што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 56. Закона о буџетском систему;

-у узоркованом износу утврђено је да рачуни у износу од 481 хиљада динара нису потписивани од стране лица која би потврдила да су радови извршени, тако да је књижење извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-платила рачун у износу од 84 хиљаде динара, а да се на рачуну не види на којем возилу је вршена поправка, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.121 хиљаду динара, који се односе на праће возила у износу од 184 хиљада динара и на поправке возила у износу од 937 хиљада динара.

У поступку ревизије, у узорваној документацији утврђено је да општина Стара Пазова:

-није спровела поступак јавне набавке за поправку возила у износу од 937 хиљада динара што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 56. Закона о буџетском систему;

-платила рачуне у укупном износу од 83 хиљада динара, а да се из рачуна не види на којим возилима су вршени радови, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приликом набављања услуга и радова за текуће поправке и одржавање, се придржавају Закона о јавним набавкама; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; евидентирање издатака за зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са Правилником о стандардном о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.816 хиљада динара, који се односе на текуће поправке и одржавање котларница и подстаница и одржавање грејних постројења у основним и средњим школама и државним установама као корисника чији је оснивач општинска управа општине Стара Пазова, у складу са Споразумом о међусобним обавезама на руковању и одржавању система грејања у школским и државним установама на територији општине Стара Пазова.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђени неправилности.

3) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова Текуће поправке и одржавање опреме за образовање (425261)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 998 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на основу спроведених јавних набавки мале вредности закључила уговоре за услуге одржавања: чишћење итисона у објектима ПУ, поправке електричних апарата у ПУ „Полетарац“.

У поступку ревизије је утврђено да приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да на улазне рачуне стављају отисак пријемног штамбиља и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију.

4.1.4.12. Материјал, група-426000

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

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.616	17.616	16.986	16.986	96	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	11.120	14.120	8.929	8.016	57	90
3	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	20.858	20.796	22.919	22.919	110	100
4	Укупно организационе јединице	49.594	52.532	48.834	47.921	91	98
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 426000	79.561	82.486	72.491	71.578	87	99

1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 16.986 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 5.523 хиљаде динара.

Бензин (426411): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 4.316 хиљада динара.

Донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 016-16/2013-П дана 19. априла 2013. године од стране Председника општине. Већи део путних налога није у потпуности попуњен (време одласка и доласка, пређена километража-стање бројила и потпис корисника).

Хемијска средства за чишћење (426811): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 630 хиљада динара. За набавку хемијских средстава за чишћење општинска управа није спровела поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 630 хиљада динара за материјал (хемијска средства за чишћење) за који није спровела поступак јавне набавке што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 56. Закона о буџетском систему,
- већи део рачуна (о набавци канцеларијског материјала, бензина и хемијских средстава чишћења) нема потпис ликвидатора,
- већи број рачуна-отпремница које се односе на канцеларијски материјал и мањи број рачуна-отпремница који се односе на хемијска средства за чишћење није потписан од

стране лица које је у општинској управи задужено за пријем поменутих материјала тако да је евидентирање истих извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- већи део путних налога није у потпуности попуњен (време одласка и доласка, пређена километража-стање бројила и потпис корисника) чиме је поступљено супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, не постоји норматив за потрошњу горива.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Стара Пазова да поступају у складу са Законом о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да путне налоге попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да утврде норматив за потрошњу горива.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.929 хиљада динара.

Бензин (426411): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.595 хиљада динара. „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП је са „ФЕРОМОНТ-ПЕТРОЛ“ доо Стара Пазова, закључила уговоре о набавци добара-горива дана 22. јуна 2012. године и 23. августа 2013. године. У члану 2. став 1. наведених Уговора је наведено да су уговорне стране сагласне да се гориво набавља по ценама исказаним у понуди добављача, а да ће укупна вредност Уговора до износа из финансијског плана Наручиоца, зависити од укупне вредности набавке током трајања уговора, на основу које ће бити сачињен анекс наведених уговора са израчунатом укупном вредношћу јавне набавке, у складу са позицијом Плана јавних набавки и Програмом пословања наручиоца. У ставу 2. истог члана се наводи да у случају промене просечне тржишне малопродајне цене горива (безоловни БМБ-95, еуро премијум БМБ 95 и еуро дизел), које је предмет јавне набавке за више од 5%, промене цене се може вршити за исти проценат за који је промењена просечна тржишна малопродајна цена у Републици Србији.

Увидом у фактуре о набавци горива утврђено је да се разликују цене из понуде уз Уговор о јавној набавци и цене исказане у фактурама добављача. На основу објашњења запосленог, исто лице врши проверу цена на улазним фактурама и контролу цена на начин да усмено контактира са возачем задуженим за одржавање возила, од кога добија информацију о набавкама горива и о ценама у окружењу односно о тржишним ценама горива, да би потврдио да су цене дате у рачуну измењене у односу на цене у окружењу у складу са чланом 2. из Уговора о набавци горива.

У поступку ревизије је утврђено да:

- у уговорима није наведена вредност на коју се исти закључују нити су сачињени анекси,
- нису нам достављени докази да је промена цена горива вршена у складу са просечном тржишном малопродајном ценом горива у Републици Србији,
- сви путни налози немају попуњено време одласка и доласка, а мањи број путних налога нема потпис корисника возила, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- не постоји норматив за потрошњу горива.

Остали материјали за посебне намене (426919): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.529 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 06. јула 2012. године закључила уговор о извршењу услуге одржавања квалитета и исправности воде на базенима у Старој Пазови, са „МДМ“ доо Нови Београд, дана укупне вредности 1.986 хиљада динара са ПДВ.

За набавку материјала за тестирање воде за потребе базену у Старој Пазови закључен је уговор са АДР „PROTECTA AQUA“ доо Алибунар у вредности од 1.178 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је без спровођења поступка јавне набавке, закључила уговор о набавци камена са ПТР „НН ТРЕЈД“ Путинци у вредности 468 хиљада динара са ПДВ. У току 2013. г. За набавку камена је исплаћено 200 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 200 хиљада динара за материјал а за који није спровела поступак јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су у оквиру овог конта евидентирана и следећа плаћања:

- „Г сопрапу“ доо Нова Пазова у износу од 146 хиљада динара за набавку електро котла, пумпе и слично,
- ЗР „Сремкоп“ Стара Пазова“ у износу од 105 хиљада динара за набавку и уградњу билборда у Новој Пазови и Белегишу,
- „СТУДИО СПИ“ доо Стара Пазова у износу од 108 хиљада динара за рекламни пано са монтажом,
- ЗР „Оградни системи“ Дебрц у износу од 303 хиљаде динара за ограду ПУ “Радост“ Нови Бановци и
- „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова у износу од 251 хиљаду динара за отклањање хаварије у Грчкој улици у Старим Бановцима

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за износ од 913 хиљада динара више исказана вредност материјала на групи конта 426000 док су мање исказани текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 251 хиљаду динара, зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 303 хиљаде динара и машине и опрема (група конта 512000) у износу од 359 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Стара Пазова да путне налоге попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да утврде норматив за потрошњу горива; поступају у складу са Законом о јавним набавкама; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 22.919 хиљада динара.

Производи за чишћење (426811): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.802 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је су на наведеном конту евидентирана плаћања које ПУ „Полетарац“ Стара Пазова извршила према добављачима за набавку добара – производа за чишћење за које је претходно спровела поступке јавне набавке мале вредности по партијама и закључила по два уговора (у 2012. и 2013.г).

Пиће (426822): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 17.429 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на наведеном конту евидентирана плаћања за набавку добара – хране за које је Предшколска установа „Полетарац“ претходно спровела отворене поступке јавне набавке по партијама и закључила по осам уговора (у 2012. и 2013.г).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

ПУ „Лептирић“ је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 341 хиљада динара за материјал који се не налази у понуди која је саставни део Уговора о јавној набавци

и тиме поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 7. а у вези са чланом 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 56. Закона о буџетском систему, мањи број рачуна-отпремница није потписан од стране лица које је у ПУ „Лептирић“ Стара Пазова задужено за пријем робе, намирнице и прехрамбене производе нити је спроведена формална, рачунска и суштинска контрола, те је наведени износ евидентиран без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, материјал-пиће (конто 426822) исказала више за 17.429 хиљада динара, а материјал-храна (конто 426821) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Стара Пазова да поступају у складу са Законом о јавним набавкама, да плаћање и евидентирање врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Отплата камата, група-441000

Садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.887	33.887	29.279	29.279	86	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 441000	33.987	33.987	29.279	29.279	86	100

1) Општинска управа

На овој позицији исказано је 29.279 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2013. години. У 2013. години са ове позиције вршена је исплата камата за дугорочне кредите у износу од:

- 6.801 хиљада динара на основу Уговора о наменском кредиту (2009.г.) и Анекса 3. Уговора о наменском кредиту (2011.г.), који је закључен са „Banka Intesa“ ад Београд, каматна стопа 3М+5% на годишњем нивоу,
- 2.940 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2010.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд за прибављање земљишта у својину ради изградње базена, каматна стопа 3М+3,9% на годишњем нивоу,
- 5.289 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту (2010.г.), који је закључен са "КБЦ банка" ад Београд, за финансирање капиталних инвестиционих расхода, каматна стопа 3М белибор+0,9% на годишњем нивоу,
- 1.422 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2010.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода, каматна стопа 3М белибор+3,9% на годишњем нивоу,
- 5.875 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту са валутном клаузулом, од „Развојне банке Војводине“, чија су потраживања у току 2013.г. пренета Развојном фонду АП Војводине (2013.г.), каматна стопа фиксна 7,80 % на годишњем нивоу,
- 2.738 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2012.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд за финансирање радова на појачаном одржавању раскрснице пута М-22 и пута Р-106 у центру насеља Стара Пазова, каматна стопа 3М белибор+5% на годишњем нивоу,

- 4.214 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту закљученог са "КБЦ банка" ад, преузимањем потраживања од стране „Societe generale banka“ ад Београд, истој је настављено отплаћивање доспелих обавеза по каматама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће :

- за износ од 656 хиљада динара исплаћено је банкама на име затезних камата због неблаговременог измиривања доспелих обавеза по кредитима,
- за износ од 656 хиљада динара више су исказане отплате домаћих камата, а мање су исказане казне за кашњење за исти износ што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да у уговореном року измирују обавезе доспеле по уговорима о кредиту.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	189.114	193.807	107.837	90.765	47	84
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 451000	189.359	194.052	107.837	90.765	47	84

1) Општинска управа

Текуће субвенције за водопривреду (451131) На овом конту евидентиран је расход у износу од 10.124 хиљада динара. У складу са резултатима Конкурса за доделу бесповратних средстава за реализацију активности одводњавања пољопривредног земљишта, општина Стара Пазова закључила је: (1) уговор са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и МЗ Стари Бановци чија је вредност 15.606 хиљада динара и (2) уговор са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и МЗ Белегиш чија је вредност 9.168 хиљада динара. Предмет оба уговора је уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Стара Пазова. **У узоркованој документацији утврђено је** да је износ од 3.101 хиљаду динара који је плаћен ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, више евидентиран на групи конта 451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 424 Специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Стара Пазова је закључила споразум са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад о репрограму дуга по основу накнаде за одводњавање. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да** је износ од 1.820 хиљада динара плаћен на име накнаде за одводњавање, више евидентиран на групи конта 451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 481 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (451191) Евидентиран је расход у износу од 96.791 хиљада динара и односи се на дате субвенције ЈП „Чистоћа“ Стара Пазова, ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова и ЈУП „Урбанизам“.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

Општина Стара Пазова је на име субвенција пренела износ од 6.671 хиљаду динара ЈП „Чистоћа“, који је више евидентиран на групи конта 451 Субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

ЈП „Чистоћа“ пренета су средства на име субвенција у износу од 7.226 хиљада динара за куповину возила, тако да је овај износ више евидентиран на конту 4511 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на конту 4512 Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

средства у износу од 5.480 хиљада динара пренета су ЈУП „Урбанизам“ Стара Пазова за услугу израде планове, тако да је наведени износ више евидентиран на групи конта 451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на конту 5114 Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

ЈП „Чистоћа“, ЈУП „Урбанизам“ и ЈКП „Водовод и канализација нису своје Програме пословања доставили оснивачу, ради давања сагласности, у прописаном року, нити су донели посебни програми за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима,

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање субвенција врше у складу са Правилником о контном плану и стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и да обезбеде да јавна предузећа годишње програме пословања достављају на сагласност оснивачу у прописаном року и да доносе посебне програме о коришћењу субвенција.

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери и капиталне трансфери осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	1.320	1.320	1.110	0	0	0
2	Општинска управа	153.566	152.142	126.633	123.120	81	97
3	Укупно организационе јединице	154.886	153.462	127.743	123.120	80	96
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 463000	155.386	153.962	127.743	123.120	80	96

1) Председник општине и општинско веће

Текући трансфери нивоу општина (463141)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.110 хиљада динара, који се у целости односе на пренос средстава Социјално економском савету Стара Пазова.

Социјално економски савет основан је Споразумом о оснивању, делокругу и начину рада Социјално-економског савета општине Стара Пазова дана 06.09.2011. године, који је закључен између Општинског већа општине Стара Пазова, Савез самосталних синдиката општине Стара Пазова и Унија послодаваца Војводине (изменом од 04.05.2012. Унија послодаваца Србије- послодавци Старе Пазове), а на основу члана 14. Закона о социјално-економском Савету („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 125/2004).

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- расходи у износу од 1.110 хиљаду динара су погрешно планирани и извршавани са раздела Председника општина и општинско веће уместо на разделу Општинске управе, што није у складу са организационом класификацијом, супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- више су исказани расходи у износу од 1.110 хиљада динара на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти и за исти износ су мање исказани расходи на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да дотације невладиним организацијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа

Текући трансфери нивоу општина (463141)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 126.633 хиљаде динара, а који се односе на пренос средстава: основним и средњим школама на територији општине Стара Пазова, Дому здравља, Центру за социјални рад и Културно-пословном центру Нова Пазова.

Основне школе

На територији општине Стара Пазова постоји десет основних школа. У 2013. години је планирано на име трансфера основним школама износ од 72.461 хиљада динара, а извршено је 65.196 хиљада дин. За рад основних школа издвојена су следећа средства (1) ОШ "Х.Ј. Чмелик" Стара Пазова износ од 3.721 хиљада дин и (2) О.Ш. "Б.П. Пинки" Стара Пазова износ од 5.607 хиљаде дин; (3) Ш.О.С.О."Антон Скала" Стара Пазова износ од 6.648 хиљада динара; (4) О.Ш. "Свети Сава" Нова Пазова износ од 12.282 хиљаде динара; (5) О.Ш. "23.Октобар" Голубинци износ од 4.975 хиљада динара; (6) О.Ш. "Милан Хаџић" Војка износ од 6.234 хиљада динара; (7) О.Ш. "Вера Мишчевић" Белегиш износ од 6.604 хиљаде динара; (8) О.Ш."Никола Тесла" Нови Бановци износ од 7.562 хиљада динара; (9) О.Ш. „Слободан Савковић” Стари Бановци износ од 4.671 хиљада динара; (10) О.Ш. „Симеон Аранички” Стара Пазова износ од 6.891 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су неправилно евидентирани расходи: (1) у износу од 67 хиљада динара, који се односе на пренос средстава О.Ш. „Симеон Аранички” Стара Пазова, за набавку монитора и столица, и (2) у износу од 13 хиљада динара, који се односе на пренос средстава О.Ш. "Свети Сава" Нова Пазова, на конту 463100-Текући трансфери осталим нивоима власти уместо на конту 463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање капиталних трансфера осталим нивоима власти врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Средње школе

На територији општине Стара Пазова постоји три средње школе. У 2013. години је планирано на име трансфера средњим школама износ од 23.568 хиљада динара, од тога је извршено 15.910 хиљада динара. За рад средњих школа издвојена су следећа средства: (1) Економско-трговинска школа „Вук Караџић“ Стара Пазова износ од 4.670 хиљада динара; (2) Гимназија „Бранко Радичевић“ Стара Пазова износ од 4.660 хиљада динара; (3) „Техничка школа“ Стара Пазова износ од 6.549 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су без валидне рачуноводствене документације пренета средства (1) у износу од 673 хиљаде динара „Техничкој школи“ Стара Пазова, за текуће поправке и одржавање, на основу окончане ситуације, а да није приложена документација да је спроведена јавна набавка, (2) у износу од 241 хиљада динара Економско-трговинској школи „Вук Караџић“ Стара Пазова, за молерско

–фарбарске радове, само на основу предрачуна. Захтеви за пренос средстава нису у потпуности попуњени у делу који попуњава одсек за трезор и рачуноводство (недостаје потпис лица који је захтев контролисао).

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да пренос средстава средњим школама врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Дом здравља „Др Ј.Ј.Змај“ Стара Пазова

Финансирање из буџета општине Стара Пазова у 2013. године дому здравља „Др Ј.Ј. Змај“ Стара Пазова, планирано је у износу од 13.300 хиљада динара, а извршено је у износу од 7.479 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

-износ од 7.479 хиљада динара на име преноса средстава Дому здравља исказан је на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање дотација организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад општине Стара Пазова

Финансирање из буџета општине Стара Пазова у 2013. години за Центар за социјални рад Стара Пазова планирано је у износу од 34.201 хиљада динара, а извршено је у износу од 30.336 хиљада динара. Поред материјалних трошкова и зараде запослених у Центру за социјални рад, финансиране су права и услуге у области социјалне заштите, дефинисане „Одлуком о социјалној заштити“³¹, и то за: Проширена права корисника; Саветовалиште за породицу и младе; Служба кућне неге, помоћи у кући за стара и одрасла лица.

„Културно пословни центар“ Нова Пазова

Финансирање из буџета општине Стара Пазова у 2013. години за „Културно-пословни центар“ Нова Пазова планирано је у износу од 5.228 хиљада динара, а извршено је у износу од 5.175 хиљаде динара.

Савет Месне заједнице Нова Пазова је на седници одржаној 23.03.2002. године основао „Културно-пословни центар“ Нова Пазова, Одлуком о оснивању Културно-пословног центра у Новој Пазови. Циљ оснивања „Културно-пословног центра“ Нова Пазова је организовање и извршење послова за задовољавање културних потреба грађана, културне сарадње и укључивања и спровођење исте на територији општине и шире.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

-Савет Месне заједнице Нова Пазова основао је „Културно-пословни центар“ Нова Пазова супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;

-расходи у износу од 5.175 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти, јер исти не представљају трансфере.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да акт о оснивању Културног-пословног центра ускладе са важећим законским прописима.

