



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број:400-1382/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај о ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Топола за 2014. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бачка Топола за 2014. годину

Извештај о ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије Општине Бачка Топола

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бачка Топола 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 31.12.2014. 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 Бачка Топола, 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 које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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., 108/2013 и 142/2014)

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 18/2015

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Бачка Топола део прихода више је исказан за 24.778 хиљада динара и мање за 24.778 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака више је исказан за износ од 44.882 хиљада динара и мање за 44.882 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Бачка Топола.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бачка Топола – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање исказана имовина за изграђену водоводну мрежу у насељу Пачир, у улицама Банатска, Српска и Фрушкогорска, која је плаћена од стране општине Бачка Топола у износу 3.162 хиљаде динара; мање је исказана вредност зграда и објеката за изграђену канализациону мрежу у Карађорђевој улици, делу улица 01. мај и Његошеве у Бачкој Тополи у износу 1.080 хиљада динара; више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала за вредност оснивачког улога код индиректног буџетског корисника у износу 3.873 хиљаде динара; мање исказана финансијска имовина за износ оснивачког капитала у ЈКП „Комград“ Бачка Топола; МЗ Бачка Топола више је исказала вредност домаћих акција и осталог капитала у износу 1.125 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је у својим пословним књигама више исказало ванбилансну активу за опрему која је уништена, разбијена или није у објекту у износу од 27.526 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је у својим пословним књигама мање исказало потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 1.720 хиљада 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 Бачка Топола, истинито и објективно приказују њено финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 Бачка Топола за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бачка Топола за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бачка Топола за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Бачка Топола 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 Бачка Топола је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 246.318 хиљада динара, и то: на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 106.807 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације 94.179 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки односи 24.189 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 21.143 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општина Бачка Топола није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, и то: код припреме и доношења буџета индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; финансијски планови директних корисника нису исказани према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт; планирана средства у оквиру органа општине чије извршење није у њиховој надлежности; код прихода и примања: остваривање и не уплаћивање дела прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода, месне заједнице оствариле су приход од обављања комуналних делатности супротно Закону о комуналној делатности, неправилности у спровођењу пописа, имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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 Бачка Топола за 2014. 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 који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

20. новембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:	3
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	4
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 ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Бачка Топола део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

1. Економска класификација

- део прихода више је исказан за 24.778 хиљаде динара и мање за 24.778 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.1.2.),
- део расхода и издатака је више исказан за 44.882 хиљада динара и мање за 44.882 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачке 4.1.4.; 4.1.5.),

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. у Билансу стања: за 3.162 хиљаде динара мање је исказана имовина за изграђену водоводну мрежу у насељу Пачир, у улицама Банатска, Српска и Фрушкогорска, која је плаћена од стране општине Бачка Топола; за 1.080 хиљада динара мање је исказана вредност зграда и објеката за изградња канализационе мреже у Карађорђевој улици, делу улица 01. мај и Његошове у Бачкој Тополи;

3. за 3.873 хиљаде динара Општинска управа исказала је више вредност финансијске имовине за вредност оснивачког улога код индиректног буџетског корисника ЈИП Бачка Топола; мање је исказала финансијску имовину за износ оснивачког капитала у ЈКП „Комград“ Бачка Топола;

4. за 1.125 хиљада динара МЗ Бачка Топола више је исказала вредност домаћих акција и осталог капитала за вредност пренетих средстава ЈП „Комград“ Бачка Топола;

5. за 27.526 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је у својим пословним књигама више исказало ванбилансну активу за опрему која је уништена, разбијена или није у објекту;

6. за 1.720 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је у својим пословним књигама мање исказало финансијску имовину за потраживања на име накнаде за уређење грађевинског земљишта.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо да:

1. приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

За други део неправилности одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо:

2. да у складу са законским и другим прописима у својим пословним књигама изврши евидентирање имовине са којом располаже,
3. да у својим пословним књигама евидентира вредност капитала предузећа и установа чији је оснивач Општина Бачка Топола,

4. МЗ Бачка Топола да из својих пословних књига искњижи вредност домаћих акција и осталог капитала у износу 1.125 хиљада динара,
5. ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да изврши попис ванбилансне активе и у својим пословним књигама евидентира стварно стање имовине,
6. ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама искаже потраживања на име накнаде за уређење грађевинског земљишта.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Бачка Топола је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 246.318 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 106.807 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

Скупштине општине, Општинско веће и Председник општине у износу од 15.931 хиљада динара и то (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима више за 5.046 хиљада динара због примењивања стимулације (тачка 4.1.4.1 и тачка 4.1.4.2) ; (2) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 4.1.4.1); (3) одборнички додатак председнику скупштине и заменику председника скупштине у висини од 114 хиљада динара (тачка 4.1.4.6); (4) накнаде члановима општинског већа који су на сталном раду у општини за седнице радних тела које се одржавају у радно време у износу од 45 хиљада динара (тачка 4.1.4.6); (5) закуп пословних просторија за политичке партије у износу од 144 хиљада динара (тачка 4.1.4.7); (6) удружењима без закљученог уговора у износу од 4.423 хиљада динара (тачка 4.1.4.19); (7) „Општем удружењу предузетника општине Бачка Топола“ у износу од 759 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора (тачка 4.1.4.19); (8) „Асоцијацији за развој општине Бачка Топола“ у износу од 5.400 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса (тачка 4.1.4.19);

Општинске управе у износу од 67.568 хиљаде динара и то (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца запосленима због примењивања стимулације више је исплаћено 3.070 хиљада динара (тачка 4.1.4.1 и 4.1.4.2); (2) члановима синдиката извршено је увећање плате у висини од 2% и 5% (тачка 4.1.4.1); (3) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 4.1.4.1); (4) стипендије деци запослених у износу од 1.216 хиљада динара (тачка 4.1.4.3); (5) отпремнине запосленима због примене више основице од прописане (тачка 4.1.4.3); (6) јубиларне награде запосленима због примене више основице од прописане (тачка 4.1.4.5); (7) удружењима у износу од 8.174 хиљада динара без спроведених јавних конкурса, закључених уговора и извештаја о раду (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.11 и 4.1.4.19); (8) субвенције ЈП „Комград“ у износу од 23.256 хиљада динара (тачке 4.1.4.15 и 4.1.4.16); (9) Црвеном крсту у износу од 3.200 хиљада динара без одобреног Програма рада (тачка 4.1.4.19); (10) спортским удружењима и клубовима у износу од 11.688 хиљада динара без претходно донетог акта, утврђених критеријума и без закључених уговора (тачка 4.1.4.19);

(11) за исплату добављачу у износу од 9.112 хиљада динара „Војпут“ ад Суботица и у износу од 3.999 хиљада динара „Дубрава“ доо Бајмок за радове који су уговорени у 2013.г а рок из уговора није испоштован (тачка 4.1.5.1); (12) за субвенције ЈП „Комград“ у износу од 2.800 хиљада динара без закључених уговора за доделу субвенција (тачка 4.1.4.15); (13) за куповину аутомобила за потребе Полицијске станице у износу од 1.053 хиљада динара а да није планиран Програмом коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје у саобраћају (тачка 4.1.4.19)

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола у износу од 390 хиљада динара и то (1) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 4.1.4.1); (2) стипендије деци запослених у износу од 390 хиљада динара (тачка 4.1.4.3);

ПУ „Бамби“ Бачка Топола у износу од 800 хиљада динара и то (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца због примене већег коефицијента од прописаног за директора установе више је исплаћено 137 хиљада динара (тачка 4.1.4.1 и 4.1.4.2); (2) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 4.1.4.1); (3) стипендије деци запослених у износу од 663 хиљада динара (тачка 4.1.4.3); (4) јубиларне награде запосленима због примене више основице од уређене актом установе (тачка 4.1.4.5);