4.1.4.16. Остале дотације и трансфери – група 465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

³¹ „Службени лист општине Срема“ број 8/2012

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.265	25.044	18.914	95.363	381	504
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 465000	25.265	25.044	18.914	96.048	384	508

1) Општинска управа

Остале текуће дотације и трансфери (465111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 18.914 хиљада динара.

Расходи у износу од 6.490 хиљада динара односе се на средства утрошена на основу Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине општине Стара Пазова за 2013.г., за следеће намене: насипање туцаника на приступни пут за привремену депонију грађевинског отпада; сакупљање отпада и уклањање шибља, корова; уклањање дивљих депонија; хортикултурно уређење средњешколског центра у Старој Пазови. **У поступку ревизије утврђено је** да су расходи у износу од 6.490 хиљада динара више евидентирани на конту 465000- Остале дотације и трансфери а мање на конту 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	122.013	122.013	99.329	95.363	78	96
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 472000	125.622	125.596	100.014	96.048	76	96

За остваривање права и услуга у социјалној заштити о чијем се обезбеђењу стара општина Стара Пазова, Скупштина општине Стара Пазова је донела Одлуку о социјалној заштити ³².

1) Општинска управа

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.383 хиљаде динара, који се односе на пружање финансијске помоћи породицама са прворођеним дететом у износу од 3.966 хиљада динара, а на основу Одлуке о пружању финансијске помоћи породици са прворођеним дететом ³³ и на пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке деци и ученицима- по решењима Интерресорне комисије у износу од 3.008 хиљаде динара.

³² „Службени лист општине Срема“, број 8/2012

³³ „Службени лист општине Срема“ број 23/2002

У поступку ревизије утврђено је:

-расход у износу од 3.966 хиљаде динара који се односи на пренос средстава школама на територији општине Стара Пазова, за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке деци и ученицима- по решењима Интерресорне комисије, више је исказан на конту 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а мање на конту 463000-Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Превоз ученика (472718)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 38.833 хиљаде динара, а односе се на превоз ученика средњих школа и студената у износу од 36.180 хиљаде динара; на превоз ученика и осталих грађана на релацији Стара Пазова- Петровић Салаш у износу од 1.761 хиљаде динара.

Општина Стара Пазова је Одлуком о социјалној заштити утврдила право само на бесплатан превоз ученика који се налазе на редовном школовању ван места пребивалишта који су корисници новчане социјалне помоћи и остале категорије угроженог становништва, док за остале категорије становништва ово право није утврђено.

Председник општине Стара Пазова је закључио следеће уговоре са СП „Ластом“ ад Београд: (1) Уговор о регресирању цене превоза ученика и студената, по којем се општина Стара Пазова обавезује да СП „Ласта“ ад Београд, изврши плаћање извршених услуга превоза за поједине категорије непосредних корисника, и то: за ученике и студенте у висини од 40% од цене месечне карте, за ученике и студенте- избегла лица у висини од 80% од цене месечне карте; за 120 ученика и студената из социјално угрожених породица у висини од 100% цене месечне карте; за 20 ученика, припадника ромске националне мањине у висини од 100% од цене месечне карте, и (2) Уговор о превозу грађана са СП „Ласта“ ад Београд, за превоз до насеља „Петровић Салаш“.

У поступку ревизије утврђено је да општина Стара Пазова:

-извршила плаћање у износу од 23.655 хиљада динара из буџета општине Стара Пазова за регресирање цене превоза ученика и студената, и 1.761 хиљада динара за превоз ученика и грађана Петровић Салаш без претходно донетог акта којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

-закључила уговор са СП „Ластом“ ад Београд, и на основу тог уговора платила износ од 27.852 хиљада динара за превоз ученика и студената, а да није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

-закључила уговор са СП „Ластом“ ад Београд, и на основу тог уговора платила износ од 1.761 хиљада динара за превоз грађана насеља Петровић салаш, а да није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

-у Одлуци о социјалној заштити коју је донела Скупштина општине Стара Пазова, утврђено је право на бесплатан превоз ученика који се налазе на редовном школовању ван места пребивалишта који су корисници новчане социјалне помоћи и остале категорије угроженог становништва, док је општина Стара Пазова финансирала превоз за само 120 ученика корисника новчане социјалне помоћи и остале категорије угроженог становништва, што је супротно наведеној одлуци;

-не проверава тачност података садржаних у спецификацији рачуна (име и презиме, број маркице, релација, цена карте и износ рефундације), тако да је евидентирање у износу од 27.021 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да расходе по основу регресирање превоза ученика и студената не врше без правног основа; спроводе поступак јавне набавке за превоз ученика и студената; плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.594 хиљаде динара.

Расходи евидентирани на овом конту односе се на средства утрошена за Народну кухињу коју спроводи Црвени крст Стара Пазова. У поступку ревизије утврђено је да је Црвени крст Стара Пазова донео План и Програм рада као и финансијски план Црвеног крста Стара Пазова за 2013.г., а на који је Скупштина општине Стара Пазова дала сагласност дана 25.04.2013.године.

Једнократна помоћ (472931)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.399 хиљаде динара, које се односе на новчане помоћи: једнократне помоћи у износу од 9.004 хиљада динара, као и на помоћи у натури: угаљ у износу од 5.395 хиљада динара.

Једнократне новчане помоћи исплаћиване су на основу закључка Председника општине које је доносио на основу молби грађана. Помоћи су реализоване кроз новчане помоћи који су исплаћиване директно на текуће рачуне грађана или кроз плаћене рачуне за комуналије.

Одлуком о социјалној заштити коју је донела Скупштина општине Стара Пазова прописано је да се једнократна помоћ остварује на основу поднетог захтева Центру за социјални рад и остале документације која је по оцени Центра неопходна за решавање поднетог захтева, док наведеном одлуком није уређен начин и поступак остваривања права на помоћ у натури.

На основу извршене ревизије утврђено је да је општина Стара Пазова:

-исплатила једнократне помоћи у укупном износу од 9.004 хиљада динара супротно члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити³⁴ као и супротно Одлуци о социјалној заштити коју је донела Скупштина општине Стара Пазова, и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

-приликом доделе помоћи у натури, није актом одредила орган, организацију или службу која би вршила поступак за остваривање права на помоћ, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити;

-висина појединачних једнократних помоћи већа него што је то прописано Законом о социјалној заштити, као и донетом Одлуком о социјалној заштити.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да о правима у социјалној заштити одлучује Центар за социјални рад, као и да приликом доделе једнократних помоћи у натури актом одреде орган, организација или службу за поступак за остваривање права.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група-481000

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

³⁴ Сл. гласник РС, број 24/2011

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	21.068	21.368	12.829	180	1	1
2	Председник општине и општинско веће	827	827	126	1.236	149	981
3	Општинска управа	112.795	120.093	108.793	111.139	93	102
4	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	1.131	1.131	1.022	1.022	90	100
5	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	1.030	1.040	1.016	1.016	98	100
6	Укупно организационе јединице	136.851	144.459	123.786	114.593	79	93
7	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 481000	140.523	148.102	127.687	118.494	80	93

1) Скупштина општине

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 89 хиљада динара. Утврђено је да се ови расходи односе на допринос које на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара³⁵, општина Стара Пазова плаћа приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%. **У поступку ревизије је утврђено да је исплата наведеног износа извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да не врше исплате без постојања правног основа.

Дотације политичким странкама (481942)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 865 хиљада динара, који се односе на пренос средстава политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности. Пренос средстава није вршен у року који је прописан законом, већ су у 2013. години извршене исплате на основу обавезе за период од јула 2012. до јануара 2013. години.

Из приложене документације је утврђено да једној политичкој странци није вршен пренос средстава, из разлога што, према објашњењу лица запослених у Одељењу за финансије, није достављен број жиро рачуна намењен за финансирање редовног рада, иако је послат допис да се достави, на основу обрачуна тој политичкој странци је припало 117 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Стара Пазова:

-извршила расходе за дотације политичким странкама у износу од 865 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно на основу обрачуна који је сачињавало Одељење за финансије, а не на основу акта надлежног извршног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности и члану 58. Закона о буџетском систему;

-пренос средстава политичким субјектима у 2013. години је извршен на име неизмерених обавеза за период од месеца јула 2012. године до месеца јануара 2013. године, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности, по којем се средства преносе до десетог дана у месецу за претходни месец;

-једној политичкој странци у 2013. години није вршен пренос средстава, односно мање је исплаћен износ од 117 хиљада динара.

³⁵ „Службени лист општина Срема“ број 208/2000

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да расходе за дотације политичким странкама извршавају на основу акта надлежног извршног органа у законом прописаном року.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13.029 хиљада динара.

Општина Стара Пазова је у складу са Локалним акционим планом општине Стара Пазова³⁶ у 2013. години потписала два Споразума: (1) Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања са Покрајинским секретаријатом за рад, запошљавање и равноправност полова и Анекс споразума. За реализацију мера активне политике запошљавање, тј. запошљавање приправника издвојена су средства у укупном износу од 3.850 хиљада динара: и то од стране Секретаријата 1.150 хиљада динара, а од стране општине Стара Пазова 2.700 хиљада динара. Извештај о правдању средстава Општинска управа- Одељење за привреду је доставило Покрајинском секретаријату 16.12.2013. године. (2) Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање, према којем општина Стара Пазова учествује у финансирању мера активне политике запошљавања у износу од 1.900 хиљада динара, а Национална служба 1.674 хиљада динара.

Општина Стара Пазова је закључила уговоре са Јавним урбанистичким предузећем Урбанизам Стара Пазова за: израду Плана генералне регулације насеља Голубинци (у новембру 2012.) на износ од 6.264 хиљада динара., у 2013.г је на основу овог уговора плаћено 5.448 хиљада динара; за израду Измене и допуне плана генералне регулације Бановци (Стари Бановци, Нови Бановци, Бановци Дунав), у 2013. г. је на основу овог уговора плаћено 1.452 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

-више су исказани расходи на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама у износу од 3.850 хиљада динара, а односе се на пренос средстава послодавцима за реализацију мера активне политике запошљавање, тј. запошљавање приправника, а мање су исказани на групи конта 454000- Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-више су исказани расходи на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама у износу од 1.900 хиљада динара, а односе се на пренос средстава Националној служби за запошљавање за финансирање мера активне политике запошљавања, а мање су исказани расходи на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-више су исказани расходи на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама у износу од 6.899 хиљада динара, за израде плана генералне регулације Голубинци и измене и допуне плана генералне регулације Бановци, а мање су исказани издаци на синтетичком конту 511400- Пројектно планирање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да расходе за субвенције приватним предузећима, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и пројектно планирање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

³⁶ „Сл. лист општине Срема“, бр.2/13

2) Председник општине и општинско веће

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара, који се односе на допринос које на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара³⁷, општина Стара Пазова плаћа приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%. **У поступку ревизије је утврђено** да је исплата наведеног износа извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа

Дотације Црвеном крсту Србије (481131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.642 хиљада динара, који се односе на дотације Црвеном крсту Стара Пазова. **У поступку ревизије утврђено је** да је Црвени крст Стара Пазова донео План и Програм рада као и финансијски план Црвеног крста Стара Пазова за 2013.г., а на који је Скупштина општине Стара Пазова дала сагласност дана 25.04.2013.године.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 63.199 хиљада динара.

Скупштина општине Стара Пазова је на седници одржаној 31. маја 2000. године, донела Одлуку о увођењу спортско- културног динара³⁸. Овом одлуком утврђује се обавеза издвајања спортско - културног динара за финансирање спортских клубова и организација из области културе и физичке културе на територији општине Стара Пазова и средствима остварем на овај начин финансиран је мањи део дотација спортским омладинским организацијама.

Општина Стара Пазова је у 2013. години спровела два конкурса за доделу средстава спортским клубовима, конкурс за суфинансирање организовања или учешћа на спортским такмичењима или манифестацијама од интереса за општину Стара Пазова за 2013. г. и конкурс за санацију, адаптацију и опремање спортских објеката од интереса за општину Стара Пазова за 2013. годину, на основу којих је расподелила износ од 13.070 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Стара Пазова:

- извршила пренос средстава у износу од 63.199 хиљада динара спортском савезу и спортским клубовима са територије општине Стара Пазова, а да претходно није уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;
- извршен је пренос средстава спортским клубовима у износу најмањем од 26.772 хиљада динара само на основу Закључка председника општине, на основу претходно добијених захтева спортских клубова без претходно утврђених критеријума;
- средства у износу од 49.166 хиљада динара пренета клубовима исти нису правдали документацијом о утрошку,
- приликом доделе средстава у износу од 13.070 хиљада динара, путем спровођења конкурса: комисија није имала утврђене критеријуме за расподелу средстава приликом сачињавања листе за расподелу средстава,

³⁷ „Службени лист општина Срема“, број 208/2000

³⁸ „Сл.лист општине Срема“, број 5/2000

приликом доделе средстава општина није закључила уговоре са корисницима средстава, што је супротно члану 122. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 1.289 хиљада динара, који се односе на допринос које на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара³⁹, општина Стара Пазова плаћа приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%, исплаћен је суупротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да: ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма; да расходе по основу дотација пренесе и евидентирају уз вршење контроле наменског коришћења средстава.

Дотације верским заједницама (481931)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 19.544 хиљада динара. Верске заједнице са територије општине Стара Пазова су се захтевом обраћале општини Стара Пазова за доделу средстава на име финансијске помоћи за обнову, изградњу и остале помоћи. Председник општине је доносио Закључак о висини исплате.

На основу члана 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама надлежни орган локалне самоуправе може у буџету да предвиди средства за изградњу, одржавање и обнову верских заједница, у складу са потребама и могућностима, а на основу члана 44. Закона о црквама и верским заједницама надлежни државни орган и орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима, да обезбеди дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме, на основу којег цркве и верске заједнице имају право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма.

У поступку ревизије је утврђено:

- општина Стара Пазова извршила пренос средстава верским заједницама у укупном износу од 19.544 хиљаде динара само на основу закључака председника општине, без претходно утврђених критеријума;

- верске заједнице нису у потпуности правдале документацијом пренета средства.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да актом уреде начин, мерила и критеријуме за доделу средстава црквама и верским заједницама, да путем конкурса додељују дотације за реализацију културних и научних установа и програма, уз вршење контроле наменског трошења средстава на основу веродостојне документације.

Дотације осталим удружењима грађана (481941)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.835 хиљада динара, који се односе на пренос средстава на име дотација удружењима, а извршавани су на основу закључка председника општине илу на основу поднетог захтева за пренос средстава.

У поступку ревизије утврђено је да општина Стара Пазова:

- извршила пренос средстава у износу од 9.835 хиљада динара, а претходно није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

³⁹ „Службени лист општина Срема“, број 208/2000

-извршила пренос средстава на име дотација удружењима у износу од 9.385 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавног конкурса и закључених уговора што је удружењима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима; и члану 56. Закона о буџетском систему;

-на основу закључка председника општине извршила пренос средстава удружењима, а да документација, у износу најмање од 989 хиљада динара, којом се правдају средства није приложена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, и то: (1) удружењу грађана „Романо ило Белегиш“ износ од 80 хиљада динара; (2) удружењу „Актив омладине Старих Бановаца“ износ од 50 хиљада динара; (3) удружењу грађана „Пазовачки покрет“ износ од 50 хиљада динара; (4) Арт центру „Хлеба и игара“ износ од 279 хиљада динара; (5) ловачком друштву „Ловац“ из Голубинаца у износу од 180 хиљада динара; (6) кинолошком друштву Стара Пазова у износу од 150 хиљада динара; (7) удружењу „Удружење параплегичара Стара Пазова“ у износу од 100 хиљада динара; (8) Друштву за афирмацију инвалида „Феникс“ у износу од 100 хиљада динара;

-Синдикату општинске управе Стара Пазова извршен је пренос средстава у износу од 350 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

-извршила пренос средстава, у износу најмање од 558 хиљада динара, удружењима само на основу поднетог захтева за пренос средстава, и то: (1) „Удружењу ратних војних инвалида“ у износу од 48 хиљада динара, за закуп пословног простора; (2) „Удружење пчелара Јединство“ Стара Пазова у износу од 37 хиљада динара, за куповину „notebook“ рачунара; (3) „Покрет горана општине Стара Пазова“ извршен је пренос у износу од 290 хиљада динара, на име исплате плате запосленог у наведеном удружењу у периоду од јануара до децембра 2012. године; (4) „Опште удружење предузетника Стара Пазова“ у износу од 183 хиљада динара, на име трошкова режије. Утврђено је да општина није финансирала програме од јавног интереса, у износу најмање од 558 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима по којем се средства из јединице локалне самоуправе обезбеђују за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.418 хиљада динара.

Општина Стара Пазова је расписала Конкурс за суфинансирање учешћа или организовање културних манифестација од интереса за општину Стара Пазова за 2013. г. и за санацију, адаптацију и опремање културних објеката од интереса за општину Стара Пазова за 2013. г, а на основу којег су распоређена средства у укупном износу од 4.032 хиљада динара на 18 удружења са територије општине Стара Пазова, док је износ од 6.386 хиљада динара расподељен удружењима без спроведеног јавног конкурса.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-општина Стара Пазова је извршила дотације удружењима у износу од 10.418 хиљада динара а није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, чиме је поступила супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

-извршила пренос средстава у износу од 6.386 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

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

-на основу закључка председника општине извршила пренос средстава удружењима, а да документација, у износу најмање 2.877 хиљада динара, којом се правдају средства није

валидна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, и то: (1) „Савезу аматера општине Стара Пазова“ у износу најмање од 2.397 хиљада динара; (2) СКУД „Херој Јанко Чмелик“ у износу од 480 хиљада динара;

-извршен је пренос средстава у износу од 483 хиљада динара индиректном кориснику буџета општине Стара Пазова „Центар за културу“ Стара Пазова, за набавку и уградњу опреме у позоришној сали, уместо да су средства планирана и извршена са позиције Центра за културу, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему. Средства су пренета на основу предрачуна и без доказа да је спроведена јавна набавка, односно средства су пренета без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

-Извршен је пренос средстава у износу од 100 хиљада динара МЗ Војка, са групе конта 481000 на име организовања манифестације „Војачки пударски дани“, уместо да су средства планирана и извршена са позиције Месне заједнице, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему. МЗ Војка није правдала пренета средства, односно пренос је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да ближе уреде критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма; да расходе по основу дотација удружењима и осталим непрофитним институцијама преносе и евидентирају на основу спроведеног јавног конкурса, утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора, уз вршење контроле наменског трошења средстава на основу веродостојне документације.