МЗ „Бачка Топола“ у износу од 9.832 хиљада динара и то (1) у износу 5.640 хиљада динара спортским клубовима, удружењима, школама, црквама и верским заједницама без претходно утврђених критеријума, јавног конкурса и закључених уговора (тачка 4.1.4.19); (2) у износу од 3.822 хиљада динара за одржавање путева и за поправку и одржавање бетонских тротоара супротно Одлуци о месним заједницама на територији општине Бачка Топола (тачка 4.1.4.10); (3) за набавку косилица у износу од 370 хиљада динара супротно Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину (тачка 4.1.4.12)

МЗ „Пачир“ у износу од 4.858 хиљада динара и то (1) у износу од 3.488 хиљада динара удружењима, културно уметничким друштвима, спортским клубовима, црквама без претходно утврђених критеријума, јавног конкурса и закључених уговора (тачка 4.1.4.19); (2) у износу од 1.000 хиљада динара за израду и монтажу пластеника (тачка 4.1.5.1); (3) за набавку косилице и трактора у износу од 370 хиљада динара супротно Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину (тачка 4.1.5.2)

МЗ Бајина у износу од 2.439 хиљада динара и то (1) 1.962 хиљада динара за земљане радове (тачка 4.1.4.11); (2) за радове на поправци пешачких стаза у износу од 477 хиљада динара супротно Одлуци о месним заједницама на територији општине Бачка Топола (тачка 4.1.4.10)

Фонд за развој пољопривреде и предузетништва у износу од 4.989 хиљада динара и то (1) без донетог Програма рада и извештаја о раду (тачка 4.1.4.22).

2. Преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу у износу од 94.179 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Скупштина општине, председник општине и општинско веће: у укупном износу од 103 хиљаде динара исплаћено је за услуге пољочуварске службе (тачка 4.1.5.1.).

Општинска управа: у укупном износу од 82.102 хиљаде динара и то: (1) у износу од 105 хиљада динара за услуге одржавања софтвера (тачка 4.1.4.9.); (2) у износу од 2.500 хиљада

динара за пренос средстава по основу Програма пољопривредног земљишта (тачка 4.1.4.10.); (3) у износу од 1.539 хиљада динара за противградне ракете (тачка 4.1.4.12.); (4) у износу од 2.800 хиљада динара за текуће субвенције ЈП „Комград“ (тачка 4.1.4.15.); (5) у износу од 46.737 хиљада динара за трансфер основним школама (тачка 4.1.4.16.); (6) у износу од 5.500 хиљада динара за трансфер Дому здравља „Др Јанош Хаџи“ Бачка Топола (тачка 4.1.4.16.); (7) у износу од 2.126 хиљада динара за трансфер средстава за „Центар за социјални рад за општине Бачка Топола и Мали Иђош“ (тачка 4.1.4.16.); (8) у износу од 17.416 хиљада динара за трансфер средстава ЈП "Комград" за реконструкцију водовода и канализационог система (тачка 4.1.4.16.); (9) у износу од 3.200 хиљада динара за дотације Црвеном крсту (тачка 4.1.4.19.); (10) у износу од 179 хиљада динара за набавку надзорног система (тачка 4.1.5.2.).

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола у износу од 636 хиљада динара за услуге електричне енергије (тачка 4.1.4.7.),

МЗ Бачка Топола: у укупном износу од 7.850 хиљада динара и то: (1) у износу од 7.250 хиљада динара за пренос средстава основним и средњим школама, предшколској установи, библиотеци, културним центрима и Дому културе (тачка 4.1.4.18.); (2) у износу од 600 хиљада динара на име преноса средстава Дому културе (тачка 4.1.4.11),

МЗ Пачир: у укупном износу од 3.488 хиљада динара и то (1) у износу од 3.488 хиљада динара исплаћено је за дотације спортским организацијама, верским заједницама, осталим удружењима грађана и непрофитним институцијама (тачка 4.1.4.19.),

3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 24.189 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке; нису поштоване законске процедуре у поступцима јавних набавки

Скупштина општине, председник општине и општинско веће је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) у износу од 1.463 хиљаде динара за услуге електричне енергије; (2) у износу од 688 хиљада динара за услуге мобилног телефона и (3) у износу од 98 хиљада динара за монтажу грејних тела. (тачка 4.1.6.)

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) у износу од 351 хиљада динара за услуге електричне енергије ; (2) у износу од 555 хиљада динара за услуге чишћења; (3) у износу од 714 хиљада динара за услуге телефона; (4) у износу од 649 хиљада динара за услуге осигурања; (5) у износу од 12.565 хиљаде динара за превоз ученика; (6) у износу од 1.323 хиљаде динара за софтверске услуге; (7) у износу од 370 хиљада динара за гориво (тачка 4.1.6.).

ПУ „Бамби“ Бачка Топола је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) 587 хиљада динара за услуге осигурања (тачка 4.1.6.)

МЗ Пачир је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) у износу од 790 хиљада динара за књиговодствене услуге (тачка 4.1.4.9); (2) у износу од 811 хиљада динара за репрезентацију (тачка 4.1.4.9); (3) у износу од 952 хиљада динара за набавку горива (тачка 4.1.4.12);

МЗ Стара Моравица је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) у износу од 1.323 хиљада динара за репрезентацију (тачка 4.1.4.9); (2) у износу од 950 хиљада динара за набавку горива (тачка 4.1.4.12);

Општинска управа се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки; није водила евиденцију о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача; планирала јавну набавку у плану јавних набавки у износу од 80.000 хиљада динара за радове

– изградња некатегорисаних путева, а није објавила предходно обавештење о намери да се спроведе поступак јавне набавке; нису именовани заменици чланова комисије у поступку-набавка путничког аутомобила. Именована су три члана, један члан није потписао решење, записник и извештај о стручној оцени понуда, тако да није испуњен услов да комисија има три члана; лица која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнвв – инвестиционо одржавање некатегорисаног пута на К.О: Бачка Топола- два члана; јнмв -сузбијање комараца на територији општине Бачка Топола за 2014.г.- један члан; јнмв- извођење радова на одржавању некатегорисаних путева на територији Општине Бачка Топола – један члан; лица која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса и то у следећим јавним набавкама: јнвв – асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола – три члана; да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јавних набавки: јнвв– бетонирање делова некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола -1 члан; (тачка 4.1.б.),

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнмв – услуге – одржавање семафора у општини Бачка Топола 02/2014 – три члана и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 –два члана; да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса и то у следећим јавним набавкама: израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени - два члана, материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете - један члан, и изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима – два члана; да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јнмв: услуге израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени – два члана, добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете (тачка 4.1.б.),

ПУ „Бамби“ Бачка Топола се није придржавала прописа приликом спровођења отвореног поступка за јавне набавке прехрамбених производа који је обликован по партијама у укупном износу 4.966 хиљада динара јер није навела процењене вредности по партијама за период за који је закључила уговоре. (тачка 4.1.б.).

4) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године, у укупном износу од 21.143 хиљада динара:

Општинска управа у укупном износу од 2.926 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење у укупном износу од 443 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

Дом културе у укупном износу од 1.903 хиљаде динара (тачка 4.3.3.),

МЗ Бачки Соколац у укупном износу од 1.150 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

МЗ Гунарош у износу од 3.181 хиљаде динара (тачка 4.3.3.),

МЗ Пачир у износу од 4.658 хиљаде динара (тачка 4.3.3.),

ПУ „Бамби“ Бачка Топола у износу од 6.882 хиљаде динара (тачка 4.3.3.),

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

5) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1.), и то: нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; у општем делу одлуке приходи из додатних извора буџетских корисника нису планирани према систему јединствене економске класификације; индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; средства од виших нивоа власти која се преносе индиректним корисницима буџета и ЈКП „Комград“ планирана на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти, а не према стварном месту расхода; Јавно информативно предузеће Бачка Топола, као индиректни корисник буџета планиран је на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти, а не према стварном месту расхода; Фонд за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола, као индиректни корисник буџета планиран је на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода; у посебном делу одлуке о буџету нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт; у оквиру раздела 1. Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине планирала расходе чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе.

6) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности (тачка 4.1.2. и 4.1.3.), и то: дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода су значајна, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате; средства консолидованог рачуна трезора општине Бачка Топола пласирана су код банке у виду депозита по виђењу-ноћни трезор по каматној стопи која је нижа од есконтне стопе НБС и без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а; Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није евидентирало у својим пословним књигама потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.720 хиљада динара и није предузело мере за наплату доспелих потраживања у износу 50.675 хиљада динара по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта; две месне заједнице оствариле су приход од самодоприноса у износу 1.152 хиљаде динара од директних уплата на рачун месне заједнице-самодопринос, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода; најмање три месне заједнице оствариле су приход у износу 7.862 хиљаде динара од обављања комуналних делатности (наплата утрошене воде, пијачарина, смеће, гробље) супротно Закону о комуналној делатности; најмање четири месне заједнице оствариле су приход од издавања у закуп просторија у износу 1.523 хиљаде динара од уплата које су извршене директно на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода; општина Бачка Топола није у складу са донетим актима администрирала примања од отуђења грађевинског земљишта.

7) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1):

-Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; пре пописа није вршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године; није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката већ је податке преузела из аналитичких евиденција; није извршен попис нефинансијске имовине у припреми; извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за зграде и грађевинске објекте, земљиште, нефинансијску имовину у припреми и опрему; није извршен попис свих потраживања и обавеза;

-Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење пре пописа имовине и обавеза није извршило усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, пописне листа на којој су пописане две зграде као јединицу мере има исказан „комад“; није извршен попис путева, осталих саобраћајних објеката и спортско-рекреационих објеката-дечјих игралишта; није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, плаћених аванса, ванбилансне имовине; Комисија за попис у свом предлогу за искњижење није навела спецификацију опреме коју је потребно расходовати; надзорни одбор Јавног предузећа није у прописаном року усвојио извештај о резултатима пописа.

8) није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер: (1) руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње; (2) није вршило надзор над основаним Првим Војвођанским индустријским парком-логистички центар доо Бачка Топола (3) није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта и није својим актима уредила поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта, (4) није вршила надзор над радом месних заједница које су се бавиле комуналним делатностима и оснивале правна лица (без правног основа МЗ Стара Моравица и МЗ Пачир основале друштва са ограниченом одговорношћу; у пословним књигама нису исказале оснивачки капитал за основана друштва; МЗ Пачир доделила искључива права друштву са ограниченом одговорношћу коме је и оснивач), (5) није донела акт о начину пласирања слободних новчаних средстава консолидованог рачуна трезора, (6) у 2014. години по основу датих стимулација плате су исплаћене више и до 46% у односу на прописане (7) месне заједнице нису доставиле на сагласност Општинском већу финансијске планове за 2014.г., извештаје о реализацији програма за 2014.г. и извештај о коришћењу средстава која су пренета од стране општине Бачка Топола за 2014.г. (8) средства самодоприноса нису уплаћена на прописани рачун јавних прихода, (9) није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо да:

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 Бачка Топола препоручујемо да:

5. одлуку о буџету доносе у складу са буџетским календаром утврђеним Законом о буџетском систему; приходе и расходе планирају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације,
6. наплату прихода врше у складу са законским и другим прописима,
7. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима,
8. да донесу стратегију управљања ризиком, да доносе потребна акта у складу са важећим прописима, да врши надзор над радом корисника којима је оснивач, да приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општина Бачка Топола

- Правилник о условима и начину коришћења службених возила органа општине Бачка Топола,
- Правилник о финансирању удружења грађана из буџета општине Бачка Топола,
- Правилник о условима и начину финансирања или суфинансирања рада културних центара и културно-уметничких друштава општине Бачка Топола,
- Правилник о додели средстава из буџета општине Бачка Топола и о критеријумима и мерилима за категоризацију спортских организација,
- Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти,
- Правилник о попису,
- Правилник о начину пласирања средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправа Бачка Топола,
- Одлуком о буџету за 2015.годину отклоњене су следеће неправилности: (1) у посебном делу одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, (2) у оквиру раздела Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине нису планирани расходи чије извршење је у надлежности Општинске управе, (3) средства од виших нивоа власти која се преносе индиректним корисницима буџета планирана су према стварном месту расхода, (4) Фонд за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола планиран је као индиректни корисник буџета према стварном месту расхода,
- У 2015.г. директни корисници буџета започели су са евидентирањем примљених рачуне у својим пословним књигама евидентирају након пријема, у прописано року,

- У 2015. години није вршено увећање плате применом стимулације за запослене и за именована и постављена лица у општини Бачка Топола,
- У 2015. години, општина Бачка Топола није вршила увећање плате члановима синдиката који су запослени у општини Бачка Топола,
- У периоду вршења ревизије Општинска управа је раскинула уговора за стипендирање деце запослених, седам уговора је истекло време важења завршетком школовања, нови уговори нису закључени нити су вршене исплате по овом основу,
- У 2015.г. јубиларне накнаде исплаћене у складу са прописом.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је:

- Управни одбор ПУ „Бамби“ је закључио Анекс уговора са директором установе по којем је одређен прописани коефицијент и извршио исплату применом правилног коефицијента,
- У 2015.г. започело је са евидентирањем рачуна у пословним књигама, након пријема истих,
- ПУ „Бамби“ је започела са применом обрачуна и исплате накнаде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% од основице за накнаду у складу са законским прописима.
- ПУ „Бамби“ Бачка Топола је од 01.08.2015. године обуставила исплату стипендија деци запослених.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је:

- У 2015.г. започело је са евидентирањем рачуна у пословним књигама, након пријема истих.
- Почев од школске 2015/2016 године нема закључене уговоре о стипендирању нити је вршило исплату стипендија деци запослених.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1382/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола у 2014. г.	3
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	3
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	11
4.1. Извештај о извршењу буџета	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	11
4.1.2. Приходи	14
4.1.3. Примања.....	25
4.1.4. Расходи.....	26
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	26
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	30
4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група-414000.....	31
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000	33
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	34
4.1.4.6. Посланички додатак, група 417000.....	34
4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000	37
4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000.....	41
4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000	43
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000.....	48
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	52
4.1.4.12. Материјал, група-426000.....	55
4.1.4.13. Отплата камата, група-441000.....	59
4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	59
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000.....	59
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	60
4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група-465000	65
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	65
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група-481000	68
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	75
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	76
4.1.4.22. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана- 489000.....	76
4.1.4.23. Средства резерве -499000	78
4.1.5. Издаци	78
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	78
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	84
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група-515000.....	85
4.1.5.4. Земљиште - група 541000	86
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима,– група 611000.....	86
4.1.6. Набавке	88
4.2. Биланс прихода и расхода.....	93
4.3. Биланс стања	96
4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	96
4.3.2. Актива.....	100
4.3.3. Пасива	116

4.4. Остали делови финансијског извештаја	126
4.5. Потенцијалне обавезе	126

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бачка Топола се налази у Северном Бачком округу Аутономне Покрајине Војводине Републике Србије. Бачка Топола је смештена у непосредној близини града Суботица, удаљена 40 километара и обухвата 23 насељена места. По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 33.321 становника у 13.013 домаћинстава. Окосницу привреде чини пољопривреда. Од укупног броја запослених становника 27,18% се бави пољопривредом. Затим следе прерађивачка индустрија, трговина на велико и мало, образовање, здравствена и социјална заштита.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Бачка Топола је сврстана у другу групу развијености са још 34 јединице локалне самоуправе, чији је степен развијености од 80%-100% републичког просека.

Према републичком заводу за статистику просечна месечна бруто плата износи 50,55 хиљада динара, док стопа незапослености износи 31,04%.

Седиште општине је у улици Маршала Тита број 30, у Бачкој Тополи. Општина Бачка Топола је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. У општини Бачка Топола 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, Општинско веће, Председник општине и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 41 одборника. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

Општина Бачка Топола је оснивач 4 јавна предузећа, 3 установе као и фонда за развој пољопривреде и предузетништва. Општина Бачка Топола има 3 средње школе, 8 основних школа и 1 музичку школу.

Месна самоуправа се врши у 15 месних заједница.

2. Преглед извршених контрола у 2014. г.

На основу информација одговорних лица, у општини Бачка Топола су током 2014. године извршене екстерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај о ревизији консолидованог завршног рачуна општине Бачка Топола за 2014. годину који је сачинила предузеће за ревизију „Финодит“ доо Београд,
2. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Бачка Топола, број: 038-070-00133/2014-02 од 22.09.2014. г. коју је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе.

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 Бачка Топола 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.

Због чињенице да се ревизија спроводи 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) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Већа општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. 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 Бачка Топола, радећи на креирању интерног контролног окружења донела низ интерних аката, па су поред Статута општине Бачка Топола, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели више стратегија, одлука, правилника и других аката.

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

-општина Бачка Топола није поставила јавног правобраниоца, иако је претходно Скупштина општине Бачка Топола донела Одлуку о јавном правобранилаштву⁸ у 2013.г. којом се уређује организација, постављање и разрешење Општинског јавног правобраниоца, делокруг, начин рада и друга питања од значаја за рад и функционисање истог,

-Фонд за заштиту животне средине није основан као буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему,

- у 2014. години вршено је финансирање Фонда за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола без донетог Програма рада и без подношења извештаја о раду што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола,

-од стране Фонда за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола извршени су расходи по основу конкурса за субвенције пољопривредницима без донетог програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на који сагласност даје надлежно министарство супротно чл. 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју,

-Први Војвођански индустријски парк-логистички центар доо Бачка Топола (у даљем тексту: ВИП-ЛЦ доо) вршио је администрирање примања од продаје грађевинског земљишта, а да није доставио програм пословања оснивачу- Скупштини општине Бачка Топола ради

⁸ „Сл.лист општине Бачка Топола“, бр. 8/2013

добивања сагласности, и није уплатио средства од продаје грађевинског земљишта на прописан рачун за уплату јавних прихода;

-општина Бачка Топола својим актима није уредила начин коришћења грађевинског земљишта у индустријској зони које се води у катастру непокретности као приватна својина ВИП-ЛЦ доо, односно општина није са истим закључила уговор о преносу права коришћења на грађевинском земљишту и није донела одлуку скупштине општине што је супротно Закону о јавној својини. У 2013.г. општина Бачка Топола постала је једини члан друштва са 100% капитала у ВИП-ЛЦ доо,

-ЈКП „Комград“ у 2014.г. није сачинило посебан програм за коришћење субвенција,

-општина Бачка Топола није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, што је супротно чл. 94. Закона о планирању и изградњи,

-општина Бачка Топола није својим актима уредила поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта,

-пет МЗ-а (набројати) у ЈКП „Комград“ средства намењена за подизање и одржавање ветрозаштитних појасева нису утрошили у складу са Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014.годину.

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Топола да донесе програм за коришћење субвенција; да буџетске фондове оснивају у складу са важећим прописима; да врше надзор над правним лицима којима је Општина Бачка Топола оснивач; да буџетска средства троше за утврђене намене по програмима.

Општина Бачка Топола основала је четири јавна предузећа: Јавно комунално предузеће „Комград“ Бачка Топола, Јавно информативно предузеће Бачка Топола, Јавно предузеће „Тржница“ и Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

Општина Бачка Топола је организовала обављање комуналне делатности на територији општине Бачка Топола доношењем Одлуке о комуналним делатностима. На основу наведене одлуке комуналне делатности на територији општине обавља јавно комунално предузеће и јавна предузећа чији је оснивач општина или други привредни субјекти којима је поверено обављање комуналне делатности (чл.3). Комуналне делатност, које су одређене одлуком, на територији града обављају јавно комунално предузеће и јавно предузеће чији је оснивач општина Бачка Топола, а у осталим насељеним местима услове и начин обављања комуналних делатности уређују месне заједнице (чл. 3.). За све остале комуналне делатности могу се основати јавна комунална предузећа или се њихово обављање може поверити другом привредном друштву, предузетнику или привредном субјекту (чл.3.). Поверавање обављања послова комуналне делатности врши се на основу одлуке Скупштине општине о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању осим када је основано јавно предузеће или месна заједница. Одлуком о месним заједницама на територији општине Бачка Топола из 2009.г.(и измене 2011.г. и 2013.г.) уређено је да Скупштина општине може свим и појединим месним заједницама поверити вршење одређених послова из надлежности општине, а који су од непосредног и свакодневног значаја за живот становника месне заједнице.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да месне заједнице МЗ Пачир, МЗ Бајша, Мали Београд, МЗ Горња Рогатица, МЗ Гунарош, МЗ Криваја, МЗ Његошево, МЗ Панонија, МЗ Победа, МЗ Томиславци обављају комуналне делатности (производња и дистрибуција воде, уређење и одржавање јавних површина, управљање комуналним отпадом,

пијаци) свака на својој територији и врши наплату услуга и добара од грађана на основу ценовника које је утврдио Савет месне заједнице за територију месне заједнице.

Месна Заједница Стара Моравица основала је друштво са ограниченом одговорношћу „Стандард“ које обавља комуналну делатност на својој територији и врши наплату услуга и добара од грађана. Претежна делатност друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. МЗ Стара Моравица је Уговором о обављању појединих комуналних делатности на подручју МЗ Стара Моравица из 1999.г. поверила основаном „Стандард“ доо Стара Моравица обављање комуналних делатности: одржавање чистоће у насељу, уређење паркова, зелених и рекреационих површина, наплаћивање пијачарине.

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

Општина Бачка Топола је организовала обављање комуналне делатности у месним заједницама које се налазе на територији општине Бачка Топола супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Топола да организује обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

МЗ Пачир и Удружење за регионално информисање „УРКО“ из Пачира су дана 03.06.2014.г. закључили Уговор о оснивању привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пачир“. Оснивачки капитал износи 1.000,00 динара, од тога је МЗ Пачир са учешћем у капиталу 51% или 510 динара. „Пачир“ доо у Пачиру је основан за обављање поверених послова месне заједнице, у интересу што ефикаснијег и јефтинијег извршења послова на територији МЗ Пачир. **Чланом 46. Статута месне заједнице Пачир уређено је да ради задовољавања заједничких потреба грађана Савет може оснивати предузеће, установе и друге организације у складу са законом. Претежна делатност друштва су хотели и сличан смештај.** Према изјашњењу одговорног лица доо „Пачир“ обавља послове пружања услуга: (1) уређења и одржавања околине-зелених површина као и инвестиционо одржавање објекта месне заједнице, (2) услуге на термалном језеру (наплата улазница, продаја хране и пића, одржавање реда и хигијене) и (3) гајење акваријског биља у пластенику.

МЗ Пачир основала је друштво са ограниченом одговорношћу супротно чл. 7. Закона о локалној самоуправи, којим је уређено да јединица локалне самоуправе за остваривање својих права и дужности и задовољавања потреба локалног становништва може основати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу, у складу са законом и статутом.