4) Дирекција за изградњу општине Стара Пазова

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 410 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да се расход у износу од 383 хиљада динара односи на расход настао на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара коју је донела Скупштине општине Стара Пазова, исплаћен супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 357 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

-расход у износу од 214 хиљада динара који се односи на донацију у радовима вредности 174 хиљада динара, на име помоћи у финансирању поправке крова на два објекта у склопу ПС Стара Пазова и на донацију у износу од 40 хиљада динара као помоћ за учествовање на спортско-рекреативним сусретима запослених у правосудним органима у Будви у 2013., је извршен супротно чланом 27. Закона о буџетском систему донације нису предвиђене као расход.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Стара Пазова да не врше пренос средстава путем донација.

5) Предшколска установа „Полетарац“

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.070 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да се:

-расход у износу од 1.070 хиљада динара односи на расход настао на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара коју је донела Скупштине општине Стара Пазова, исплаћен супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.19. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.022	4.584	4.536	4522	99	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	6.600	6.600	4.624	4.624	70	100
3	Укупно организационе јединице	9.622	11.184	9.160	9.146	82	100
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 482000	12.994	14.557	11.345	11.331	78	100

1) Општинска управа

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.536 хиљада динара, а чине их расходи за: (1) регистрацију возила 452 хиљада динара (2) остале порезе 3.842 хиљада динара, а односе се на ПДВ у износу од 2.110 хиљада динара, на накнаде за промене намене обрадивог пољопривредног земљишта у износу од 1.573 хиљаде динара и на порез за пренос апсолутних права у износу од 94 хиљада динара; (3) покрајинске таксе 59 хиљада динара, (4) градске таксе две хиљаде динара, (5) судске таксе десет хиљада динара, (6) републичке казне 1.967 хиљада динара, (7) покрајинске казне 155 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су на конту регистрација возила евидентирани расходи који се односе на технички преглед возила у износу од 14 хиљада, чиме је наведени расход више исказан на групи конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, а мање на групи конта 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.624 хиљада динара, а чине их расходи за: (1) регистрацију возила 145 хиљада динара; (2) остали порези 4.184 хиљада динара, а односе се на ПДВ; (3) покрајинске таксе 245 хиљаде динара; (4) општинске таксе три хиљаде динара; (5) општинске таксе 46 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.717	10.717	9.963	9.963	93	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	5.000	5.000	3.800	3.800	76	100
3	Укупно организационе јединице	15.717	15.717	13.763	13.763	88	100
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 483000	17.494	17.494	13.828	13.828	79	100

1) Општинска управа

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.963 хиљада динара, настали на основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду, Основног суда у Сремској Митровици и Привредног суда у Сремској Митровици. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.799 хиљада динара, који се односе на пресуде Основног суда у Сремској Митровици и Привредног суда у Сремској Митровици. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000

Група конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	500	500	357	357	71	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 485000	500	500	357	357	71	100

1) Дирекција за изградњу општине Стара Пазова

Накнада штете неоправдано осуђених лица (485111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 357 хиљада динара, који се односе на накнаде штете грађанима општине Стара Пазова начињене приликом проласка канализационих цеви, регионалних система канализације на катастарским парцелама, у укупном износу од 181 хиљаду динара, док се износ од 169 хиљада динара односи на накнаду штете запосленом због неискоришћеног годишњег одмора.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени расходи неправилно евидентирани на субаналитичком конту 485111- Накнада штете неоправдано осуђених лица, уместо на конту 485911- Остале накнаде штете.

Препоручујемо руководству Дирекције за изградњу општине Стара Пазова да остале накнаде штете евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22. Средства резерве -499000

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему⁴⁰ део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету општине Стара Пазова за 2013. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 20.000 хиљада динара, првим ребалансом буџета планиран је износ од 20.000 хиљада динара и другим ребалансом буџета планиран је износ од 17.363 хиљаде динара. Од другог ребаласа до краја године средства текуће буџетске резерве увећана су на основу чл. 61. Закона о буџетском систему за износ 5.800 хиљаде динара.

На основу чл. 7. Одлуке о буџету општине Стара Пазова надлежни извршни органи локалне власти за доношење решења о употреби средстава текуће буџетске резерве је председник општине. У току 2013. г. донето је укупно 96 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве којима су распоређена средства у износу од 38.654 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је:

-председник општине, дана 30. децембра 2013. г., је донео решење, да се износ апропријације у износу од 5.800 хиљада динара, пренесе у текућу буџетску резерву и да се распоређују на одређене апропријације, а на основу увида у картице конта је утврђено да су та средства већ била потрошена, на разделу Скупштина општине група конта 481000 у износу од 300 хиљада динара, разделу Општинска управа на групи конта 481000 у износу од 5.000 хиљада динара, групи конта 424000 у износу од 200 хиљада динара и групи конта 425000 у износу од 300 хиљада динара.

-у току 2013. године, председник општине донео укупно 95 решења о употреби текуће буџетске резерве без претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да решења о текућој буџетској резерви доносе на основу претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије и да текућу буџетску резерву користе за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Стална буџетска резерва

Средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу 4.000 хиљада динара, што је у складу са Законом о буџетском систему. Општина Стара Пазова у 2013. г. није користила средства сталне буџетске резерве.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	1.216.893	1.204.892	310.972	315.352	26	101
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 511000	1.216.893	1.204.892	310.972	323.034	27	104

⁴⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011,93/2012, 62/2013, 63/2013-испр и 108/2013

1) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Изградња стамбеног простора за социјалне групе (511212) На овом конту је евидентиран издатак у износу од 9.500 хиљада динара. Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП закључила је споразум са ЈП „Општинска стамбена агенција Стара Пазова“ Стара Пазова којим сва права и обавезе Дирекције, која се односе на послове из надлежности сектора станоградње, преузима наведена агенција. Овим споразумом уређено је да средства са рачуна солидарне стамбене изградње који се води код Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ преузима ЈП „ОСА Стара Пазова“. На основу наведеног споразума Дирекција је извршила плаћања у износу од 9.500 хиљада динара. Иако се ради о наменским средствима, у поступку ревизије се нисмо могли уверити за коју намену су утрошена. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је Дирекција за изградњу општине Стара Пазова извршила евидентирања и плаћања у износу од 9.500 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Објекти за потребе образовања (511223) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 71.885 хиљада динара и у узоркованој документацији односи се на пројектовање и извођење радова на изградњи објекта предшколске установе у Новим Бановцима, адаптацију санитарног чвора у ОШ „Растко Немањић“ у Новој Пазови, извођење радова на увођењу грејања за предшколску установу у Новој Пазови. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је након закљученог уговора са „Градња“ ГЗЗ Стара Пазова за адаптацију санитарног чвора у ОШ „Растко Немањић“ у Новој Пазови, где је уговорена вредност радова 4.074 хиљаде динара, закључен анекс уговора којим је утврђена стварна вредност радова већа за 111 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 97.324 хиљаде хиљаде динара и у узоркованој документацији се односи на изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима, изградња путева у општини Стара Пазова, изградња пешачко бицикличке стазе Стара Пазова- Нова Пазова, партерно уређење вртића у Новим Бановцима, реконструкција тротоара и паркинга у улици Грчка у Старим Бановцима, уређење паркинга на старом гробљу у Старим Бановцима, уређење центра у Новим Бановцима и уређење платоа за купаче код базена у Старој Пазови. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да су:**

- плаћања у укупном износу од 5.445 хиљада динара (извођачу „Реса градња“ доо Нови Бановци у износу од 3.196 хиљада динара за изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима и у износу 749 хиљада динара за додатне радове на изградњи дела пута у индустријској зони у Крњешевцима, у износу од 1.500 хиљада динара на основу привремене ситуација „Ратко Митровић Дедиње“ доо Београд за изградњу путева у општини Стара Пазова) извршена на основу привремених односно окончаних ситуација које је потписало лице, одређено за надзор од стране директора „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“, а да исто нема лиценцу за вршење надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи, нити нам је презентована грађевинска дозвола за извођење ових радова што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему,

-закључени анекси уговора којима се утврђује стварна вредност уговорених радова који су већи у односу на основни уговор и то: (1) за 399 хиљада динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима; (2) за 392 хиљаде динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за партерно уређење вртића у Новим Бановцима; (3) за 385 хиљада динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за уређење центра у Новим Бановцима и (4) за 403 хиљаде динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за уређење платоа за купаче код базена у Старој Пазови. Због закључивања ових анекса уговора преузете су обавезе изнад износа одобренних Програмом пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину.

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293) На овом конту евидентиран издатак у износу од 34.658 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је плаћање у износу од 1.756 хиљада динара извршено на основу окончане ситуације коју није потписало лице овлашћено за надзор; спецификација уграђене опреме која је саставни део окончане ситуације потписана је али није оверена печатом, тако да евидентирање наведеног износа није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање аутопутева, путева мостова и надвожњака (511331) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.597 хиљада динара и односи се на санацију дивљих депонија. Закључен је уговор са ГР „Сремкомп“ предузетник Стара Пазова за санацију дивљих депонија у Голубинцима и Војки. Радови се односе на машинско гурање смећа, шута и земље и утовар и транспорт шута и смећа, а уговорена вредност радова је 3.244 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** износ од 1.100 хиљаду динара, који се односи на санацију дивљих депонија, више евидентиран на групи конта 511 Зграде и грађевински објекти, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектна документације (511451) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 37.455 хиљада динара који се односи на израду планова детаљне регулације и пројектну парцелацију и препарцелацију. Ревидирана су четири уговора са ЈУП „Урбанизам“ Стара Пазова. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да су евидентирања у укупном износу од 6.400 хиљада динара (1) 3.070 хиљада динара по уговору чији је предмет План детаљне регулације централног изворишта за водоснабдевање општине Стара Пазова и стратешка процена утицаја плана на животну средину; (2) 850 хиљада динара по уговору чији је предмет План детаљне регулације јужног дела централне радне зоне и саобраћајнице која спаја Централну радну зону са Простроном целином 11 Бановци и стратешка процена утицаја плана на животну средину; (3) 1.900 хиљада динара по уговору чији је предмет план детаљне регулације приобаља Дунава и Белегишке аде и (4) 580 хиљада динара по уговору чији је предмет пројектна парцелација и препарцелација кат. парцела по уговору) извршена на основу предрачуна, а да нам није презентован рачун, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова да обезбеде да надзор над извођење радова врше овлашћена лица у складу са прописима, да евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	7.303	7.303	2.685	2.685	37	100
2	Општинска управа	14.419	13.985	6.876	6.876	49	100
3	Укупно организационе јединице	21.722	21.288	9.561	9.561	45	100
4	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 512000	53.407	52.923	23.379	23.738	45	102

1) Председник општине и Општинско веће

Аутомобили (512111) Евидентиран је расход у износу од 2.063 хиљада динара односи се на куповину аутомобила. Општина је закључила уговор о јавној набавци шест путничких

аутомобила марке Шкода, са ДОО АЦ „Интерсрем“ Ветерник. Уговорена вредност је 6.877 хиљада динара са ПДВ. Извршено је плаћање уговореног аванса од 30%, у износу од 2.063 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:**

- општина Стара Пазова планирала и извршила издатке у разделу Председник општине и Општинско веће, што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему,

-извршена набавка аутомобила, а да нам није презентована одлука председника општине о прибављању истих, што није у складу са чланом 64. Статута општине Стара Пазова.

2) Општинска управа

Аутомобили (512111) Евидентиран је издатак у износу од 444 хиљаде динара који се односи на куповину аутомобила. Општина је закључила уговор о јавној набавци једног путничког аутомобила марке Шкода, са ДОО АЦ „Интерсрем“ Ветерник. Уговорена вредност је 1.481 хиљада динара динара са ПДВ. Предмет су шест путничким аутомобила, марке Шкода. Уговорено је плаћање 30% аванса по основу издатог авансног рачуна. Извршено је плаћање уговореног аванса од 30%, у износу од 444 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** извршена набавка аутомобила, а да нам није презентована одлука председника општине о прибављању истог, што није у складу са чланом 64. Статута општине Стара Пазова.

Опрема за спорт (512641) Евидентиран је издатак у износу од 1.109 хиљада динара за набавку мултифункционалног терена за кошарку и одбојку. *Ревизијом нису утврђене неправилности.*

Рачунарска опрема (512221) Евидентиран је издатак у износу од 1.966 хиљада динара. Општина је закључила уговор о јавној набавци рачунара и додатне рачунарске опреме са „Comrix“ доо Стара Пазова у вредности од 2.093 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

-да је књижење у износу од 1.966 хиљаде динара извршено на основу фактуре која није оверена од стране овлашћеног лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-део купљене рачунарске опреме у износу од 243 хиљаде динара, дат је Прекршајном суду у Руми, Одељење Стара Пазова, по основу Уговора о донацији, што није у складу са чланом 27. Закона о буџетском систему, којим донације нису предвиђене као расход односно издатак код буџетских корисника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да не врше пренос донација, да овером примљене рачуноводствене документације потврде пословни догађај.

4.1.5.3. Земљиште - група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	12.607	12.607	7.602	7.602	60	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 541000	12.607	12.607	7.602	7.602	60	100

1) Председник општине и Општинско веће

Набавка грађевинског земљишта 541112

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 7.602 хиљаде динара. Разматрајући извештај Комисије за процену вредности грађевинског земљишта, општински јавни правобранилац дао је мишљење по коме Закон о јавној својини није препрека за прибављање

парцеле грађевинског земљишта у Старим Бановцима. Скупштина општине Стара Пазова је донела Решење о прибављању непокретности – грађевинског земљишта у јавну својину општине Стара Пазова непосредном погодбом од физичких лица, укупне површине 1496 м² у Старим Бановцима. На основу овог решења закључен је уговор са физичким лицима о куповини грађевинског земљишта у вредности од 67.353,34 евра.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- да је општина Стара Пазова планирала и извршила издатке у разделу Председник општине и Општинско веће, што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему

- општина Стара Пазова закључила уговор са физичким лицима о куповини грађевинског земљишта укупне површине 1496м², по коме је извршила плаћања у износу од 7.602 хиљаде динара, без процене пореског, односно надлежног органа што је супротно члану 29. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да пре куповине земљишта обезбеде процену од стране пореског, односно надлежног органа.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	79.223	78.035	76.001	76.001	97	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 611000	79.223	78.035	76.001	76.001	97	100

1) Општинска управа - На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2013. години исказан је износ 76.001 хиљада динара и односи се на извршене исплате по основу четири уговора о наменским кредитима, и то:

-35.375 хиљаде динара на основу Уговора о наменском кредиту, закључен 01.12.2009.г., и Анекса 3. Уговора о наменском кредиту, који је закључен 13.12.2011.г. (основни уговор 01.12.2009.г.) са „Banka Intesa“ ад Београд за изградњу инфраструктуре-канализација на подручју општине Стара Пазова,

-17.009 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, који је закључен 02.06.2010.г. са „UniCredit Bank“ ад Београд за изградњу инфраструктуре-канализација на подручју општине Стара Пазова,

-8.643 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном кредиту, који је закључен 02.06.2010.г. са „КБЦ Банка“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода-набавка сталних средстава,

-8.243 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, који је закључен 02.06.2010.г. са „UniCredit Bank“ ад Београд за изградњу инфраструктуре-канализационе мреже у Старој Пазови и Новој Пазови,

-6.730 хиљада динара исплаћено је „Societe generale banka“ ад Београд. Од 27.08.2013.г. услед статусне промене у КБЦ Банци, доспеле обавезе по дугорочном кредиту према КБЦ Банци измирују се „Societe generale banka“ ад Београд (уступање потраживања).

СО-е Стара Пазова донела је 09.05.2011.г. Одлуку о задуживању општине Стара Пазова којом је одобрила задуживање Општине Стара Пазова за рефинансирање неизмиреног дугорочног

задужења за капиталне инвестиционе расходе код „Banka Intesa“ ад Београд по Уговору бр. 55-420-1302951.8/2009 и КБЦ Банке ад Београд по Уговору бр. КР 2010/3676.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

-СО-е Стара Пазова кредитно се задужила у 2009.г. код „Banka Intesa“ ад Београд, а да СО-е није донела Одлуку о задуживању након добијања сагласности Министарства Финансија, Управа за трезор што је супротно чл 33. Закона о јавном дугу⁴¹,
-општина Стара Пазова није поступила по донетој одлуци СО-е да се изврши задуживање за рефинансирање неизмиреног дугорочног задужења код „Banka Intesa“ ад Београд и КБЦ Банке ад Београд у складу са Законом о јавним набавкама. Председник Општине закључио је 13.12.2011.г. Анекса 3. Уговора о наменском кредиту, без спроведеног поступка јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу и Законом о јавним набавкама.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Стара Пазова и по налазу ревизије као и утврђена њихова разлика

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	433.585	433.833	419.724	419.244	-480
412000	Соц.доприноси на терет посл.	77.777	77.843	75.119	75.034	-85
413000	Накнаде у натури	600	0	798	798	0
414000	Соц.давања запосленима	25.787	25.929	19.493	19.493	0
415000	Накн.трошкова за запослене	17.702	17.717	15.516	15.516	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	4.397	4.388	2.313	3.129	816
417000	Одборнички додатак	20.896	20.896	16.359	0	-16.359
421000	Стални трошкови	309.894	309.864	125.533	101.318	-24.215
422000	Трошкови путовања	7.675	7.675	4.870	4.762	-108
423000	Услуге по уговору	139.818	150.627	132.040	162.100	30.060
424000	Специјализоване услуге	84.560	79.617	41.663	44.523	2.860
425000	Текуће поправке и одржавање	42.078	42.906	22.686	46.817	24.131
426000	Материјал	79.561	82.486	72.490	71.578	-912
441000	Отплата домаћих камата	33.987	33.987	29.279	29.279	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	763	713	43	43	0
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	189.359	194.052	107.837	90.765	-17.072
454000	Субв.приватним предузећима	0	0	0	3.850	3.850
463000	Трансфери ост.нивоима власти	155.386	153.962	127.743	123.120	-4.623
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	9.379	9.379
465000	Остале дотације и трансфери	25.265	25.044	18.914	12.424	-6.490
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	125.622	125.596	100.014	96.048	-3.966
481000	Дотације невл.организацијама	140.523	148.102	127.687	118.494	-9.193

⁴¹ „Сл.гласник РС“, бр. 61/2005

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	12.994	14.557	11.345	11.331	-14
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	17.494	17.494	13.827	13.827	0
484000	Накнада штете					0
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	500	500	357	357	0
511000	Зграде и грађевински објекти	1.216.893	1.204.892	310.971	323.034	12.063
512000	Машине и опрема	53.407	52.923	23.380	23.738	358
513000	Остале некретнине и опрема	500	500	28	28	0
515000	Нематеријална имовина	2.838	2.188	1.034	1.034	0
523000	Залихе робе за даљу продају					0
541000	Земљиште	12.607	12.607	7.602	7.602	0
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	79.223	78.035	76.001	76.001	0
621000	Набавка домаће фин.имовине					0
	Укупно	3.311.691	3.318.933	1.904.666	1.904.666	0

Према датој табели, у финансијским извештајима за 2013. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 83.517 дин, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2013. г.

4.1.6. Набавке

1) Председник и општинско веће

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, у укупном износу од 4.290 хиљада динара, и то:

Табела: Извршена плаћања општине Стара Пазова за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	орган	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	Председник општине и Општинско веће	више добављача	423621	конзумација хране и пића	не	1.591
2	Председник општине и Општинско веће	више добављача	423712	поклони	не	1.699
3	Председник општине и Општинско веће	удружење "Војвођански прозори" Нови Сад	424911	право на коришћење жига	да	1.000
4	УКУПНО					4.290

2) Општинска управа

Према презентованим подацима општина Стара Пазова је спровела два отворена поступка јавне набавке чија је укупна процењена вредност 13.040 хиљада динара без ПДВ а уговорена вредност 10.906 хиљада динара и осам поступка јавних набавки мале вредности чија је

укупна процењена вредност 20.330 хиљада динара без ПДВ, а уговорена вредност 14.901 хиљада динара без ПДВ односно 17.664 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у укупном износу од 38.209 хиљада динара, и то:

Табела: Извршена плаћања општине Стара Пазова за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Орган	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	Општинска управа	Институт "Михајло Пупин" доо Београд	423212	одржавање софтвера	не	329
2	Општинска управа	"Лимес пресс" предузетник Београд	423413	израда публикације	да	640
3	Општинска управа	више добављача	423449	прес клипинг, медијске услуге и обавештења у новинама	да	720
4	Општинска управа	уговори о делу	423599	разни послови по уговору о делу	да	3.646
5	Општинска управа	више добављача	423621	угоститељске услуге (храна и пиће)	не	1.782
6	Општинска управа	више добављача	423712	поклони	не	874
7	Општинска управа	уговори о делу	423911	разни послови по уговору о делу	да	1.414
8	Општинска управа	више добављача	421500	Услуге осигурања	да	1.065
10	Општинска управа	више добављача	426811	материјал- хемијска средства за чишћење	не	630
11	Општинска управа	више добављача	425211	механичке поправке	не	756
12	Општинска управа	више добављача	425219	поправка возила	не	937
13	Општинска управа	СП "Ласта" ад Београд	472718	превоз ђака	да	23.655
14	Општинска управа	СП "Ласта" ад Београд	472718	превоз грађана до насеља "Петровић Салаш"	да	1.761
УКУПНО						38.209

Јавна набавка мале вредности- набавка добара, нафтни деривати

Одлуком заменика начелника општинске управе покренута је јавна набавка мале вредности за набавку нафтних деривата. Истог дана је Решењем образовао Комисију која спроводи поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљаде динара без пдв. Конкурсна комисија упутила је Позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности ред. бр. 1/13 : „D&V Company“ Стари Бановци, „НИС“ Нови Сад, и „Лукоил Србија“ Нови Београд.

Записник о отварању понуда је сачињен 04.03.2013.године у којем је констатовано да је благовремено стигла само једна понуда, и то од: „Лукоил Србија“ ад Београд, Нови Београд, који је понудио цену за литар нафтног деривата БМБ 95 без пдв-а у износу од 124,08 динара,

а са ПДВ у износу од 149,90 на дан 04.03.2013. Понуђач је понудио укупну цену нафтних деривата без ПДВ 2.494 хиљаде динара, а са ПДВ у износу од 2.993 хиљаде динара.

Извештај о стручној оцени понуда је сачињен 04.03.2013.г., на основу којег је заменик начелника управе донео Одлуку о избору најповољније понуде, по којој се као најповољнија бира понуда понуђача „Лукоил Србија“ Нови Београд.

Уговор са „Лукоил Србија“ ад Београд, је закључен 18.03.2013. године, у вредности 2.494 хиљада динара без пдв, односно 2.993 хиљаде динара са пдв.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-није објављивала обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у „Службеном листу“ чиме је поступила супротно члану 74. Закона о јавним набавкама⁴² и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности⁴³;

-чланови Комисије нису јасно означили делове понуда што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда⁴⁴.

Јавна набавка мале вредности – набавка рачунара и додатне рачунарске опреме

Одлуком заменика начелника општинске управе покренута је јавна набавка мале вредности за набавку рачунара и додатне рачунарске опреме. Истог дана је Решењем образовао Комисију која спроводи поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без пдв. Позив за подношење понуда послати су: „Comrix“ доо Стара Пазова, „СТ Computers“ доо Нови Београд, „PC Center“ доо Земун.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда у којем је констатовала да је благовремено примљена само једна понуда, и то од понуђача „Comrix“ доо Стара Пазова.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу којег је донета Одлука о избору најповољније понуде. Уговор је закључен дана са понуђачем „Comrix“ доо Стара Пазова на износ од 1.925 хиљада динара без пдв, односно 2.093 хиљада динара са пдв.

Сачињен је Записник о примопредаји рачунара и додатне рачунарске опреме, 29.04.2013. г, који су потписали наручиоц (заменик начелника општинске управе) и представник понуђача.

У поступку ревизије су утврђене следеће неправилности:

-у конкурсној документацији навела појединачни робни знак рачунара и рачунарске опреме, праћено речима „или еквивалентно“, чиме је поступила супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама (2008.), из разлога што је техничка спецификација предмета набавке, рачунара и рачунарске опреме, могла бити одређена сагласно члану 39. став 3. тачка 2. Закона, односно описана кроз прецизно и јасно навођење жељених функционалних карактеристика на основу којих су понуђачи могли да припреме своје понуде ;

-изабрани понуђач није у понуди навео еквивалентне понуде, а након увида у Записник о примопредаји рачунара и додатне рачунарске опреме (број: 404-8/3-III од 29.04.2013.године) о извршеној испоруци рачунара и додатне рачунарске опреме, који су потписали представник наручиоца општинске управе и представник понуђача, утврђено је да испоручене врсте производа као и количине, нису исте као оне које су дате у понуди, нити у испостављеној факури на основу које је извршено плаћање;

-није објављивала обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у „Службеном листу“ што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о о поступку јавне набавке мале вредности⁴⁵;

-чланови Комисије нису јасно означили делове понуда што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Јавна набавка велике вредности – набавка седам путничких аутомобила

⁴² „Сл. гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁴³ „Сл. гласник Републике Србије, број 50/2009

⁴⁴ „Сл. гласник Републике Србије, број 50/2009

⁴⁵ „Сл. гласник Републике Србије, број 50/2009

Одлуком начелника општинске управе покренут је поступак јавне набавке велике вредности, обликована у две партије. Партија један: за набавку шест путничких аутомобила марке „Škoda Rapid 1.3 MPI“ или одговарајућих карактеристика; и партија два: један аутомобил марке „Škoda Rapid 1.6 TDI“ или одговарајућих карактеристика.

Процењена вредност јавне набавке је 8.200 хиљада динара без пдв, и то за партију један: 6.700 хиљада динара; а за партију два: 1.500 хиљада динара.

Јавни позив за подношење понуда је објављен на порталу јавних набавки, у Службеном гласнику и на званичном сајту општине Стара Пазова.

Записник о отварању понуда сачињен је дана 05.12.2013. године. у којем је констатовано да су благовремено примљене понуде само од добављача Аутоцентар Интерсрем“ доо Ветерник за обе партије, који је понудио за партију један аутомобил марке „Škoda Rapid 1.3 MPI“, за партију два аутомобил марке: „Škoda Rapid 1.6 TDI“.

Донета је Одлука о додели уговора на основу које су закључени уговори са „Аутоцентар Интерсрем“ доо Ветерник, дана 18.12.2013.г.: (1) за партију један, уговор у износу од 5.731 хиљада динара без пдв, односно 6.877 хиљада динара са пдв; (2) за партију два у износу од 1.234 хиљада динара без пдв, односно 1.481 хиљаду динара са пдв.

У поступку ревизије је утврђено:

-у конкурсној документацији навела појединачни робни знак аутомобила праћено речима „или одговарајућих карактеристика“, чиме је поступио супротно члану 72. став 2. Закона о јавним набавкама⁴⁶, из разлога што је техничка спецификација предмета набавке, могла бити одређена сагласно члану 71. став 1. тачка 2. Закона, односно описана кроз прецизно и јасно навођење карактеристика односно функционалних захтева на основу којих су понуђачи могли да припреме своје понуде.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба који регулишу јавне набавке.

3) “Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова

Према презентованим подацима “Дирекција за и изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова је у току године спровело 10 отворених поступака јавне набавке чија је укупна процењена вредност износила 346.050 хиљаде динара, уговорене вредности 248.693 хиљада динара без ПДВ, односно 286.942 хиљада динара са ПДВ, седам преговарачких поступака процењене вредности 9.054 хиљаде динара, уговорене вредности 7.821 хиљада динара без ПДВ односно 9.386 хиљада динара са ПДВ и 62 поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 167.228 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 142.065 хиљада динара без ПДВ, односно 170.842 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, у укупном износу од 3.021 хиљада динара, и то:

Табела: Извршена плаћања ЈП „Дирекција за изградњу“ Стара Пазова за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	уговори о делу	423599	више различитих послова	да	828
2	више добављача	423711	трошкови репрезентације	не	960
3	уговори о делу	423911	разни послови за које су закључени уговори о делу	да	786

⁴⁶ „Сл. гласник Републике Србије“, број 124/2012

4	"Scania Srbija" доо Земун	424911	израда пројектне документације	да	247
5	ПТР "НН ТРЕЈД" Путинци	426919	набавка камена	да	200
Укупно					3.021

У поступку ревизије обухваћени су:

отворени поступци

1) Уређење центра у Новој Пазови, процењене вредности 120.000 хиљада динара. Закључен је уговор са Групом понуђача „Карин Комерц МД“ д.о.о. Ветерник и ЈКП „Пут“ Нови Сад на износ од 99.379 хиљада динара без пдв, односно 119.254 хиљаде динара са пдв.

2) Редовно одржавање путева на територији општине Стара Пазова, процењене вредности 41.550 хиљада динара. Закључен је уговор са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. у реструктурирању на износ од 35.710 хиљада динара без пдв, односно 42.852 хиљаде динара са пдв. Анекс уговора о редовном одржавању путева на територији општине Стара Пазова закључен је дана 29.10.2013. године и истим је утврђена стварна вредност услуга дефинисаних основним уговором и истим су се уговорне стране сагласиле да укупна вредност услуга из предмета основног уговора износи 39.281 хиљаду динара без пдв односно 47.137 хиљада динара са пдв.

3) Изградња спортске хале у Голубинцима (I фаза) процењене вредности 33.333 хиљаде динара. Закључен је уговор Групом понуђача „ПМЦ инжењеринг“ д.о.о. Београд, „РАС инжењеринг нискоградња“ д.о.о. и „Ковач Монт“ д.о.о. Стари Бановци на износ од 32.401 хиљада динара без пдв, односно 38.881 хиљаду динара са пдв.

поступци јавних набавки мале вредности

1) Израда пројектно техничке документације за уређење центра у Новој Пазови, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљаде динара са пдв.

2) Израда пројектно техничке документације за уређење белегишке аде, процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад на износ од 3.100 хиљада динара без пдв, односно 3.720 хиљада динара са пдв.

3) Израда пројектно техничке документације за асфалтирање улица на територији општине Стара Пазова, процењене вредности 3.492 хиљада динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Zentrum“ д.о.о. Београд на износ од 3.320 хиљада динара без пдв, односно 3.984 хиљаде динара са пдв.

4) Услуга израде пројектно техничке документације за израду привеза за бродове, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Крип Инжењеринг“ д.о.о. Београд на износ од 2.200 хиљада динара без пдв, односно 2.640 хиљада динара са пдв.

5) Израда главног пројекта препумпних станица отпадне воде на фекалном колектору Централне радне зоне у Новој Пазови, процењене вредности 1.417 хиљада динара. Закључен је уговор са д.о.о. Нови Сад на износ од 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ.

6) Услуга израда пројектно техничке документације за изградњу кружног тока у Старој Пазови, процењене вредности 1.833 хиљада динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.600 хиљада динара без пдв, односно 1.920 хиљада динара са пдв

7) Израда пројектно техничке документације за петљу Каштел, процењене вредности 2.700 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљаде динара са пдв

8) Израда пројектно техничке документације за изградњу водоводне мреже у Војки, процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Геовизија“ д.о.о. Панчево на износ од 3.340 хиљада динара без пдв, односно 4.008 хиљаде динара са пдв

9) Израда пројектно техничке документације за проширење улица Милоша Обилића, Младена Стојановића, Пролетерске, Филипа. процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.440 хиљада динара без пдв, односно 1800 хиљада динара са пдв

10) Израда пројектно техничке документације за реконструкцију улица Цара Душана и Краља Петра првог Карађорђевића у Новој Пазови процењене вредности 3.000 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.290 хиљада динара без пдв, односно 1.548 хиљада динара са пдв

11) Израда пројектно техничке документације за уређење центра у Новим Бановцима и Војци процењене вредности 2.500 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Zentrum“ д.о.о. Београд на износ од 2.000 хиљада динара без пдв, односно 2.400 хиљада динара са пдв

12) Израда пројектно техничке документације за пројекат техничког регулисања саобраћаја на територији општине Стара Пазова процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Д пројект“ Голубинци на износ од 1.950 хиљада динара без пдв, односно са 1.950 са пдв

13) Израда главног пројекта одвођења атмосферских вода из велике баре и уређење површина за планиране намене, процењене вредности 3.000 хиљада динара. . Закључен је уговор са „Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад на износ од 3.000 хиљада динара без пдв, односно 3.600 хиљада динара са пдв

14) Израда пројектно техничке документације за изградњу вртића у Старим и Новим Бановцима процењене вредности 2.083 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Orbis company“ д.о.о. Нови Сад на износ од 1.620 хиљада динара без пдв, односно 1.944 хиљаде динара са пдв

15) Израда пројектно техничке документације за изградњу пешачко-бициклическе стазе у Новој Пазови, Новим Бановцима и Старим Бановцима процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.620 хиљада динара без пдв, односно 1.944 хиљаде динара са пдв

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Дирекција за изградњу општине Стара Пазова» ЈП

- уговорила набавку истоврсних услуга који имају јединствену намену и својство-израда пројектне документације у износу од 32.863 хиљада динара без пдв, односно 39.117 хиљада динара са пдв, спроводећи уместо отвореног или рестриктивног поступка 15 поступака јавних набавки мале вредности а да за то нису постојали Законски услови, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- планирала 15 поступака јавних набавки мале вредности истоврсних услуга које имају јединствену намену и својство- израда пројектне документације чија процењена вредност у укупном износу од 42.483 хиљаде динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности одређен чланом 34. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. Марта 2013. Године и члану 39. Закона о јавним набавкама

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

ПУ“Полетарац“ Стара Пазова

Према презентованим подацима ПУ“Полетарац“ Стара Пазова је у току године спровела један отворени поступак по партијама чија је процењена вредност износила 9.041 хиљаду динара након чега је закључено седам уговора укупне вредности 7.463 хиљаде динара без ПДВ односно 8.342 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак процењене

вредности 4.679 хиљада динара колико износи и уговорена вредност без ПДВ односно 5.217 хиљада динара са ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности укупне прецењене вредности 3.216 хиљада динара без ПДВ, након чега је шест уговора укупне вредности 3.037 хиљада динара без ПДВ односно 3.598 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да је без спровођења поступка јавне набавке извршена набавка добара који се нису налазили у понудама уз закључене уговоре о јавној набавци у укупном износу од 341 хиљада динара.

ПУ“Полетарац“ Стара Пазова је спровела отворени поступак за јавну набавку прехранбених производа који је обликован по партијама и након спровођења истог закључило уговоре: (1) за хлеб и брашно са „Житопроект Млинпек“ Стара Пазова, (2) за млеко и млечне производе са „Границе“ доо Младеновац, (3) за јаја са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (5) за рибу са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (6) за свеже воће и поврће са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (7) Конзервисано и смрзнуто воће и поврће са „Сигма“ доо Београд и (8) остале прехранбене намирнице са „Луки Комерц“ доо Пећинци.

Увидом у презентовану документацију нису уоцене неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

У чл. 2. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Стара Пазова за 2013.г. утврђени су укупни приходи и примања у износу 1.798.431 хиљада динара, и то: 1.798.256 хиљада динара текући приходи и 175 хиљада динара примања од продаје домаће финансијске имовине, без приказа остварених средстава из додатних прихода корисника у износу 105.552 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је извршена консолидација података за Образац 2-Биланс прихода и расхода, али да исти нису саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Стара Пазова за 2013.г..