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Топола да преиспитају усаглашеност донетих аката на основу којих је основано привредно друштво са законским и другим прописима који уређују могућност оснивања истог.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола основано је од стране СО-е Бачка Топола ради обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника услуга у општини Бачка Топола у области: (1) уређења грађевинског земљишта, старања о његовој заштити, рационалном и одрживом коришћењу и обављању других послова у складу са Законом и актима општине, (2) изградња, рехабилитација и реконструкција, одржавања и управљања општинским и некатегорисаним путевима, улицама у насељима општине, (3) старања, програмирања, планирања и организације опремања, уређења и одржавања паркова, зелених и рекреативних површина, (4) старања, програмирања, планирања и организације изградње мреже атмосферске и канализације отпадних вода, (5) обезбеђења и управљања развојем и одржавања јавне расвете, (6) уређивање управљања пословним просторијама и зиданим гаражама, (7) обавља стручне послове у вези спровођења поступка отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта.

Према писаном изјашњењу једанаест месних заједница (МЗ Пачир, МЗ Бајша, МЗ Стара Моравица, МЗ Гунарош, МЗ Мали Београд, МЗ Горња Рогатица, МЗ Криваја, МЗ Његошево, МЗ Панонија, МЗ Победа, МЗ Томиславци) обављају послове обезбеђивања и управљања развојем и одржавањем јавне расвете, иако је Општина Бачка Топола основала јавно предузеће чија је делатност обављање послова обезбеђења и управљања развојем и одржавањем јавне расвете.

У поступку ревизије утврдили смо да је члан општинског већа уједно и председник савета месне заједнице, да је председник савета месне заједнице истовремено и директор Јавног комуналног предузећа, да је председник скупштине општине истовремено и председник/ заменика председника савета месне заједнице, да је члан општинског већа председник доо „Стандард“ Стара Моравица које је основано од стране мз-е за обављање комуналне делатности, што је супротно чл. 27. и 28. Закона о агенцији за борбу против корупције.

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 сектору⁹ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Бачка Топола 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

⁹„Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

-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 Бачка Топола 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.

Општина Бачка Топола је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о раду трезора.

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

-директни корисници буџета примљене рачуне у својим пословним књигама евидентирају у моменту плаћања истих, а не наредног дана, односно најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. У 2015.г. започето је са евидентирањем рачуна у пословне књиге након пријема истих,

-набављена основна средства се у помоћну књигу основних средстава евидентирају у моменту плаћања рачуна/ситуација, а не након пријема документа да је опрема за примљена или радови извршени,

-ПУ „Бамби“ примљене рачуне није достављала на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, већ је исте у својим пословним књигама евидентирала у моменту плаћања. У 2015.г. започето је са евидентирањем рачуна у пословним књигама након пријема истих,

-ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола примљене рачуне није достављало на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, већ је исте у својим пословним књигама евидентирало у моменту плаћања,

-у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања,

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

-месне заједнице у својим пословним књигама приход који се из буџета преноси на име оствареног самодоприноса, евидентирају на групи конта 744000-добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на групи конта 791000-приходи из буџета,

-средства од виших нивоа власти која се преносе индиректним корисницима буџета и јавном предузећу „Комград“ планирана на економској класификацији 463 –трансфери осталим нивоима власти, а не према стварном месту расхода,

-расходи за индиректног корисника Јавно информативно предузеће Бачка Топола у одлуци о буџету планирани су на економској класификацији 463-трансфери осталим нивоима власти, а не према стварним контима расхода,

-Фонд за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола, као индиректни корисник буџета планиран је на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода,

-са консолидованог рачуна трезора општине Бачка Топола извршено пласирање слободних новчаних средстава код пословне банке уз мању каматну стопу од прописане и без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава,

-Општина Бачка Топола није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине.

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; Веће општине и Општинску управу након завођења на писарници доставља Одељењу за финансије кроз „књигу рачуна“ (сви рачуни) и интерну доставну књигу (сва остала документација укључујући и уговоре, али не постоји писана процедура о току документације. У Одељењу се рачуни уводе у „књигу улазних рачуна“, али са датумом исплате. Овај корак у кретању документације је у фази корекције.

На основу пристигле документације, која се парафира од стране Председника општине или Начелника Општинске управе и након провере, да ли су трошкови планирани у буџету и у складу са квотама, сачињава се „захтев за пренос средстава“. У захтеву се ставке приказују на шестом нивоу, и исти се потписује од стране Председника општине или Начелника Општинске управе, у зависности од тога, на који се раздео односи.

Захтеве индиректних корисника потписују руководиоци одељења који су задужени за кориснике, односно Шеф Одсека за друштвене делатности (за област образовања, културе и религије, спорта, информисања, дечје и социјалне заштите). Индиректни корисници уз захтев за пренос средстава прилажу и копије финансијске документације.

Захтеви за исплате средстава, који се финансирају из средстава месног самодоприноса, парафира и службеник из ЛПА и назначује износ расположивих средстава месног самодоприноса по врстама. Након тога следи сачињавање налога за пренос средстава и „решења о преносу средстава“, на којме се збирно приказују износи, које терете позицију буџета. Решење о преносу средстава потписују: лице које је саставило решење, лице које је контролисало решење (ликвидатор), рачунополагач и наредбодавац (Председник општине, или заменик Председника општине).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

-више су исплаћене плате у 2014. години по основу датих стимулација у укупном износу од 6.875 хиљада динара, и то: председници општине, заменику председнице општине, члановима општинског већа, председнику скупштине општине, секретару скупштине, начелнику општинске управе и заштитнику грађана и до 46%, начелницима и руководиоцима одељења, шефовима одсека, запосленима са средњом и нижом стручном спремом,
-за обрачун и исплату плате буџетског инспектора примењена је основица и коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица уместо основица и коефицијент за обрачун и исплату плата за распоређена лица,
-месне заједнице нису доставиле финансијске планове за 2014.г. на сагласност Општинском већу, што је супротно чл. 35. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола,
-месне заједнице и ПУ „Бамби“ за остварене приходе који нису били познати у поступку доношења буџета нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака,
-месне заједнице нису доставиле Општинском већу извештаје о реализацији програма за 2014.г. и извештај о коришћењу средстава који им је пренела општина Бачка Топола за 2014.г., што је супротно чл. 39. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола,
-увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Бачка Топола није укинула подрачуне месног самодоприноса за све месне заједнице, на које су у току 2014.г. уплаћена средства од самодоприноса по основу самодоприноса од стране предузећа. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе, који се примењује од 01.01.2007.г. самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, општина и месна заједница су били у обавези да угасе подрачун месног самодоприноса и обавесте обвезнике о промени рачуна за уплату,
-најмање две месне заједнице (МЗ Бачка Топола и МЗ Стара Моравица) нису обезбедиле уплату самодоприноса у најмањем износу 1.152 хиљада динара на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да у потпуности обезбеде уплаћивање самодоприноса на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да угасе рачуне месног самодоприноса за све месне заједнице, да месним заједницама средства пренесе на основу финансијских планова, на који су претходно дате сагласности надлежних органа.

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 Општинској управи општине Бачка Топола у оквиру Општинске управе у оквиру одељења организовани су послови надзора у грађевинској и комуналној области, области саобраћаја, просвете и наплате јавних прихода, са задатком да прате и обезбеђују њихово функционисање, у складу са законом и прописима Општине и спроводе поступак извршења за потребе Општинске управе. Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бачка Топола систематизована су радна места грађевинског, комуналног, саобраћајног, просветног и пореског инспектора.

Општина Бачка Топола организовала је буџетску инспекцију. Послови буџетског инспектора обављали су се до јула месеца 2015. године.