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2013.г. исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.903.808 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу 1.828.667 хиљада динара и ови подаци су ревидирани у поступку ревизије.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2,153,326	1,903,808	1,898,354	-5,454
800000					
700000	Текући приходи	2,144,177	1,899,906	1,894,452	-5,454
710000	Порези	1,204,942	1,204,929	1,204,929	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	937,164	894,420	894,420	0
712000	Порез на фонд зарада		18	18	
713000	Порез на имовину	167,640	224,202	224,202	0
714000	Порез на добра и услуге	74,238	51,802	51,802	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	10	10	10	0
716000	Други порези	25,890	34,477	34,477	0
730000	Донације и трансфери	274,684	255,067	287,191	32,124

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

732000	Донације од међународних организација	25,029	12,980	12,751	-229
733000	Трансфери од других нивоа власти	249,655	242,087	274,440	32,353
740000	Други приходи	631,684	407,934	387,988	-19,946
741000	Приходи од имовине	47,290	68,157	68,157	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	221,885	228,869	228,869	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6,495	7,071	7,071	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	300,078	7,714	7,943	229
745000	Мешовити и неодређени приходи	55,936	96,123	75,948	-20,175
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14,558	14,271	14,271	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11,536	5,881	5,881	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3,022	8,390	8,390	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,500	73	73	0
790000	Приходи из буџета	16,809	17,632	0	-17,632
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	9,149	3,902	3,902	0
810000	Примања од продаје основних средстава	9,149	3,902	3,902	0
820000	Примања од продаје залиха				0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2,255,404	1,828,667	1,828,665	-2
500000					
400000	Текући расходи	1,484,851	1,485,652	1,473,229	-12,423
410000	Расходи за запослене	492,827	549,322	533,214	-16,108
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	378,181	419,724	419,244	-480
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	68,035	75,119	75,034	-85
413000	Накнаде у природи	1,007	798	798	0
414000	Социјална давања запосленима	17,068	19,493	19,493	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	12,897	15,516	15,516	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,529	2,313	3,129	816
417000	Посланички додатак	9,110	16,359		-16,359
420000	Коришћење услуга и роба	457,585	399,282	431,098	31,816
421000	Стални трошкови	165,223	125,533	101,318	-24,215
422000	Трошкови путовања	4,220	4,870	4,762	-108
423000	Услуге по уговору	136,852	132,040	162,100	30,060
424000	Специјализоване услуге	52,719	41,663	44,523	2,860
425000	Текуће поправке и одржавање	38,792	22,686	46,817	24,131
426000	Материјал	59,779	72,490	71,578	-912
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3,152	0		0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	31,410	29,322	29,322	0
441000	Отплата домаћих камата	30,404	29,279	29,279	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1,006	43	43	0
450000	Субвенције	118,773	107,837	94,615	-13,222
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	118,773	107,837	90,765	-17,072
454000	Субвенције приватним предузећима	0		3,850	3,850
460000	Донације, дотације и трансфери	156,373	146,657	144,923	-1,734
463000	Трансфери осталим нивоима власти	154,994	127,743	123,120	-4,623
464000	Дотације орг.обав.соц.осиг.			9,379	9,379
465000	Остале дотације и трансфери	1,379	18,914	12,424	-6,490
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	80,363	100,014	96,048	-3,966
471000	Права из социјалног осигурања				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	80,363	100,014	96,048	-3,966
480000	Остали расходи	144,368	153,218	144,009	-9,209
481000	Дотације невладиним организацијама	117,088	127,687	118,494	-9,193

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

482000	Порези, обавезне таксе и казне	3,359	11,347	11,331	-16
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	23,285	13,827	13,827	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	636	357	357	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	770,553	343,015	355,436	12,421
510000	Основна средства	770,508	335,413	347,834	12,421
511000	Зграде и грађевински објекти	742,548	310,971	323,034	12,063
512000	Машине и опрема	22,368	23,380	23,738	358
513000	Остале некретнине и опрема	360	28	28	0
515000	Нематеријална имовина	5,232	1,034	1,034	0
520000	Залихе	0	0	0	0
523000	Залихе робе за даљу продају				0
540000	Природна имовина	45	7,602	7,602	0
541000	Земљиште	45	7,602	7,602	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		75,141	69,689	-5,452
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	102,078			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	140,264	13,605	13,605	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4,424	12,643	12,643	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефин.им.	464	0	0	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		787	787	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирани из кредита	135,200	0	0	0
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	176	175	175	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	23,249	86,025	76,025	-10,000
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	23,249	86,001	76,001	-10,000
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		24	24	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	117,015	2,721	7,269	4,548
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		1,496	1,496	0

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.903.809 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.144.177 хиљада динара, мање за 245.807 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. г., извршени су текући расходи и издаци у износу од 1.828.667 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.255.404 хиљаде динара, мање за 426.737 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2013. г. исказан је буџетски дефицит у износу од 75.141 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.903.809 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.828.667 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 12.643 хиљаде динара, (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 787 хиљада динара и (3) приватизационих примања која су коришћена за покриће расхода и издатака текуће године 175 хиљада динара, (4) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 86.001 хиљада динара и (5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 24 хиљада динара.

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

-у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Стара Пазова за 2013.г. није исказан резултат пословања за додатне приходе буџетских корисника, односно у чл. 2. Одлуке приликом исказивања резултата нису обухваћени остварени додатни приходи буџетских корисника у износу 105.552 хиљаде динара и текући расходи из додатних прихода буџетских корисника у износу од 114.855 хиљада динара, како је наведено у чл. 1. исте Одлуке,

-надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године што је супротно чл. 59.став 5. Закона о буџетском систему,

-вишак прихода и примања суфицит исказан је најмање за 4.548 хиљада динара, и резултат је извршених корекција:

(1) 16.290 хиљада динара за више исказане мешовите и неодређене приходе, који су остварени у 2013.г. на име депозита који су уплаћени за учешће на лицитацији за давање у закуп пољопривредног земљишта, што је објашњено у тачки 4.1.2.Приходи,

(2) 10.991 хиљада динара за мање исказане за приходе који су остварени у 2013.г. од Комесаријата за избеглице и миграције, што је објашњено у тачки 4.1.2.Приходи,

(3) 10.000 хиљада динара више су исказана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, за пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун консолидованог рачуна трезора, за враћене позајмице буџета, што је објашњено у тачки 4.3.3.Пасива,

(4) 155 хиљада динара више исказане трансфере од других нивоа власти, за извршен повраћај неутрошених наменских средстава, што је објашњено у тачки 4.1.2.Приходи,

-за најмање 7.724 хиљаде динара мање је исказан резултат пословања-вишак прихода и примања услед ненаменског коришћења средства која су остварена од наменских прихода посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине чије је остварење и утрошак приказано у Извештају о коришћењу средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Стара Пазова за 2013.г., бр. 501-208/2013-III- 05 од 17.01.2014.г. који је усвојен од стране Општинског већа општине Стара Пазова и достављен Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине. У Извештају су исказана укупно уплаћена средства на рачун Фонда у току 2013.г. у износу 14.214 хиљада динара и укупно утрошена средства Фонда у току 2013.г. у износу 6.491 хиљада динара,

-за најмање 7.724 хиљаде динара у оквиру главне књиге трезора за буџетски Фонд за заштиту животне средине општине Стара Пазова за 2013.г. није исказана разлика остварених

наменских прихода и извршених расхода и издатака у 2013.г., што је супротно чл. 64. Закона о буџетском систему,

- за најмање 7.724 хиљаде динара наменски остварени приход буџетског фонда Општина Стара Пазова није у целости утрошила за намене планиране Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Стара Пазова за 2013.г. нити је исказала разлику остварених наменских прихода и извршених расхода и издатака у 2013.г., што је супротно чл. 100. Закона о заштити животне средине,

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима, са посебним освртом на наменска средства, да донесе акт о преносу неутрошених средстава.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Председник општине Стара Пазова донео 16.12.2013.г. Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза буџета чији је задатак да попише имовину и обавезе буџета општине Стара Пазова и извештај достави Председнику општине и Општинској управи.

Начелник општинске управе донео је 16.12.2013.г. Решење о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г. чији је задатак да изврши попис имовине и обавеза и именовано Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисију за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине.

Начелник општине Стара Пазова донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013.г., којом је обухваћен и попис имовине (земљишта) који је обављен од стране комисије коју је именовано Председник општине.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

I. Попис основних средстава и ситног инвентара

Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама извршила је попис на основу добијених листа из рачуноводства (садрже инвентарне бројеве, називе, врсте и јединице мере) у које је уписала стварно стање по локацијама. На листама нису ажуриране промене локација основних средстава, тако да у појединим листама дописана су основна средства а на појединим локацијама за одређена средства није уписано да ли је мањак, расход или је на другој локацији што отежава вршење пописа.

Комисија за попис имовине и обавеза буџета општине Стара Пазова извршила је попис природне имовине- земљишта на основу података преузетих из базе катастра непокретности РГЗ СКН Стара Пазова, закључно са 31.12.2013.г. У листовима непокретности садржани су подаци о земљишту разврстани по културама и класама за сваку катастарску општину из којих се прави преглед по културама плодног и неплодног земљишта, а потом се збирно изведу површине по културама. Неплодно земљиште разврстано је у више ставки (кућа, двориште, трг). Листови непокретности у којима се налазе сви подаци о парцелама и њиховим културама и класама нису достављени у прилогу, већ само збирне површине које су добијене напред наведеним поступком. Вредност на дан 31.12.2013.г. је утврђена тако што се стање вредности земљишта на дан 31.12.2012.г. подели са површинама земљишта на дан 31.12.2012.г. и добије се вредност која се множи са стањем површина на дан 31.12.2013.г.. У Извештају комисије за попис пописано је пољопривредно, грађевинско и остало земљиште, а у пословним књигама исказана вредност пољопривредног и грађевинског земљишта. У пословним књигама на дан 31.12.2013.г. сторнира се исказана вредност земљишта и укњижи

се вредност утврђена по попису. У пословним књигама површине пољопривредног и грађевинског земљишта исказане су по стварном стању које се води у РГЗ-у. У помоћним књигама основних средстава не води се аналитика о земљишту.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја утврђено је да:

-председник општине донео решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза која је извршила попис природне имовине-земљишта без пописа обавеза, а начелник општинске управе донео решење о вршењу пописа имовине и обавеза и именовао комисије које су извршиле попис опреме, објеката, финансијске имовине и обавеза, без пописа природне имовине- земљишта. У решењима о именовању комисије нису јасно наведени задаци која комисија има за предмет попис некретнине и опрема, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми и аванса и нематеријалне имовине, а која обавеза,

- комисије за попис нису сачиниле План рада пре вршења пописа што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за следећу имовину: пољопривредно земљиште 721 хиљаду динара, грађевинско земљиште 7.602 хиљаде динара,

-није извршен попис аванса за саобраћајну опрема 2.508 хиљада динара и аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт 3.547 хиљада динара,

-у помоћној књизи основних средстава исказана набавна вредност опреме у износу 15.740 хиљада динара и исправка вредности 15.740 хиљада динара за опрему која се користи, која је делимично пописом обухваћена а која се неводи у главној књизи,

-у помоћној књизи основних средстава земљиште је исказано по катастарским општинама, инвентарски бројеви додељени су по категоријама земљишта за које су исказане збирне површине, без аналитике о парцелама и њиховим површинама,

-на листама за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, које су пре пописа добијене из рачуноводства, нису ажуриране промене локација основних средстава, тако да на појединим локацијама за одређена средства није уписано да ли су мањак, расход или су на другој локацији што отежава вршење пописа, а на појединим листама су дописана основна средства која се налазе на лицу места,

- пре почетка пописа у пописним листама за попис ситног инвентара дати подаци о количини и вредности, за попис природне имовине дати подаци о површинама што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-(1)пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике стварног и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; (2) пописне листе ситног инвентара нису потписане од стране комисије што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештаји комисија за попис не садрже књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за нефинансијску имовину у сталним средствима, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да попис врше у складу са законским прописима; да изврше идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине у складу са законским прописима.

II. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за обавезе према добављачима у земљи 853 хиљаде динара,

-комисија за попис није сачинила План рада пре вршења пописа што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није извршен попис пласмана Капитал банци 1.469 хиљада динара, интерних пласмана 35.000 хиљада динара,

-попис потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација није исказан на посебним пописним листама што је супротно 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да попис врше у складу са законским прописима; да обезбеде веродостојне исправе о стању потраживања и обавеза на основу којих ће извршити попис истих.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

Директор ЈП-а донео је 06.12.2013. г. Решења којима је именовано Комисију за попис основних средстава, Комисије за попис обавеза и потраживања и Комисију за попис новчаних средстава, бонова, хартија од вредности и краткорочних пласмана. Задатак комисија био је да изврше редован попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., сачине Извештај о извршеном попису и исти доставе до 25.01.2013.г..

Надзорни одбор донео је 14.02.2014.г. Одлуке о усвајању Извештаја о попису основних средстава и нефинансијске имовине на дан 31.12.2013.г., Извештаја о попису обавеза и потраживања и Извештаја о попису новчаних средстава, бонова, хартија од вредности и краткорочних пласмана.

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми 1.381.789 хиљада динара и по врстама износи:

1	015112-пословне зграде и други грађ.обј.у припреми	495,921,483.83
2	015113-саобраћајни објекти у припреми	673,930,876.04
3	015114-водоводна инфраструктура у припреми	188,623,835.24
4	УКУПНО (1+2+3)	1,358,476,195.11
5	015212- аванси за пословне зграде и друге објекте	2,373,043.90
6	015213-аванси за саобраћајне објекте	5,436,629.72
7	015214 аванси за водоводну инфраструктуру	15,503,073.51
8	укупно аванси (7+8+9)	23,312,747.13
9	укупно нефинансијска имовина у припреми и аванси	1,381,788,942.24

На основу разговора са одговорним лицима потврђено нам је да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и стављене у употребу јер служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола),

У поступку ревизије нисмо се могли уверити које су инвестиције завршене и колика је коначна вредност завршених инвестиција.

Комисија за попис имовине је на посебним пописним листама пописала имовину која се након 31.12.2013.г. расходује и уступа (без накнаде) другим правним лицима, и то: МЗ Бановци Дунав, ЈП „Урбанизам“, ЈП „ОСА“, ЈП „Чистоћа“ и Центру за културу. Средства која су у просторијама Дирекције. На посебне пописне листе уписана су средства предложена за расход /отпис.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми најмање у вредности 1.299.899 хиљада динара, аванса који се налази у судском спору у износу 7.033 хиљада динара, обавеза за услуге по уговору у износу 577 хиљада динара, примљених депозита у износу 561 хиљада динара, залиха ситног инвентара 150 хиљада динара, остала ванбилансна актива и пасива у износу 1.598.806 хиљада динара, обрачунати ненаплаћени приходи-дуговни салдо 16.948 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода из ранијих година 65.389 хиљада динара, дугорочна домаћа финансијска имовина 959 хиљада динара, остала финансијска имовина 1.410 хиљада динара и остали извори новчаних средстава-извори средстава амортизације 623 хиљада динара,

-нефинансијска имовина у припреми пописана је према стању у пословним књигама за улагања која су извршена у 2013.г., без навођења да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу. Нисмо се уверили да је пописом нефинансијске имовине у припреми приказано стварно стање исте, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама за поједину опрему нису усаглашени бројеви инвентара,

- комисија пописала седам клима уређаја за које у извештају о попису није навела да су пронађени вишак. Исте нису евидентирани у пом.књизи ос.средстава

-за попис потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација није исказан на посебним пописним листама што је супротно 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-у пописне листе није унето стварно стање новчаних средстава, књиговодствено натурално стање пописане имовине, потраживања и обавеза, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да попис врше у складу са законским прописима; да имовину која је у употреби евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

Управни одбор донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., којом су формиране следеће комисије:

- Централна пописна комисија,
- Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама,
- Комисија за попис финансијске имовине –обавеза и потраживања,
- Комисија за попис основних средстава за Стару Пазову,
- Комисија за попис основних средстава за Голубинце,
- Комисија за попис основних средстава за Нову Пазову.

Задатак Комисија је да изврше попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., да попис изврше у периоду од 16.12.-31.12.2013.г.

Управни одбор донео је 31.01.2014.г. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г..

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима што је супротно чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- комисије за попис нису сачиниле План рада пре вршења пописа што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није усаглашена вредност нефинансијске имовине исказане у помоћној књизи основних средстава и главној књизи корисника услед погрешног евидентирања почетног стања. У2013.г. извршено правилно евидентирање амортизације и исправка вредности почетног стања за нефинансијску имовину у пословним књигама,

-комисија за попис није извршила попис објеката за потребе образовања, конто 011131 (за евидентирана зграде немају поседовне листове), ситног инвентара,

-за већину опреме наведену у листама није уписано стање по попису (да ли је предлог за расход, није пронађена или промена локације). Према датом усменом образложењу опрема се сели из вртића по местима или из соба, а рачуноводству се не достави податак о промени локације. Основним средствима нису додељени инвентарски бројеви, што додатно отежава рад комисијама за попис,

- пре почетка пописау пописним листама за попис залиха матреијала прехране и санитарија дати подаци о количини и вредности, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-пописна листа не садржи књиговодствено стање (осим пописне листе залиха), натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине што није у складу са чл .9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај пописне комисије не сдржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да попис врше у складу са законским прописима, да основним средствима доделе инвентарске бројеве како би се идентификовала имовина којом располажу.

4.3.2. Актива

У чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Стара Пазова за 2013.г. утврђена је укупна актива у износу 5.065.351 хиљада динара, која је исказана у Обрасцу 1-Биланс стања

на дан 31.12.2013.г. за буџет општине Стара Пазова, без консолидованих података за индиректне кориснике.

У поступку ревизије утврдили смо да је извршена консолидација података за Образац-1 за директне и индиректне кориснике, али да исти нису саставни део завршног рачуна.

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године исказана је у бруто износу од 15.308.532 хиљаде динара и нето износу од 7.383.405 хиљада динара и ови подаци су ревидирани у поступку ревизије.

А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 14.676.344 хиљаде динара и нето износу од 6.758.256 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - категорија 010000

У Билансу стања општине Стара Пазова нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у нето вредности од 6.756.895 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у капиталу 6.726.199 хиљада динара, што је за 30.696 хиљада динара више у односу на нефинансијску имовина у сталним средствима у капиталу.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима код следећих корисника: за више код (1) 9.500 хиљада динара без достављеног финансијског извештаја, (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ 23.799 хиљада динара, (3) ЈП „РТВ“ Стара Пазова 550 хиљада динара, (4) ПУ „Радост“ Нови Бановци 9 хиљада динара, (5) МЗ Стара Пазова 306 хиљада динара, (6) МЗ Војка 292 хиљаде динара и за мање код корисника: (1) МЗ Нова Пазова 648 хиљада динара, (2) МЗ Стари Бановци 2.403 хиљаде динара, (3) МЗ Голубинци 632 хиљаде динара, (4) МЗ Сурдук 13 хиљада динара, (5) МЗ Крњешевци 64 хиљаде динара и (6) Нови Бановци 1 хиљада динара, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“, ЈП „РТВ“ Стара Пазова, ПУ „Радост“ Нови Бановци, МЗ Стара Пазова, МЗ Војка, МЗ Нова Пазова, МЗ Стари Бановци, МЗ Голубинци, МЗ Сурдук, МЗ Крњешевци и МЗ Нови Бановци да у својим пословним књигама ускладе вредност средстава нефинансијске имовине са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 351.807 хиљада динара, од чега 146.907 хиљада динара укључено из књиговодствене евиденције Општинске управе општине Стара Пазова (Образац 1-Биланс стања- за буџет општине), а 204.900 хиљада динара из извештаја завршних рачуна индиректних корисника, и то: (1) ЈП „Радио телевизија Стара Пазова“ Стара Пазова у износу од 2.241 хиљада динара; (2) ПУ "Полетарац", Стара Пазова у износу од 14.799 хиљада дин.; (3) ПУ „Радост“ Нови Бановци у износу од 4.519 хиљада дин.; (4) НБ „Доситеј Обрадовић“, Стара Пазова у износу од 517 хиљада дин.; (5) Центар за културу, Стара Пазова у износу од 3.367 хиљада дин.; (6) МЗ Стара Пазова у износу од 29.647 хиљада динара, (7) МЗ Нова Пазова у износу од 53.833 хиљаде динара, (8) МЗ Стари Бановци 27.918 хиљада динара, (9) МЗ Нови Бановци 31.859 хиљада динара, (10) МЗ Голубинци 12.223 хиљада динара, (11) МЗ Војка 5.462 хиљаде динара, (12) МЗ Белегиш 5.268 хиљада динара и (13) МЗ Сурдук 13.247 хиљаде динара.