На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Бачка Топола није успоставила интерну ревизију нити буџетску инспекцију у пуном капацитету, јер осим систематизованог радног места за буџетског инспектора није обезбедила услове да се послови и обављају. Општина није успоставила посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

У периоду вршења ревизије донета су следећа акта:

Правилник о условима и начину коришћења службених возила органа општине Бачка Топола, Правилник о финансирању удружења грађана из буџета општине Бачка Топола, Правилник о условима и начину финансирања или суфинансирања рада културних центара и културно-уметничких друштава општине Бачка Топола, Правилник о додели средстава из буџета општине Бачка Топола и о критеријумима и мерилима за категоризацију спортских организација, Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, Правилник о попису.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Бачка Топола, у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014.г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 1.005.820 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 919.082 хиљаде динара по нивоима финансирања и то из: Републике 16.528 хиљада динара, аутономне покрајине 178.726 хиљада динара, општине 577.239 хиљада динара, ООСО 1.343 хиљаде динара, донација 32.318 хиљада динара и осталих извора 112.928 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹¹ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Одељење за финансије дописом број 400-52/2013-III од 14.10.2013.г., упутило је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти са захтевом за доставу нацрта финансијског плана за 2014. г. корисницима јавних средстава. Упутство је послато 14.10.2013.г, уместо 01.08.2013. године. Према датом објашњењу одговорног лица са упутством се каснило јер је Влада Републике Србије дана 06.11.2013.г. објавила Фискалну стратегију за 2014. годину, са пројекцијама за 2015.г. и 2016.г.). У наведеном Упутству Одељење за привреду и финансије навело је опис планиране политике локалне власти, истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 24.10.2013. године, доставило у прилогу обрасце захтева за

¹⁰ „Сл. гласник РСрбије“, број 99/2011

¹¹ „Сл. гласник РСрбије“, број број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

средствима. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. тачка 2. до 6. Закона о буџетском систему, и то: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2014.г. и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Предлоге финансијских планова у утврђеном року до 24.10.2013.г. нису доставили: Центар за социјални рад (29.10.2013.), МЗ Пачир (30.10.2013.), Дом здравља „Др. Хаџи Јанош“ (31.10.2013.), МЗ Стара моравица (19.11.2013.), МЗ Ново Орахово (20.11.2013.), МЗ Бачка Топола (26.11.2013.), ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (26.11.2013.), МЗ Гунарош (04.12.2013), Основне школе (29.10.2013). Увидом у достављене финансијске планове уверили смо се да су корисници попуњавали табеларне прегледе, а три корисника нису писаним образложењем објашњавали предложене позиције.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Бачка Топола за 2014. годину, Одељење за финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Бачка Топола за 2014. годину и доставило Општинском већу 04.12.2013.г. Јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету за 2014.г. одржана је 09.12.2013.г. о чему је сачињен записник бр. 400-67/2013-III.

Општинско веће је 09.12.2013. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2014. годину и истог дана упутило Скупштини Општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 18. 12.2013. године донела Одлуку о буџету општине Бачка Топола за 2014. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Бачка Топола“, бр. 16/2013, и достављена Министарству финансија 24.12.2013.г.

Према донетој Одлуци о буџету општине Бачка Топола за 2014. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 1.076.179 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета, са пренетим средствима из претходне године планирани су у износу од 994.726 хиљада динара и додатни приходи индиректних корисника у износу од 81.453 хиљада динара. Расходи и издаци износе 1.076.179 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 26.06.2014.г. Процењени приходи и примања буџета увећана су и износе 1.000.411 хиљада динара, додатни приходи индиректних корисника увећани су и износе 83.635 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 69.844 хиљаде динара, што укупно чини 1.153.890 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 1.153.890 хиљада динара.

Одлука о другом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 26.12.2014. г. Процењени приходи и примања буџета умањени су и износе 977.449 хиљада динара, додатни приходи индиректних корисника увећани су и износе 83.976 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година износе 69.844 хиљаде динара, што укупно чини 1.131.269 хиљада динара. Расходи и издаци смањени су и износе 1.131.269 хиљада динара.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима 27.12.2011. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

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

-нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења

буџета, јер је: Упутство за припрему буџета општине Бачка Топола достављено корисницима 14.10.2013. године уместо 01.08.2013. године, Нацрт Одлуке о буџету достављен Општинском већу 04.12.2013.г., Предлог Одлуке о буџету утврђен 09.12.2013.г. уместо до 01.11.2013.г., што није у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему,

-у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи индиректни корисници:, МЗ Пачир (30.10.2013.), МЗ Стара Моравица (19.11.2013.) МЗ Ново Орахово (20.11.2013.), МЗ Бачка Топола (26.11.2013), Јавно предузеће за грађевинско земљиште (26.11.2013.), МЗ Гунарош (04.12.2013); корисници: Основне школе (29.10.2013), Центар за социјални рад (29.10.2013.), Дом здравља „Др. Хаџи Јанош“ (31.10.2013.),

-у општем делу одлуке нису планирани приходи из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно чл.2. Закон о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова,

-буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему,

-у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања,

-средства од виших нивоа власти која се преносе индиректним корисницима буџета и ЈКП „Комград“ планирана на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти, а не према стварном месту расхода. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,

-ЈКП „Комград“ у 2014.г. није сачинило посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно чл. 50. Закона о јавним предузећима¹². На основу објашњења одговорног лица, приликом припреме Одлуке о буџету за 2014.г., Одељење за финансије није располагало предлогом за коришћење субвенција које припрема надлежно Одељење у сарадњи са јавним предузећима, јер годишњи програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били планирани,

- Јавно информативно предузеће Бачка Топола, као индиректни корисник буџета планирано је на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти, а не према стварном месту расхода,

- Фонд за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола, као индиректни корисник буџета планиран је на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,

-у посебном делу одлуке о буџету нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, јер су у оквиру једног корисника класификовани законодавни и извршни органи (Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине), што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,

- у оквиру раздела 1. Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине планирала расходе чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе, и то: трошкови прибављања непокретности, сопствено учешће општине у пројектном планирању и изградњи објеката финансираних из виших нивоа власти, суфинансирање активности из пројеката стазе које повезују људе, учешће у предфинансирању пројеката ИПА, Репро, посебан рачун за развој привреде и предузетничке активности, пројекат међународни камп толеранције. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине да Упутство општине Бачка Топола садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о

¹² „Сл.гласник РС“, бр. 119/12 и 116/13

буџетском систему; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције; да се у Одлуци о буџету планирају сви расходи и издаци према прописаном систему јединствене буџетске класификације, да индиректни корисници буџетских средстава достављају надлежном органу за финансије захтеве за отварање апропријација за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања.

4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Бачка Топола за 2014. годину, текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 990.999 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.005.820 хиљада динара, а структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2014.г.

у (000) динара

Економ. клас.	ОПИС	План одлуке	Остварење из буџета (01)	Укупно остварено	(4/3)х100
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	990,349	698,616	1,004,720	70.54
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	447,877	412,621	412,621	92.13
713000	Порез на имовину	146,000	121,054	121,054	82.91
714000	Порези на добра и услуге	13,730	12,515	12,515	91.15
715000	Порез на међународну трговину и трансакције			199	0.00
716000	Други порези	9,900	7,744	7,764	78.22
732000	Донације од међународ.организација	17,967		34,557	0.00
733000	Трансфери од других нивоа власти	198,746		198,746	0.00
741000	Приходи од имовине	139,871	132,194	132,223	94.51
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10,408	7,580	30,669	72.83
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,400	1,295	1,441	92.50
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			8,049	0.00
745000	Мешовити и неодређени приходи	4,450	3,613	21,440	81.19
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			1,488	0.00
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			131	0.00
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			480	0.00
791000	Приходи из буџета			21,343	0.00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНА.ИМ.	460	547	570	118.91
811000	Примања од продаје непокретности	460	547	547	118.91
813000	Примања од продаје осталих основних средстава			2	0.00
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			21	0.00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ.И ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	190	292	530	153.68

912000	Примања од иностраног задуживања			196	0.00
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	190	292	334	153.68
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	990,999	699,455	1,005,820	70.58