Општинска управа општине Стара Пазова. У аналитичкој евиденцији Општинске управе Стара Пазова евидентирани су грађевински објекти и зграде: Остале пословне зграде у износу од 19.841 хиљада динара; Остали саобраћајни објекти у износу од 112.412 хиљада динара и Спортски и рекреациони објекти у износу од 14.654 хиљада дин.

Од оговорног лица Општинског јавног правобранилаштва општине Стара Пазова дато је образложење да је покренут упис права јавне својине у корист општине Стара Пазова на

непокретностима-зградама чији је власник Република Србија, а корисник Општина Стара Пазова. На увид нам је достављен Захтев за упис права јавне својине Општине Стара Пазова од 03.10.2014. г. који је упућен Републичком геодетском заводу, СКН Стара Пазова, за упис права јавне својине за непокретности-зграде које се налазе у ко Нови Бановци, а уписане су у следећим листовима непокретности: бр. 281 (фудбалско игралиште, приземни спортски објекат-свлачионицу), бр. 296 (зграда дома здравља, две породичне стамбене зграде, трафо станицу, бунар, приземна зграда), бр.296 (две стамбене зграде за колективно становање, зграда предшколске установе), бр. 310 (породична стамбена зграда), бр. 2727 (зграда културе).

(а) Општина Стара Пазова закључила је 2008.г. Уговор о давању у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта и уређењу међусобних права и обавеза са Фудбалским савезом Србије (у даљем тексту: Закупац) за изградњу спортског центра, за које је у закуп на одређено време од 99 година дато земљиште у Старој Пазови. Уговорне стране констатовале су вредност закупа у износу 1.035.211,86 евра и усагласиле да се закупнина сматра својинским уделом општине Стара Пазова на објектима који ће се градити. Закупац се обавезао да предметне парцеле закупа приведе намени у року од три године од дана закључења уговора и изгради следеће објекте: 4 терена од природне траве, од којих је један са трибинама капацитета 4.000-5.000 седишта, 2 терена од вештачке траве, 1 терен на фудбал на песку, спортску халу димензија 48x28м, са тереном од вештачке траве димензија 40x20м (укупна површина 1.344м²), 2 тениска терена, 1 базен мањих димензија, хотел са минимум 160 кревета, административну зграду (канцеларије, сале за састанке и предавања и др.), амбуланту, економат (магацин за спортску опрему), фитнес центар у оквиру кога би била теретана и сауна, друге пратеће објекте. У случају да Закупац у року од три године не приведе намени предметне парцеле из уговора, обавезује се да Општини Стара Пазова плати износ закупнине 1.035.211,86евра са законском затезном каматом од дана закључивања уговора до коначне исплате, с тим што Општина Стара Пазова може да се одлучи да уместо закупнине, раскине уговор о закупу и захтева повраћај предметних парцела.

За давање земљишта на дугорочни закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно чл.8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије⁴⁷.

Фудбалски Савез Србије је 15.04.2009.г. донео Одлуку о оснивању привредног друштва (друштва са ограниченом одговорношћу) Спортски центар ФСС доо Београд, са 100% удела у укупном капиталу друштва.

Спортски центар ФСС доо Београд, као инвеститор изградње Спортског центра Фудбалског савеза Србије у насељеном месту Стара Пазова, потписник је уговора о висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта, закљученог 21.09.2009.г. са ЈП “Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“. Уговором је инвеститор ослобођен плаћања накнаде, као **спортски национални савез**. У поступку ревизије достављен нам је прерачунат износ накнаде за уређивање грађевинског земљишта од 11.641 хиљаду динара (125 хиљада евра) на дан 21.09.2009. г.

Стварни-својински удео општине Стара Пазова утврђен је на основу стварне вредности инвестиције коју је проценила консултантска кућа. Процена финансијске и грађевинске вредности изграђених непокретности –спортских објеката на парцели бр.4810 /1, која одговара парц. 994/1 уписана у зкњ.ул.бр. 11269, ко Стара Пазова и висина појединачних улагања потписника споразума дата је у Елаборату број VS-1108/2011 од 01.11.2011.г., који је сачињен од стране ZSTING Бироа за вештачење из Новог Сада. Укупно процењена вредност износи 14.608.813,32 евра, од тога је 1.035.211,86 евра удео Општине Стара Пазова.

⁴⁷ „Сл.гласник РС“, бр. 101/2005

Тројним уговором који је закључен 10.06.2013.г. између Републике Србије, Министарства омладине и спорта, Општине Стара Пазова и Фудбалског савеза Србије уговорне стране сагласно констатују да сувласничке делове у Спортском центру-Куће Фудбала, утврђују на основу прихваћеног Елабората број VS-1108/2011 од 01.11.2011.г., на следећи начин:

-учешће Републике Србије, Министарства омладине и спорта, износи 17,32%, што чини 1732/10000 идеалних делова,

-учешће Општине Стара Пазова износи 7,09%, што чини 709/10000 идеалних делова,

-Фудбалског савеза Србије износи 75,60%, што чини 7560/10000 идеалних делова.

Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Стара Пазова донео је 06.11.2013.г. решење бр. 952-02-3089/2013 којим се дозвољава у лист непокретности бр. 9876 ко Стара Пазова, упис права коришћења у корист Општине Стара Пазова са делом поседа 709/10000 на непокретностима означеним у А листу непокретности на кат.парцели 4810/1 за земљиште под зградом и објектом укупне површине 45.481м² и земљиште уз зграду – објекат површине 68.229м² и непокретности које су означене у В1-листу непокретности.

Јавно правобранилаштво општине Стара Пазова наведено Решење запримило је под бр. 0-68/2013 07.11.2013.г. дана 11.09.2014.г. Јавно правобранилаштво општине Стара Пазова покренуло је поступак уписа права јавне својине у корист Општине Стара Пазова на кат.парц.бр. 4810/1 ко Стара Пазова, на којој је Општина Стара Пазова носилац права коришћења док је иста у својини Републике Србије.

У 2014.г. од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности извршена је измена решења бр. 952-02-3089/2013.г. од 06.11.2013.г., у делу којим се мења упис права коришћења у корист Фудбалског савеза Србије на непокретностима уписаним у В1-листу непокретности у упис права својине у корист Фудбалског савеза Србије на наведеним објектима.

У препису листа непокретности бр. 9876 ко Стара Пазова који је издат од Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Стара Пазова, Општина Стара Пазова уписана је у листу Б као корисник удела 709/10000, у листу А- на земљишту укупне површине 11 37 10м², у листу В- на зградама и другим грађевинским објектима укупне површине 49.156м², док је у листу Г – подаци о теретима и ограничењима дана 14.12.2010.г. на укупном земљишту и свим објектима уписана извршна вансудска хипотека у корист Развојног Фонда АП Војводине д.о.о. из Новог Сада (раније Развојне банке Војводине“ ад Нови Сад). Уговором о одрицању власника некретнине од права на располагање неисписаном хипотеком (чл.1. став 2.), закљученим дана 10.12.2010. г. између Развоје банке Војводине Нови Сад и Фудбалског савеза Србије, уређено је да се одмах након исплате обавезе по основу којих је хипотека уписана, за исту тражи испис и да се брише. У поступку ревизије на увид нам је достављена Потврда Развојног фонда АП Војводине д.о.о. Нови Сад (следбеника Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад) од 19.08.2013. г. којом се потврђује да је Фудбалски савез Србије измирио обавезе по кредиту чиме престају све обавезе уговорних страна.

Решењем општине Стара Пазова Општинске управе Одељења за урбанизам и грађење од 18.03.2011. г. инвеститору Фудбалском савезу Србије одобрена је употреба Спортског центра Кућа фудбала- I и II фаза.

(б) Општина Стара Пазова средствима програма „SIRP“UN“ Habitat“ изградила је у Новим Бановцима два стамбена објекта спратности Пд+П+3+Пк, са укупно 76 станова и 76 остава у подруму, који су намењени социјалном становању. За изграђене објекте у 2008.г. инвеститор „ГЕА-ПЛАН“ ЈП (садашња ЈП „Дирекцији за изградњу општине Стара Пазова“) примило је три окончане ситуације чија је укупна вредност 1.642.414,36УСД и 12.430 хиљада динара. За изграђене објекте надлежно одељење Општинске управе Стара Пазова издало је 05.12.2008.г. решење бр. 351-1692/2008-III-02 за употребу вишепородичног стамбеног објекта „Б“ за 38 станова (укупне површине 1.877,40м²) и решење бр. 351-1691/2008-III-02 за употребу вишепородичног стамбеног објекта „А“ за 38 станова који су изграђени у Новим Бановцима, у ул. Миленка Павловића бб, у насељу Бановци- Дунав.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

-Општина Стара Пазова у својим пословним књигама није исказала вредност удела у спортским објектима који су изграђени у „Спортски центар-Кућа фудбала“ у Старој Пазови,
-у пословним књигама општине није исказана вредност пословног простора који општина издаје у закуп,

-у пословним књигама општине није исказана вредност нове зграде месне канцеларије која је изграђена у Старим Бановцима, а како је наведено у Извештају о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2013.г.,

-у пословним књигама општине није извршено евидентирање 76 станова који су изграђени из средстава донације из програма „Хабитат“, који су дати на управљање ЈП „Општинска стамбена агенција“

-директни корисник Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију основних средства која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-општинско веће општине Стара Пазова није донело акт којим се уређује распоред службених зграда и пословних просторија у својини општине, што је супротно чл. 53. Закона о јавној својини, који прописује да распоред службених зграда и просторија у својини јединице локалне самоуправе врши надлежни орган јединице локалне самоуправе,

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да ускладе вредности аналитике основних средстава са главном књигом; да у пословним књигама евидентирају имовину Општине, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да се евиденција имовине води у складу са Законом о јавној својини, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова исказана је опрема у бруто износу од 188.604 хиљаде динара и нето износу текуће године 67.411 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја корисника: (1) Општинска управа општине Стара Пазова износ од 29.528 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 9.270 хиљада динара; (3) ЈП „Радио телевизија Стара Пазова“ износ од 5.552 хиљаде динара; (4) ПУ „Полетарац“ износ од 10.060 хиљада динара; (5) ПУ „Радост“ износ од 5.751 хиљада динара; (6) НБ „Доситеј Обрадовић“ износ од 1.523 хиљаде динара (7) Центар за културу износ од 896 хиљада динара, (8) Туристичка организација износ од 211 хиљада динара и (9) Месне заједнице износ од 4.620 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 29.528 хиљада динара, а чини је: (1) опрема за саобраћај 7.701 хиљада динара, (2) административна опрема 20.016 хиљада динара, (3) опрема за заштиту животне средине 525 хиљада динара, (4) медицинска опрема 200 хиљада динара, (5) опрема за спорт 765 хиљада динара и (6) опрема за јавну безбедност 321 хиљада динара .

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- за 996 хиљада динара више исказана вредност опреме за копнени саобраћај у главној књизи трезора у односу на помоћну књигу основних средстава, и то: за 358 хиљада динара мање је исказана набавна вредност опреме за копнени саобраћај и за 1.354 хиљаде динара више је исказана вредност обрачунате амортизације.

-у главној књизи укњижена је вредност обрачунате амортизације за 2013.г. у износу од 2.229 хиљада динара, која је преузета из помоћне књиге основних средстава, и која је обрачуната за вредност опреме за копнени саобраћај чија је вредност 24.785 хиљада динара,

-за 753 хиљаде динара више исказана вредност опреме за копнени саобраћај, за аутомобил марке „Dacia Sandero story“ који је на основу Уговора о донацији Општинска управа уступила ЈП „РТВ Стара Пазова“,

-4.188 хиљада динара мање исказана вредност опреме за копнени саобраћај за 4 путничка возила марке Dacia duster 1.6 16v која су у 2013.г. набављена од стране Општинске управе за потребе пољоучварске службе,

-за 4.585 хиљада динара мање исказана вредност опреме за саобраћај за четити возила марке „Škoda Rapid“ која су набављена у 2013.г. од стране Општине Стара Пазова. У 2014.г. аутомобили су евидентирани у пословним књигама,

-за 1.491 хиљада динара исказана садашња вредност два аутомобила марке Škoda Fabia abition“ који се према подацима извршеном попису налазе у Полицијској станици у Старој Пазови. У поступку ревизије није нам достављен акт на основу кога су возила дата на коришћење,

-за 1.108 хиљада динара више исказана набавна и амортизована вредност опреме за копнени саобраћај за три путничка возила која су од стране Општинске управе дата на трајно коришћење ЈП „Чистоћа“ Стара Пазова. Аутомобили су искњижени из помоћне књиге основних средстава, али се и даље воде у главној књизи трезора. Начелник општинске управе потписао уговор са ЈП „Чистоћа“ и дао на трајно коришћење три путничка аутомобила, без претходно донете одлуке Председника општине о давању ствари у јавној својини општине на коришћење, што је супротно чл. 64. тачка 6. Статута општине Стара Пазова,

-за 725 хиљада динара (амортизација 112 хиљада динара) више исказана вредност саобраћајне опреме за аутомобил марке „Fiat punto“, за који је извршен пренос права својине Општини Ириг, за потребе реализације пројекта „Развој и јачање услуга у заједници за децу са инвалидитетом и њиховим породицама у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“.

Препоручујемо одговорним лицима Стара Пазова да изврши усаглашавање помоћне књиге основних средстава и усагласи стварно стање аутомобила са којима располаже, да приликом давања на коришћење опреме или преноса права јавне својине на другог носиоца јавне својине исту даје на основу донетог акта надлежног органа.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“.

У пословним књигама ЈП-а исказана је опрема у нето износу 9.270 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

- у главној књизи ЈП-а вредност обрачунате амортизације, за целокупну опрему, евидентирана је на конту 011229-исправка вредности административне опреме у износу 9.434 хиљаде динара, односно исказана је више за 4.141 хиљаду динара, а мање је исказана на конту 011219- исправка вредности опреме за копнени саобраћај за 4.014 хиљада динара, на конту 011269-исправка опреме за спорт 13 хиљада динара, на конту 011299-исправка вредности моторне опреме 34 хиљаде динара и на конту 011319-исправка вредности –остале некретнине и опрема 80 хиљада динара.

-за поједину опрему нису додељени појединачни инвентарски бројеви (нпр.столице и лежальке један инвентарски број)

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да обрачунату амортизацију евидентирају на прописаним контима.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 6.044 хиљада дин., и у нето износу од 3.139 хиљада дин. што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 1.515 хиљада дин.; (2) Општинска управа општине Стара Пазова 1.033 хиљаде дин. и (3) Месне заједнице износ од 591 хиљада дин.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе Стара Пазова остале некретнина и опрема исказане су у нето износу (садашња вредност) 1.033 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да за износ 536 хиљада динара мање исказана вредност осталих некретнина и опреме у главној књизи трезора у односу на помоћну књигу основних

средстава, и то: за 500 хиљада динара мање је исказана набавна вредност у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава и за 36 хиљаде динара више је исказана вредност обрачунате амортизације у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава.

Препоручујемо се одговорним лицима Стара Пазова да изврши усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом трезора.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова вредност земљишта исказана је у износу од 4.749.378 хиљада динара, и то: (1) Општинска управа општине Стара Пазова износ од 4.743.401 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ износ од 81 хиљада динара и (3) Месне заједнице износ од 5.876 хиљада динара.

У поступку ревизије добили смо информацију да је Општина Стара Пазова извршила упис права јавне својине у корист општине Стара Пазова на грађевинском земљишту чији је власник Република Србија, а корисник Општина Стара Пазова. Према подацима Општине Стара Пазова на дан 30.09.2014.г. укупно исказана површина грађевинског земљишта која је у јавној својини општине Стара Пазова износи 2.269ха 20а 58м (након извршене конверзије права својине).

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

-да у помоћној књизи основних средстава и главној књизи није усаглашена вредност пољопривредног земљишта за 721 хиљаду динара и вредност грађевинског земљишта за 7.602 хиљаде динара,

-увидом у закључни лист главне књиге трезора, на картици 014111-пољопривредно земљиште, у 2013.г. исказано увећање имовине за разлику утврђену по попису у износу 86.150.820,00 динара (на крају године 31.12.2013.г. искњижена је вредност почетног стања у износу 4.209.003.102,00 динара и укњижена вредност по попису 4.295.153.923,00 динара, што чини разлику 86.150.820,00 динара)

-на картици 014112-грађевинско земљиште-у односу на почетно стање исказано је увећање вредности имовине у износу 72.364.742,00 динара, и то: 7.602.371,57 динара за извршене нове набавке и 64.762.369,70 динара увећање по попису (на крају године 31.12.2013.г. искњижена је вредност почетног стања у износу 382.763.595,87 динара и укњижена вредност по попису 439.923.594,00 динара, што чини разлику 64.762.369,70 динара). Увећање евидентирано на основу извршено стања утврђеног пописом на дан 31.12.2013.г., што је објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.379.739 хиљада динара, и то код: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 1.358.825 хиљада динара; (2) Општинска управа општине Стара Пазова износ од 6.055 хиљада динара, (3) месне заједнице износ од 5.359 хиљада динара и (4) 9.500 хиљада динара без достављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије утврдили смо да је нефинансијска имовина у припреми исказана више за 9.500 хиљада динара, за износ за који нам није презентована документација из којих финансијских извештаја је податак укључен.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да се приликом израде консолидованих финансијских извештаја подаци преузимају из финансијских извештаја буџетских корисника.

Општинска управа општине Стара Пазова.

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.055 хиљада динара, и то: 3.789 хиљада динара односи на опрему за образовање, културу и спорт у (мултифункционални

терен) са исказаним почетним стањем у износу 2.438 хиљада динара и 2.508 хиљада динара односи се на саобраћајну опрему у припреми, за плаћене авансе за набављена возила. Општини Стара Пазова је за износ уплаћеног аванса у износу 2.508 хиљада динара испоручено седам аутомобила марке „Škoda Rapid“, који су од добављача преузети 23.12.2013.г. од стране начелника ОУ-е. Три возила пренета су на трајно коришћење МУП-у Р Србије, на основу Уговора који је 25.12.2013.г. начелник Општинске управе закључио са начелником Полицијске управе Сремска Митровица. Уговор је закључен супротно чл. 66. тачка 1а. којим је уређено да Општинско веће одлучује о преносу права јавне својине општине на другог носиоца јавне својине (са накнадом или без накнаде). У помоћној књизи основних средстава нису евидентирана два возила марке „Škoda Rapid“ чија је вредност 2.292 хиљаде динара, а у главној књизи трезора нису евидентирана 4 аутомобила чија је укупна вредност 4.585 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине у припреми исказана више за 2.292 хиљаде динара, а вредност опреме за копнени саобраћај мање за 4.585 хиљада динара. У 2014.г. у пословним књигама општине Стара Пазова евидентирана су набављена возила марке „Škoda Rapid“, укупна вредност 4.585 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

Анализом презентоване документације утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама исказана у износу од 1.358.825 хиљада динара, од тога: 495.922 хиљаде динара пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, 673.931 хиљада динара саобраћајни објекти у припреми 188.624 хиљаде динара водоводна инфраструктура у припреми и 349 хиљада динара остале некретнине и опрема у припреми.