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

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

Одлуком о буџету општине Бачка Топола за 2014. г. 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 у Обрасцу 5 и упоредити са осталим приходима и примањима, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приходе и примања планирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Донације од међународних организација, група конта 732000. Општина Бачка Топола је у току 2014.г. остварила укупан приход од донација од међународних организација у износу од 33.884 хиљада динара, и то: 26.691 хиљада динара за пројекат „Стазе спајају људе“ и 7.193 хиљада динара за пројекат „Ликовна уметност као средство развоја туризма у Бачком региону“.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Остварени су у износу од 198.746 хиљада динара, и то:

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа општина, конто 733156 у износу од 17.919 хиљада динара, и то: за суфинансирање пројекта –Живот од пре 15. века на овим просторима износ од 120 хиљада динара; суфинансирање пројекта-Изградња саобраћајнице у атару Старе Моравице поред језера износ од 5.000 хиљада динара; за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини за период јануар-март 2014.г износ од 1.134 хиљаде динара; за финансирање трошкова који су настали за време ванредне ситуације због временских непогода у периоду 02-05 фебруар 2014. г. износ од 1.800 хиљада динара; за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АПВ за период април-јун 2014. г. износ од 768 хиљада динара; за суфинансирање пројекта Шарена Војводина: Народна музика која нас повезује износ од 150 хиљада динара; за финансирање пројекта-Информатичка обука за жене на селу износ од 80 хиљада динара; за суфинансирање програма и реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања Локалне самоуправе за 2014. г. –јавни радови износ од 3.500 хиљада динара; за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АП Војводини за период јул-септембар 2014. г. износ од 1.185 хиљада динара; за финансирање трошкова израде и постављања вишејезичних табли са називом органа и организација исписаних на језицима који су у службеној употреби у општини износ од 817 хиљада динара; за суфинансирање трошкова санације отворених спортских терена у Новом Орахову износ од 430 хиљада динара; за суфинансирање трошкова пројекта Уређења и рекултивација дивљих депонија Бодрог, Старо стрелиште, Стара циглана Хорват у МЗ Бачка Топола износ од 1.100 хиљада динара; за унапређење рада Општинске управе Бачка Топола износ од 369 хиљада динара; за суфинансирање објављивања књиге Монографија села износ од 100 хиљада динара; регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у АПВ за период октобар-децембар

2014. г. износ од 917 хиљада динара; за организацију Конференције локалних омбудсмана Србије износ од 150 хиљада динара; за регионалну сајамску манифестацију „Тор Ехро“ износ од 300 хиљада динара.

-ненаменски трансфери у од АП Војводина у користи нивоа општина-конто 733158, остварени су у укупном износу од 158.418 хиљада динара;

Приходи од имовине, група конта 741000. Остварени су у укупном износу од 132.223 хиљаде динара и то: приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит, износ од 4.720 хиљада динара, средства остварена од давања у закуп непроизведене имовине износ 127.503 хиљаде динара, од тога износ 127.474 хиљаде динара се односи на општину Бачка Топола, 18 хиљада динара на МЗ Пачир и 11 хиљада динара на МЗ Стара Моравица.

-приход од камата на депонована средства, конто 741151. Укупани приходи остварени од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит у 2014. г. износе 4.720 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Председник општине Бачка Топола закључио Уговор о новчаном депозиту по виђењу-ноћни трезор по каматној стопи која је нижа од есконтне стопе НБС, што је супротно члану 37. Закона о јавном дугу. Пласирање средстава извршено је без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, што је супротно чл. 9. Закона о буџетском систему. У 2015.г. донет је Правилник о начину пласирања средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправе Бачка Топола

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приликом пласирања слободних новчаних средстава поступају у складу с Законом о јавном дугу.

-приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини конто 741522 Остварена су средства у 2014.г у износу од 125.871 хиљада динара.

Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде је на основу члана 60. став 4 Закона о пољопривредном земљишту, дана 24.04.2014. г, број 320-11-3294/2014-14 дало сагласност на предлог Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бачка Топола за 2014. г. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бачака Топола износи 13.925,6109 ха и утврђена је на основу података добијених од Републичког геодетског Завода, Служаба за катастар непокретности Бачка Топола.

А)Изворни приходи буџета општине Бачка Топола

Скупштина општине Бачка Топола је Одлуком о Општинској управи Бачка Топола број 016-13/2009-IV од 19.02.2009.г.¹³ образовала Службу за утврђивање и наплату јавних прихода.

Служба за утврђивање и наплату јавних прихода врши утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода и стара се о правима и обавезама пореских обвезника, води првостепени управни поступак против управних аката донетих у пореском поступку, примењује јединствени информациони систем и води пореско књиговодство за локалне јавне приходе. Врши издавање уверења, и потврда о чињеницама о којима води службену евиденцију.

Информатичку подршку за рад локалне пореске администрације пружа Друштво за израду информационих система „Mega computer engineering“ Доо ,Београд. У 2014. години решења је

¹³ „Сл. лист Бачка Топола“ број 3/2009

потписивала руководилац Службе за утврђивање и наплату јавних прихода. Од одговорног лица дато нам је образложење да се решења о утврђивању локалних јавних прихода које администрира ЈПА штампа у једном примерку, који се уручује обвезницима слањем обичне пошти путем Поште, са тим да се пореско решење сматра достављеним по истеку рока од 15 дана од дана предаје Пошти. Истовремено се, у складу с чланом 36. став 10. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, до 5-ог у месецу за претходни месец, објави на интернет страници Општине Бачка Топола идентификациони број пореског обвезника коме је достављање извршено, као и број пореског решења чије је достављање извршено. У поступку ревизије утврђено је да решења у правилу нису штампана, да се чувају у електронском облику тако да постоји ризик од промена. Омот списа који се одлаже у архиву садржи листу донетих решења са подацима о броју решења, шифри обвезника (интерни порески број).

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани у износу од 212.422 хиљада динара према следећој структури: (1) Порез на земљиште 4.465 хиљада динара; (2) Самодоприноси 95.553 хиљаде динара; (3) Порез на имовину 95.016 хиљада динара; (4) Приходи од локалних комуналних такси 8.582 хиљада динара; (5) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 853 хиљаде динара; (6) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 3.625 хиљада динара; (7) Други изворни локални приходи у износу од 4.328 хиљада динара.

Скупштина општине Бачка Топола условни отпис камата и мировања обавеза плаћања неплаћених изворних прихода, доспелих за плаћање закључно са 31.12.2012. г., уредила је Одлуком о условном отпису камата и мировању пореског дуга од 24.01.2013.г.. По овој Одлуци, у 2014. г. на име камате отписано је укупно 1.851 хиљада динара, износ главнице у мировању је 5.740 хиљада динара, а износ камате у мировању је 1.225 хиљада динара.

(1) Порез на имовину. Ови порези се утврђују и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Бачка Топола од 29.11.2013. године, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину од 29.11.2013.г, Одлуке о висини просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. г. на територији општине Бачка Топола, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Бачка Топола.

Табела о порезима на имовину

У 000 динара

Р.б.	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. г.		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2013. година	2014. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Имовина физичких лица	27.075	16.927	14.127	52.525	19.016	48.916	35.331	20.425
2	Имовина правних лица	39.706	31.865		56.402	21.576	46.100	48.159	38.513
3.	Порез на	9.331	7.629			11.193	4.465	184	29

	земљиште								
	Укупно:	76.112	56.421	14.127	108.927	51.785	99.481	83.674	58.967

Порез на земљиште, конто (711147). Од пореза на земљиште у 2014. години остварен је приход у износу од 4.465 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица (конто 713121). На име пореза на имовину физичких лица донето је 14.127 решења у вредности од 52.525 хиљада динара, послато је 902 опомене. У 2014. години остварен је приход у износу од 48.916 хиљада динара. У односу на 2013. годину наплаћено је више прихода у износу 29.900 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица.(конто 713122). На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2014. г. у износу 56.402 хиљаде динара. У 2014.г. остварен је приход у износу од 46.100 хиљада динара. У односу на 2013. наплаћено је више за 24.524 хиљада динара.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода у складу са надлежностима утврђеним Одлуком о општинској управи.