Према почетном стању нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу 1.358.825.09 динара, у току године уследило је увећање у износу 283.874.476,81 динара и умањење у износу 200.624.768,76 динара. Салдо на дан 31.12.2013.г. исказано је у износу 1.358.825.095,11 динара. У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање врши у главној књизи хронолошки на основу добијене документације (уговора, фактура, привремених и окончаних ситуација ситуација). Средства се након плаћања преносе у употребу, искњижавају и преносе у ванбилансу активу на основу одлука Надзорног одбора.

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа општине Стара Пазова и ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 1.382.474 хиљаде динара код ЈП „Дирекције за изградњу Општине Стара Пазова“ и Општинске управе општине Стара Пазова у износу од 6.055 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе и ЈП „Дирекције за изградњу Општине Стара Пазова“ да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 23.649 хиљада динара који је преузет из извештаја завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ и резултат су исказаног почетног стања аванса за нефинансијску имовину у износу 23.177 хиљада динара и умањења у износу 30.394 хиљаде динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 182.354 хиљаде динара, односно у нето износу од 181.743 хиљаде динара код следећих корисника средстава буџета: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 126.204 хиљаде динара; (2)

Општинска управа општине Стара Пазова износ од 9.956 хиљада динара и (3) НБ „Доситеј Обрадовић“ износ од 45.583 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је за 695 хиљада динара мање исказана вредност нематеријалне имовине за набављене софтвере за успостављање електронске управе. У поступку ревизије извршено евидентирање у пословним књигама општине.

Нефинансијска имовина у залихама – категорија 020000

У Билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу 1.136 хиљада динара, и то: (1) 254 хиљаде динара Општинска управа, (2) 150 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, (3) 218 хиљада динара ЈП „РТВ“ Стара Пазова, (4) 224 хиљаде динара ПУ „Радост“ Нови Бановци и (5) 15 хиљада динара ПУ „Полетарац“ Стара Пазова.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 208 хиљада динара, и то више за 218 хиљада динара код ЈП „РТВ“ Стара Пазова и мање за 9 хиљада динара ПУ „Радост“ Нови Бановци, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „РТВ“ Стара Пазова и ПУ „Радост“ Нови Бановци да у пословним књигама успостави равнотежу између имовине и извора.

Залихе ситног инвентара (022100). Залихе ситног инвентара исказане су у нето износу од 368 хиљада динара, који је укључен из биланса стања индиректних корисника (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 150 хиљада динара и (2) ЈП „Радио телевизија Стара Пазова“ износ од 218 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала (022200). Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 993 хиљаде динара, и укључене су из биланса стања корисника (1) Општинска управа износ од 254 хиљаде динара, (2) ПУ „Полетарац“ Стара Пазова износ од 515 хиљада динара и (3) ПУ „Радост“ Нови Бановци износ од 224 хиљаде динара.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова финансијска имовина исказана је у нето износу од 625.149 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)

На билансној позицији кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказан је нето износ од 8 хиљада динара који је преузет из биланса стања индиректног корисника МЗ Нова Пазова.

Домаће акције и остали капитал (111900) исказане су у нето износу од 99 хиљада динара, који је укључен из биланса стања директног корисника Општинске управе општине Стара Пазова.

У поступку ревизије утврдили смо да Општина Стара Пазова у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу у укупном износу 289.025 хиљада динара, и то: (1) 4.254 хиљаде динара ЈУП „Урбанизам“ Стара Пазова, (2) 100 хиљада динара ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова, (3) 208.560 хиљада динара ЈКП “Водовод и Канализација“ и (4) 76.111 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да у пословне књиге општине унесу вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Стара Пазова и над којим врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Стара Пазова.

Жиро и текући рачуни (121100)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је нето вредност 44.725 хиљада динара, и то на следћим рачунима: (1) 5.958 хиљада динара на рачуну извршења буџета, (2) 36.775 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, (3) 732 хиљаде динара ПУ „Полетарац“, (4) 351 хиљада динара ПУ „Радост“, (5) 60 хиљада динара НБ „Доситеј Обрадовић“, (6) 8 хиљада ТО Стара пазова и (7) 819 хиљада месне заједнице.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

-за 36.469 хиљада динара мање је исказано стање на консолидованом рачуну трезора 840-505 на дан 31.12.2013.г., и то: за 35.000 динара за исказане интерне пласмане који су извршени у ранијем периоду у виду позајмица а који нису враћени од стране буџета општине Стара Пазова на дан 31.12.2013.г. и 1.469 хиљада динара за пласмане банкама извршене од стране индиректног корисника МЗ Бановци-Дунав у ранијем периоду, на рачун „Капитал банке“ којој је 2003.г. Народна банка Србије одузела дозволу за рад, што је објашњено у тачки 4.1.2.Приходи,

-у Консолидованом билансу стања није исказан износ текућег рачуна Општинска управа – трошкови сахрањивања избеглица за 10.342 хиљаде динара, који се води за добијена наменска средства од Комесаријата за избегла лица и миграције.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да рачуне на којима се евидентирају наменска средства општине исказују у консолидованом билансу стања.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)

Издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у нето износу од 3 хиљаде динара и односи се на Општинску управу Општине Стара Пазова.

Благајна (121300)

У билансу стања исказан је износ од 113 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника: (1) ПУ „Полетарац“ Стара Пазова у износу од 101 хиљада динара и (2) МЗ Стари Бановци у износу од 12 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ од 127.404 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа општине Стара Пазова износ од 6.381 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 103.814 хиљада динара (3) ЈП „Радио телевизија Стара Пазова“ Стара Пазова у износу од 3.576 хиљада динара; (4) ПУ "Полетарац", Стара Пазова у износу од 1.697 хиљада динара; (5) ПУ „Радост“ Нови Бановци у износу од 159 хиљада динара; (6) МЗ Стара Пазова у износу од 1.775 хиљада динара, (7) МЗ Нова Пазова у износу од 39 хиљада динара, (8) МЗ Стари Бановци 9.460 хиљада динара, (9) МЗ Нови Бановци 186 хиљада динара, (10) МЗ Голубинци 308 хиљада динара, (11) МЗ Војка 8 хиљада динара и (12) МЗ Сурдук 1 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је вредност потраживања 103.814 хиљада динара, од тога: 57.356 хиљада динара потраживања за изградњу канализационе мреже, 33.995 хиљада динара потраживања за грејање и 102 хиљаде динара за дате техничке сагласности. Приход се уплаћује на евиденциони рачун ЈП „Дирекција за изградњу општине стара Пазова“, који се празни у току дана, а средства се преносе у буџет општине на рачун јавних прихода.

Одлуком о поверавању послова производње и испоруке топлоте, која је донета од стране СО-е Стара Пазова, ЈП „Дирекција за изградњу општине стара Пазова“ је 15.10.2002.г. преузела послове испоруке топлоте. Извршена је примопредаја котларница („Парк“ Стара Пазова и „I централни блок“ Стара Пазова) од „Гас-Фермонта“. Цена за испоручену топлоту утврђује се на основу Методологије за формирање цена, која се добија од надлежног министарства.

Након формирања ценовника Надзорни одбор доноси одлуку о цени на коју сагласност даје Председник општине Стара Пазова.

У поступку ревизије утврдили смо да је у износу 8.390 хиљада динара исказано потраживање од Општинске управе Стара Пазова за фактурисање трошкова грејања за зграду општине (у згради су смештени ЈП „Урбанизам“, ЈП „ОСА“, предузетник „Архитектура акционарско друштво за консалтинг и менаџмент“) и Белу зграду (Народна Библиотека, политичке партије). Увидом у финансијску картицу, потраживања су у почетном стању исказана у износу 2.826 хиљада динара, док је у 2013.г. потраживање увећано за 5.564 хиљаде динара. У 2013.г. није било уплата од стране Општине Стара Пазова, а ЈП-е није послало опомене и није покренуло поступак за наплату дуга.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да покрену поступак наплате доспелих потраживања.

ПУ „Полетарац“, Стара Пазова.

Прегледом презентоване документације утврђено је да исказана потраживања у износу од 1.697 хиљада динара, од тога 1.552 хиљаде динара чине потраживања од школе за основно и средње образовање „Антон Скала“ Стара Пазова, за извршене услуге припреме и дистрибуције хране за школску децу. Увидом у финансијску картицу потраживања у почетном стању исказано је 555 хиљада динара, док је у 2013.г. потраживање увећано за 997 хиљада динара. У 2013.г. није било уплата од стране школе. ПУ није слала опомене и није покренула поступак за наплату дуга. Напомињемо да је чл. 159. Закона о основама система образовања и васпитања⁴⁸ прописано да се у буџету јединице локалне обезбеђују средства за смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе. У току ревизије од школе за основно и средње образовање „Антон Скала“ Стара Пазова наплаћен је износ од 1.958 хиљада динара.

Краткорочни кредити (123100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета МЗ Нови Бановци.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 7.147 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 6.709 хиљада динара; (2) ЈП „РТВ“ Стара Пазова износ од 415 хиљада динара; (3) ПУ „Радост“ Нови Бановци износ од 7 хиљада динара и (4) Месне заједнице износ од 22 хиљаде дин.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ мање исказала вредност аванса за 7.033 хиљаде динара за авансе који се у пословним књигама воде од 01.01.2007.г., а исказани су у потражном салду. Аванс су дати за изградњу регионалне канализације у Старој Пазови, извођачу радова „Путоградња“ Београд и који су утужени.

Препоручујемо одговорним лицима да спорне авансе евидентирају на прописаном конту.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 407.921 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа општине Стара Пазова 78.402 хиљаде динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Стара Пазова“ у износу од 313.076 хиљада динара; (3) ЈП „РТВ“ Стара Пазова износ од 1.557 хиљада динара; (4) ПУ "Полетарац", Стара Пазова у износу од 238 хиљада динара; (5) НБ „Доситеј Обрадовић“, Стара Пазова у износу од 688 хиљада дин.; (6) Центар за културу, Стара Пазова

⁴⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2001 и 55/2013

у износу од 1.848 хиљада дин.; (7) Туристичка организација општине Стара Пазова у износу од 89 хиљада динара и (8) Месне заједнице у износу 12.023 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У консолидованом билансу стања исказана су у износу од 37.695 хиљада динара, и то: (1) Општинска управа општине Стара Пазова 37.380 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Стара Пазова“ у износу од 17 хиљада динара и (3) МЗ Војка 298 хиљада динара.

Ванбилансна актива (конто 351000). У консолидованом билансу стања исказана је ванбилансна актива у износу од 1.598.806 хиљада динара, и преузета је из финансијског извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, са следећом структуром: 1.523.868 хиљада динара за завршене инвестиције, 74.530 хиљада динара за исказана потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта, 678 хиљада динара потраживања за закуп грађевинског земљишта и -271 хиљада динара отуђење грађевинског земљишта.

У поступку ревизије утврдили смо да се за завршене инвестиције не води аналитика, а да је у почетном стању исказана вредност 1.523.868 хиљада динара за инвестиције што одговара и стању на крају године 31.12.2013.г. У евиденцији се воде изграђена путна инфраструктура, паркинг простори, водоводна и канализациона инфраструктура, изграђене капеле у МЗ-а, спортске сале, објекти предшколских установа, спортски терени, пијаце, уређење центра у месним заједницама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да успоставе аналитичку евиденцију ванбилансне имовине.

4.3.3 Пасива

Дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 401.741 хиљада динара по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).

На билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2013. године исказан је износ 401.741 хиљада динара, који се односи на обавезе за извршено кредитно задужење Општине Стара Пазова, и то:

-107.499 хиљада динара на основу Уговора о наменском кредиту (2009.г.) и Анекса 3. Уговора о наменском кредиту (2011.г.), који је закључен са „Banka Intesa“ ад Београд, са обавезом враћања кредита до 01.12.2016.г.,

-60.172 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2010.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд, са обавезом враћања кредита до 02.06.2017.г.,

-28.800 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2010.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд, са обавезом враћања кредита до 02.06.2017.г.,

-80.894 хиљаде динара на основу Уговора о дугорочном кредиту са валутном клаузулом, од „Развојне банке Војводине“, чија су потраживања у току 2013.г. пренета Развојном фонду АП Војводине (2013.г.). Обавеза враћања кредита је до 21.05.2019.г.,

-54.077 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту (2012.г.), који је закључен са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд, са обавезом враћања кредита до 02.06.2019.г.,

-70.299 хиљада динара на основу Уговора о дугорочном кредиту закљученог са "КБЦ банка" ад, преузимањем потраживања од стране „Societe generale banka“ ад Београд, иста је преузела потраживања по кредиту до 02.06.2017.г. .

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће :

-за 37.380 хиљада динара више исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, а мање исказане обавезе за негативне курсне разлике за исти износ, што је супротно чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

-за 2.654 хиљаде динара више исказане обавезе по кредиту према Развојном фонду АП Војводине у односу на ИОС-и банке на дан 31.12.2013.г.,

-за 484 хиљаде динара мање исказане обавезе по кредитима од "Unicredit Bank Srbija" ад Београд у односу на ИОС-и банке на дан 31.12.2013.г.,

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да евидентирање обавеза у пословним књигама врше након усаглашавања са банкама, да исказане обавезе за негативне курсне разлике евидентирају на прописаним контима.

Краткорочне домаће обавезе (221000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 35.000 хиљада динара, и односи се на извршене позајмице од стране буџета општине Стара Пазова са рачуна КРТ-а број 235, а које су исказане на рачуну интерни пласмани 840-235211-73.

У поступку ревизије утврдили смо да су краткорочне домаће обавезе исказане више за 35.000 хиљада динара за извршену позајмицу средстава из ранијих година која је извршена са консолидованог рачуна трезора од стране буџета општине Стара Пазова.

У односу на почетно стање уследило је смањење стања за 10.000 хиљада динара. Према писаном образложењу Начелника одељења за финансије повраћај средстава у 2013.г. у износу 10.000 хиљада динара извршен је на основу усменог налога председника општине. Општина Стара Пазова у својим пословним књигама евидентирала је 17.04.2012.г. извршену позајмицу са консолидованог рачуна трезора у износу 800 хиљада динара, тако да је укупно стање обавеза за позајмљена средства износило 47.606 хиљада динара. У 2012.г. Од стране буџета општине извршен је повраћај средстава у 2012.г. у износу 2.606 хиљада динара и 10.000 хиљада динара у 2013.г..

На увид нам је достављен Правилник о коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Стара Пазова од 12.09.2008.г. који је донет од стране председника општине. Чланом 7. Правилника уређено је да се за финансирање текуће ликвидности буџета може извршити позајмица са КРТ општине Стара Пазова, до 90 дана, а најкасније до 31.12.текуће године.

Извршеном изменом Правилника од 07.04.2010.г., уређено је да за финансирање текуће ликвидности буџета, буџет Општине Стара Пазова може привремено позајмити средства са КРТ општине Стара Пазова, преносом средстава са рачуна за интерне позајмице, и да позајмљивање може бити најкасније до 31.12 текуће године. Новом изменом Правилника од 14.12.2010.г., брисан је став 3. да позајмљивање може бити најкасније до 31.12. текуће године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да се позајмице са консолидованог рачуна трезора врате на рачун до 31.12. како би се реално исказао резултат пословања.

Обавезе по основу расхода за запослене (230000)

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 2.151 хиљада динара, што је преузето из биланса стања (1) ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ у износу од 808 хиљада динара; (2) НБ „Доситеј Обрадовић“ у износу 308 хиљада динара и (3) Месне заједнице у износу од 1.035 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 1.202 хиљаде динара, односе се на обавезе за остале расходе, и то: (1) ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ у

износу од 502 хиљаде динара; (2) ЈП „РТВ“ Стара Пазова у износи 329 хиљада динара, (3) Центар за културу 1 хиљада динара и (4) МЗ Стари Бановци 368 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Општина Стара Пазова није исказала обавезе по основу отплате домаћих камата у износу 793 хиљаде динара, и то: 485 хиљада динара за обавезе по Уговору о наменском кредиту закључним са „Banka Intesa“ ад Београд и 309 хиљада динара по Уговорима о дугорочном инвестиционом кредиту који су закључени са "Unicredit Bank Srbija" ад Београд.

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу отплате домаћих камата.

Обавезе из пословања (250000)

Примљени аванси (конто 251100). У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 351 хиљаду динара и преузети су из финансијских извештаја Месних заједница.

Примљени депозити (конто 251200). У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 561 хиљаде динара, што је преузето из биланса стања ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“.

Обавезе према добављачима (252000)

Добављачи у земљи (конто 252100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 421.249 хиљада динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Стара Пазова: (1) Општинска управа општине Стара Пазова износ од 78.475 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 327.713 хиљада дин.; (3) ЈП „Радио телевизија Стара Пазова“ Стара Пазова у износу од 1.644 хиљаде динара; (4) ПУ "Полетарац", Стара Пазова у износу од 270 хиљада динара; (5) ПУ „Радост“ Нови Бановци у износу од 1 хиљада динара; (6) НБ „Доситеј Обрадовић“, Стара Пазова у износу од 380 хиљада динара; (7) Центар за културу, Стара Пазова у износу од 1.848 хиљада динара; (8) Туристичка организација општине Стара Пазова у износу од 89 хиљада динара и (9) Месне заједнице у износу од 10.809 хиљада динара,.

За једног директног и једног индиректног корисника средстава буџета општине Стара Пазова упућено је 27 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 35 одговора или 56%, што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 дин.	Стање по одговорима у 000 дин.	Више исказано у 000 дин.	Мање исказано у 000 дин.
1	2	3	4	5	6	8	7
1	Општинска управа општине Стара Пазова	27	15	55.658	50.066	6.056	464
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“	35	20	224.517	224.919	0	402
	Укупно	62	35	280.175	274.985	6.056	866

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Стара Пазова износе 421.249 хиљада динара, што представља 67% обавеза исказаних у Консолидованом билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 274.985 хиљада динара, односно више су исказане за 6.056 хиљада динара, а мање су исказане за 866 хиљада динара од потврђених износа.

Према презентованим подацима у вези са одобреним и извршеним апропријацијама и преузетим обавезама утврдили смо да су следећи корисници буџетских средстава извршили апропријације и извршили апропријације и преузели обавезе :

Скупштина општине у износу од 15 хиљада динара за Трошкове путовања на групи конта 422000.

Општинска управа у укупном износу од 21.337 хиљада динара од чега: (1) 3.572 хиљаде динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (2) 9.178 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000; (3) 1.672 хиљаде динара за Материјал на групи конта 426000, (4) 5.079 хиљада динара за Субвенције на групи конта 451000 и (5) 1.836 хиљада динара за Машине и опрему на групи конта 512000 хиљада динара (4.3.3).

ЈП“Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП у износу од 3.120 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000.

ПУ“Полетарац“ Стара Пазова у укупном износу од 6.267 хиљаде динара од чега (1) 42 хиљаде динара за Накнаде у натури на групи конта 413000; (2) 1.078 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000; (3) 1.990 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (4) 927 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000 и (5) 2.230 хиљада динара за Материјал на групи конта 426000. Од одговорног лица је добијено објашњење да приликом доношења Одлуке о буџету за 2013. г. општина Стара Пазова није уважила захтев ПУ“Полетарац“ о висини потребних средстава за сталне трошкове и материјал.

ПУ“Радост“ Нови Бановци у укупном износу од 1.047 хиљада динара од чега (1) 179 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000 и (2) 868 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000. Од одговорног лица је добијено објашњење да се износ од 179 хиљада динара односио на обавезе за отпремнине за чију исплату Општина није пренела потребна средства док за обавеза за сталне трошкове у износу од 868 хиљада динара нису добијена средства од општине у 2013. г..

МЗ Нова Пазова у износу од 1.589 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000. Од одговорног лица МЗ Нова Пазова добијено је објашњење да се износ исказаних обавеза за сталне трошкове односи на обавезе према предузећу „Гас Фермонт“ а.д. Стара Пазова које је истовремено било дужник МЗ Нова Пазова. Обавезе и потраживања се протежу од 1992. г. на основу Уговора о дистрибуцији гаса из 1992. г. а због спорног износа обавеза органи МЗ Нова Пазова се о истима код израде Финансијског плана за 2013. г. нису могли тачно одредити. У 2014.г. наведена неусаглашена стања обавеза и потраживања су усаглашена што је узето у обзир код исказивања обавеза МЗ Нова Пазова у Финансијском плану-Ребаланс за 2014.г.

Табела: Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза

у 000 динара

Р. бр	Ек. кл.		Скупштина општине	Општинска управа	Дирекција за изградњу општине Стара Пазова	ПУ“Полетарац“ Стара Пазова	ПУ“Радост“ Нови Бановци	МЗ Нова Пазова
1	413	Укупна апропријација				600		
		Исказано извршење				642		
		Разлика (1)				(42)		
		Обавезе по рачунима				-		
		Обавезе по уговорима				-		
		Разлика (2)					(42)	
2	414	Укупна				6.200	2.720	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општина Стара Пазова за 2013. годину*

		апропријација						
		Исказано извршење				7.278	2.358	
		Разлика (1)				(1.078)	362	
		Обавезе по рачунима				-		
		Обавезе по уговорима				-	541	
		Разлика (2)				(1.078)	(179)	
3	421	Укупна апропријација		23.551		12.240	7.500	6.240
		Исказано извршење		16.637		12.755	5.825	925
		Разлика (1)		6.914		(515)	1.675	5.315
		Обавезе по рачунима		10.486		1.475	2.543	-
		Обавезе по уговорима		-			-	-
		Разлика (2)		(3.572)		(1.990)	(868)	(1.589)
4	422	Укупна апропријација	50					
		Исказано извршење	65					
		Разлика (1)	(15)					
		Обавезе по рачунима	-					
		Обавезе по уговорима	-					
		Разлика (2)	(15)					
5	423	Укупна апропријација		39.882		4.829		
		Исказано извршење		38.890		5.756		
		Разлика (1)		(992)		(927)		
		Обавезе по рачунима		9.810		-		
		Обавезе по уговорима		360		-		
		Разлика (2)		(9.178)		(927)		
6	424	Укупна апропријација			11.255			
		Исказано извршење			11.519			
		Разлика (1)			(264)			
		Обавезе по рачунима			2.856			
		Обавезе по уговорима			-			
		Разлика (2)			(3.120)			
7	426	Укупна апропријација		17.616		20.858		
		Исказано извршење		16.230		22.920		
		Разлика (1)		1.3860		(2.062)		
		Обавезе по рачунима		3.058		168		
		Обавезе по уговорима		-				
		Разлика (2)		(1.672)		(2.230)		
8	451	Укупна апропријација		46.073				
		Исказано извршење		20.336				
		Разлика (1)		25.736				
		Обавезе по рачунима		-				
		Обавезе по уговорима		30.815				
		Разлика (2)		(5.079)				

9	512	Укупна апропријација		13.985				
		Исказано извршење		8.166				
		Разлика (1)		5.819				
		Обавезе по рачунима		7.655				
		Обавезе по уговорима		-				
		Разлика (2)		(1.836)				
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			(15)	(21.337)	(3.120)	(6.267)	(1.047)	(1.589)

Препоручујемо одговорним лицима општине Стара Пазова да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

Остале обавезе (254000)

У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 76 хиљада динара, који је укључен из Биланса стања индиректних корисника корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 65 хиљада динара и (2) МЗ Стари Бановци износ од 11 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (291000)

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 9.870 хиљада динара и односи се на Општинску управу општине Стара Пазова.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 38.264 хиљаде динара, који је укључен из Биланса стања: (1) Општинска управа општине Стара Пазова 214 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ 38.045 хиљада динара и (3) МЗ Стара Пазова 5 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 66.881 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа општине Стара Пазова у износу од 5.961 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ износ од 47.084 хиљаде динара; (3) ПУ "Полетарац", Стара Пазова у износу од 1.697 хиљада динара и (5) Месне заједнице у износу од 8.853 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 847 хиљада динара који укључује износе исказане у Билансу стања корисника: (1) Општинска управа општине Стара Пазова у износу од 390 хиљада динара, (2) ПУ „Полетарац у износу 101 хиљада динара, (3) ПУ „Радост“ у износу 159 хиљада динара и (4) МЗ Нови Бановци у износу од 197 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100). У Консолидованом билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 6.726.199 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Консолидованом биланса стања за 30.696 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији Нефинансијска имовина у сталним средствима -010000 исказана у износу од 6.756.895 хиљада дин., а у пасиви на конту - 311100 у износу од 6.726.199 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У Консолидованом билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 1.156 хиљада динара. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи – категорија 020000 – Залихе исказана је у износу од 1.361 хиљада динара, што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена, што је објашњено у активи– категорија 020000 – Залихе.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (конто 311300). У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 399.361 хиљада динара, а преузета из Биланса стања директног корисника Општинске управе општине Стара Пазова.

У поступку ревизије утврђено је да је за 35.000 хиљада динара више исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита за евидентирани износ позајмица које су извршене са консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Детаљније објашњено о оквиру конта краткорочне домаће обавезе (221000).

Финансијска имовина (конто 311400). У консолидованом билансу стања општине Стара Пазова на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 2.468 хиљада динара, и то: 99 хиљада динара Општинска управа општине Стара Пазова и 2.369 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“. У билансу стања ЈП-а исказан је износ 2.369 хиљада динара, од тога 52 хиљаде динара је резултат прокњижене амортизације из 2006 г., 1.358 хиљада динара преузето почетно стање из 2006.г. и 959 хиљада динара уплате рата откупљене станове.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није усагласила вредност дугорочне домаће финансијске имовине у активи за 2.369 хиљада динара што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да усагласе вредност дугорочне домаће финансијске имовине у активи ии финансијске имовине у капиталу.

Извори новчаних средстава (конто 311500). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 623 хиљаде динара, а укључен је из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године (конто 311600). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 196 хиљада динара, а укључен је из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Стари Бановци.

У поступку ревизије утврдили смо да МЗ Стари Бановци није извршила затварање дуговног салда на крају године на конту утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, што је супротно чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стари Бановци да на крају буџетске године спроводе књижења у складу са важећим прописима.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700). На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства општине Стара Пазова исказана су у износу од 6.231 хиљада динара, а преузета су из главне књиге у износу од 5.626 хиљада динара и индиректних корисника МЗ Нова Пазова 520 хиљада динара и МЗ Нови Бановци у износу од 85 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121). Прегледом Одлуке о завршном рачуну буџета општине Стара Пазова за 2013. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 2.721 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода у износу од 66.739 хиљаде динара, од тога 65.388 хиљада динара преузето је из биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“.

У поступку ревизије утврдили смо да је исказани нераспоређени вишак прихода и примања резултат следећих промена: исказано почетно стање у 2007.г. у износу 28.834 хиљаде динара, које је умањено за извршени отпис у 2009.г. за износ 308 хиљада динара, увећања за суфицит у 2009.г., 2010.г. и 2011.г. у износу 30.448 хиљада динара, извршеног умањења у 2011.г у износу 843 хиљаде динара, увећања за суфицит у 2011.г. у износу 2.981 хиљаде динара и за исказани суфицит у 2012.г. у износу 4.267 хиљада динара. На крају сваке буџетске године није вршена корекција резултата пословања за износ расхода и издатака који је финансиран из ових средстава што је супротно чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да изврши анализу исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и да евидентирања врше у складу са важећим прописима.

Дефицит из ранијих година (конто 321312). У консолидованом билансу стања исказан је дефицит из ранијих година у износу од 1.373 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива (конто 352000). У консолидованом билансу стања исказана је ванбилансна пасива у износу од 1.598.806 хиљада динара, и преузета је из финансијског извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Стара Пазова је приликом израде Завршног рачуна за 2013. г. припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. г.,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. г.,
3. Извештај о коришћеним средствима из текуће и сталне буџетске резерве за 2013. г.,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.077 хиљада динара и издаци у износу од 419.016 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.903.983 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.904.668 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 9.364 хиљаде динара.

Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2013. г.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Стара Пазова приказан је и Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2013. г.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Стара Пазова вршена је на основу података Јавног правобранилаштва општине Стара Пазова које је у складу са Одлуком о јавном правобранилаштву општине Стара Пазова законски заступник општине Стара Пазова и које предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Стара Пазова, њених органа, месних заједница организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине Стара Пазова као и података добијених од адвоката који заступају „Дирекција општине Стара Пазова“ ЈП.

П-41/2001 Општина заједно са "Напредак" АД тужена ради накнаде штете у износу од 14.774.944,00 динара све због враћања земљишта одузетог од тужиоца по одлуци Комисије за враћање земљишта. Предмет се тренутно налази по ревизији у Врховном Касационом суду у Београду с обзиром да је другостепеном пресудом Апелационог суда у Новом Саду преиначена првостепена пресуда и тужени обавезани да солидарно исплате штету од 13.100.194,20 динара са законском затезном каматом од 25.07.2013. до исплате као и трошкове од 1.637.250,00 динара. Наведени износ је наплаћен од првотуженог "Напредак" АД из Старе Пазове.

П-2/2010 тужена Општина и ЈКП "Чистоћа" ради накнаде штете у износу од 23.817.386,00 динара, настале из штетног догађаја незгоде која се догодила на градској депонији у Старој Пазови. Предмет се налази по ревизији тужилаца код Врховног касационог суда јер је другостепеном пресудом већим делом одбијен тужбени захтев.

П-22/2009 тужена Општина ради накнаде штете у износу од 930.000,00 динара проузроковане повређивањем тужиле на игралишту у парку у Новој Пазови. Донета првостепена пресуда којом је овај тужбени захтев одбијен. Рок за жалбу још увек тече.

П-9/2011 тужиоци Општина, Дирекција за изградњу и ЈП "Водовод и канализација" ради накнаде штете у износу од 418.789.113,42 динара, настале на регионалној канализацији приликом изградње регионалног колектора Инђија-Стара Пазова-Нова Пазова од стране ГП "Планум" АД из Земунa (тужени). Првостепеном пресудом тужба је делимично усвојена и предмет се налази по жалби пред Привредним апелационим судом у Београду.

П-31/2003 тужиоци Општина и Дирекција за изградњу ради накнаде штете у износу од 10.986.963,00 динара против туженог "Путоградња" инжењеринг д.о.о. у стечају из Београда, настале услед недостатака у изведеним радовима на изградњи објекта за пречишћавање и евакуацију употребљених вода Инђије, Старе Пазове и Нове Пазове. Донета првостепена пресуда по којој се усваја тужбени захтев. Жалбени рок у току.

П-13/2014 тужилац Општина ради накнаде штете у износу од 234.446,00 динара настале услед грађења без дозволе где је поднета тужба против физичког лица а након добијене кривичне пресуде којом је утврђена кривица овог лица за изградњу без дозволе.

Радни спорови

Према презентованим подацима против општине Стара Пазова се води седам радних спорова који нису вредносно изражени.

“Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Парнични предмети:

Два спора од којих је у једном случају „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП тужилац са Општином Стара Пазова Парница и ЈКП Водовод и канализација Стара Пазова против туженог „Планум“ а.д. из Земуна, ради накнаде штете, вредности спора 418.789 хиљада динара а у другом Дирекција за изградњу општине Стара Пазова и Општина Стара Пазова против туженог „Путоградња инжењеринг“ д.о.о. из Београда, ради накнаде штете, вредност спора 71.174 хиљаде динара наведени су код спорова које води општина.

Један спор против „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ се води по тужби тужиоца „Банца интеса“ а.д. Београд, ради наплате пренесеног потраживања од „Комградње“ д.о.о., предмет се водио пред Привредним судом у Београду под бројем 45-П-437/2013 (у међувремену пресуђено, у току поступак по жалби) вредност спора 9.630.087,19 динара раскинут уговор о градњи секундарне мреже канализације.

Против „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП се воде четири спору ради накнаде штете у укупном износу од 2.432 хиљаде динара у којима иста има објективну одговорност као управљач пута.

Један спор ради накнаде штете против „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП у вредности од 800 хиљада динара у којем је објективна одговорност као управљач јавних површина

Један спор се води за штету од изливања колектора у вредности од 352 хиљаде динара

Радни спорови

Према презентованим подацима против „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП се води један радни спор који није вредносно изражен.

Предмети извршења – „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП као извршни поверилац

По предлогу Дирекције као Извршног повериоца, ради дуга за утрошак топлотне енергије против Извршних дужника води се 11 поступака за извршење укупне вредности спора 1.705 хиљада динара.

У три предмета је донето правноснажно решење о извршењу, предмети се налазе код судских извршитеља, који треба да изврше наплату. Ради се о предметима ради дуга за утрошка топлотне енергије укупне вредности 790 хиљада динара.

У четири предмета је поднет приговор извршних дужника, или се чека решавање по приговору, или су предмети већ прешли у парнични поступак, који тек започиње. Ради се о предметима ради дуга за утрошка топлотне енергије укупне вредности 732 хиљаде динара.

ЈКП „Водовод и канализација“

Према презентованим подацима против ЈКП „Водовод и канализација“ води се један спор због злостављања на раду процењене вредности 250 хиљада динара и 10 радних спорова који нису вредносно изражени.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2214/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године**

Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СТАРА ПАЗОВА МАТИЧНИ БРОЈ 08358257

ПИБ 101241970 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-143640-82

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.496.270	14.676.344	7.918.088	6.758.256
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.494.891	14.661.433	7.904.538	6.756.895
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	445.971	8.320.921	7.898.564	422.357
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	368.249	8.126.273	7.774.466	351.807
1005	011200	Опрема	75.465	188.604	121.193	67.411
1006	011300	Остале некретности и опрема	2.257	6.044	2.905	3.139
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	29	29		29
1010	013100	Драгоцености	29	29		29
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	4.590.862	4.749.378		4.749.378
1012	014100	Земљиште	4.590.862	4.749.378		4.749.378
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.316.493	1.408.751	5.363	1.403.388
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.285.870	1.380.291	552	1.379.739

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	30.623	28.460	4.811	23.649
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	141.536	182.354	611	181.743
1019	016100	Нематеријала имовина	141.536	182.354	611	181.743
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.379	14.911	13.550	1.361
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.379	14.911	13.550	1.361
1026	022100	Залихе ситног инвентара	368	1.557	1.189	368
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.011	13.354	12.361	993
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	555.217	632.188	7.039	625.149
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	107	107		107
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	107	107		107
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	8	8		8
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	99	99		99
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	261.451	186.465	7.039	179.426
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	74.127	44.844		44.844
1051	121100	Жиро и текући рачуни	64.147	44.725		44.725
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	4	3		3
1053	121300	Благајна	57	113		113
1054	121400	Девизни рачун	9.909			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	10	3		3
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	178.498	127.404		127.404
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	178.498	127.404		127.404
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8.826	14.217	7.039	7.178
1063	123100	Краткорочни кредити	2	1		1
1064	123200	Дати аванси, депозити и клузије	8.412	14.186	7.039	7.147
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	412	30		30
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	293.659	445.616		445.616
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	293.659	445.616		445.616
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	85			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	257.281	407.921		407.921
1071	131300	Остала активна временска разграничења	36.293	37.695		37.695
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7.051.487	15.308.532	7.925.127	7.383.405
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.603.717	1.598.806		1.598.806

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	982.701	978.201
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	475.771	401.741
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	475.771	401.741
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	475.338	401.741
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	433	
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	45.121	35.008
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	45.121	35.008
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	45.000	35.000
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	113	
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи	8	8
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	6.003	2.151
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		455
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		395
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		59
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	36	313
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	31	297
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	2	16
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	2	
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	1	
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	4	78
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2	47
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2	28
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		3
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	29	246
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	18	221
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	4
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	13
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	7
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	5.934	1.059
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	3.907	643
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	975	169
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.052	224
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		23
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	1.244	1.202
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	7	

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	7	
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	1.237	1.202
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	57	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.178	1.200
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	2	2
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	264.521	422.237
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	1.374	912
1196	251100	Примљени аванси	813	351
1197	251200	Примљени депозити	561	561
1198	251300	Примљене клаузије		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	263.081	421.249
1200	252100	Добављачи у земљи	263.081	421.249
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	66	76
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	65	11
1206	254200	Остале обавезе буџета	1	
1207	254900	Остале обавезе из пословања		65

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	190,041	115,862
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	190,041	115,862
1210	291100	Разграничени приходи и примања	19,779	9,870
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	45,388	38,264
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	124,034	66,881
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	840	847
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	6,068,786	6,405,204
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	5,992,419	6,337,117
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	5,992,419	6,337,117
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,467,295	6,726,199
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,166	1,153
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	485,362	399,361
1220	311400	Финансијска имовина	2,468	2,468
1221	311500	Извори новчаних средстава	1,373	623
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		196
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5,479	6,231
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14,937	2,721
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	62,685	66,739
1228	321312	Дефицит из ранијих година	1,255	1,373
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	7,051,487	7,383,405
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1,609,717	1,598,806

Датум, 31.03.2014.г. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Непробет Ђекић