Приход од самодоприноса, конто (711180). У 2014. години остварен је у износу од 95.553 хиљаде динара и то: конто 711181 –самодопринос по основу зарада запослених на територији месне заједнице износ од 81.239 хиљада динара; конто 711183-самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства износ од 12.198 хиљада динара; конто 711184-самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 2.116 хиљада динара.

Самодопринос је уведен за петнаест месних заједница са подручја општине Бачка Топола, на основу Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице.

Табела о самодоприносу

У 000 динара

Р.б.	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2014.године	
		Главни дуг	Камата			2013. година	2014. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства	32.997	8.364	9003	24.040	8.981	12.198	18.141	12.646
2	Самодопринос из прихода од самосталне делатности	14.627	9.935	406	4.635	2.310	2.116		
	УКУПНО :	47.624	18.299	9.409	28.675	11.291	14.314	18.141	12.646

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

Табела о локалним комуналним таксама

У 000 динара

¹⁴ „Сл.лист општине Бачка Топола“ број 10/2012 и 16/2013

рб	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2013. година	2014. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Комунална такса за истицање фирме-716111	15.528	12.592	98	8.557	9.482	7.744	17.075	15.569
2	Комунална такса за коришћење рекламних паноа-714431						269		
3	Комунална такса –јавне површине-741531	3.170	725	23	1.625	1.591	557	3.258	11.005
4	Комуналне таксе-за држање средстава за игру-714572	152	74	4	47	1	12	197	105
5	Комунална такса-за коришћење витрина ради излагања робе-714573	10	37	0	0	0	0	0	39
6.	Комунална такса за истицање фирме ван пословног простора	69	415	0	0	10	0	69	428
7	Комунална такса за заузеће јавне површине грађ.материјалом-741534						162		
	Укупно:	18.929	13.843	125	10.229	11.084	8.774	20.599	27.146

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да општина Бачка Топола у 2014. години није остварила приходе од комуналне таксе за коришћење витрина ради излагања робе.

Одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине општине.

Општинске административне таксе, конто (742251). Остварене су у износу од 246 хиљада динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама и Одлуке о измени Одлуке о локалним административним таксама.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације, конто (742351). Остварени су у износу од 3.625 динара на основу Одлуке о накнадама за рад општинске управе, којом су прописане накнаде по таксеним тарифама за рад Општинске управе у вези списка и радњи које управа врши као поверене послове по захтевима физичких и правних лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су прописане накнаде за рад општинске управе по природи општинске административне таксе, а да је за таксене тарифе 1. и 3. прописана накнада за радње за које су прописане таксене тарифе Републичких административних такси.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да своја акта ускладе са важећим законским прописима.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто (741534). У 2014. години исказан је приход од 853 хиљаде динара. Администрирање овог прихода до 01.01.2014.г. обављало је Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, које у својим помоћним евиденцијама води податке о потраживањима (иста нису обухваћена у финансијском извештају). На основу писане информације која нам је достављена од стране одговорног лица Јавног предузећа приход остварен у износу од 853

хиљаде динара, који је уплаћен на рачун јавних прихода- накнада за коришћење грађевинског земљишта, у периоду јануар-децембар 2014.г. односи се на уплате од стране физичких и правних лица по основу дуговања из ранијег периода.

У следећој табели дат је приказ остварених прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и преглед потраживања за ненаплаћене приходе:

Табела Накнада за коришћење грађевинског земљишта за период 2012-2014.г.

Р. бр.	Година	Број издатих решења	Приход буџета општине (у динарима)	Дуг на дан 31.12.2014.	камата	Укупан дуг на дан 31.12.2014.	претплата
1	2012	7.976	5.110		0		0
2	2013	8.002	7.714		0		0
3	2014		853	50.675	0	50.675	0
		Укупно:	13.677	50.675	0	50.675	0

Од одговорног лица дато нам је образложење да су потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 50.675 хиљада динара евидентирана из ранијих година од увођења накнаде па све до њеног укидања 31.12.2013. године. Задуживана су правна лица, физичка лица и предузетници. Иако су редовно слате опомене за наведена потраживања није се инсистирало на наплати због материјалног стања привреде и грађана Бачке Тополе.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

-Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није вршило обрачун камате за неблагоприятне уплате, није евидентирало потраживања по основу исте у својим пословним књигама и није пренело податке о стању потраживања општинској управи Бачка Топола, у чијој надлежности је наплата прихода од 01.01.2014.г

-дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2013.г. су значајна, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да преузму податке о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, а која се воде у помоћним евиденцијама Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2014. г. је остварен приход у износу од 3.625 хиљада динара. Обрачун и наплату прихода врши Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, на основу Одлуке о мерилима за уговарање накнаде за уређење грађевинског земљишта¹⁵, које је закључило у 2014. г. укупно 67 уговора, од тога 50 уговора са физичким лицима и 17 уговора са правним лицима. Укупна вредност уговорене накнаде у 2014. г. износи 3.362 хиљаде динара.

Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама

У 000 динара

Р.бр.	Година	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2013.	1.720	0	1.720	0
2	2014.	0	0	0	0
	Укупно:	1.720	0	1.720	0

¹⁵ „Сл.лист Бачка Топола“ број 12/2003

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђено је следеће:

-Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није евидентирало у својим пословним књигама потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.720 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

(5) Други изворни локални приходи

Боравишна такса. Укупно остварени приход по основу боравишне таксе у 2014. г износи 457 хиљада динара. У 2014. г. наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси која је донета у 2005.г.

Новчане казне и одузета имовинска корист, конто (743000). У току 2014. г. остварени су приходи у износу од 1.441 хиљада динара и то: (1) приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима 1.246 хиљада динара; (2) приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине 49 хиљада динара; (3) ЈП за грађевинско земљиште је остварило 118 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје; (4) МЗ Његошево је од новчаних казни за кривична дела остварила 28 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744000). У 2014. години нису планирана средства од добровољних трансфера од физичких и правних лица, а остварена су у износу од 8.049 хиљада динара, и то: (1) ПУ „Бамби“ 730 хиљада динара; (2) Дом културе 1.790 хиљада динара; (3) Библиотека „Ержебет Јухас“ 1.443 хиљаде динара; (4) месне заједнице 4.086 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151. У току 2014. г. остварен је приход у укупном износу од 21.440 хиљада динара, од тога 3.613 остварено је уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода: (1) са евиденционих подрачуна девет месних заједница 149 хиљада динара; (2) Евиденциони подрачун ЈП за грађевинско земљиште 2.900 хиљада динара; (3) Накнада за комисију за преглед такси возила 225 хиљада динара; (4) Ливница челика-Накнада за уређење грађевинског земљишта 62 хиљаде динара; (5) Накнада за стручну комисију 103 хиљаде динара (6) Накнада за седнице комисије за планове 174 хиљаде динара.

Према подацима одговорног лица Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је у току 2014. г. остварило приход у износу од 2.930 хиљада динара који су уплаћени на евиденциони рачун, и то: 901 хиљада динара приходи од закупа пословних просторија, 101 хиљада динара приходи од закупа гаража, 166 хиљада динара приходи од киосака, 555 хиљада динара за привремено коришћење неизграђеног грађевинског земљишта и јавног неизграђеног земљишта и 1.207 хиљада динара приходи од услуга израде урбанистичких услова, парцелација, препарцелација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

-за 2.725 хиљаде динара више су исказани мешовити и неодређени приходи, а мање су исказани приходи од накнада за уређење грађевинског земљишта за 62 хиљаде динара, приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници буџета у износу 901, приходи од закупнине за

грађевинско земљиште у износу 555 хиљада динара и приходи од продаје добара и услуга у износу 1.207 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Део добити јавних предузећа у корист општине, конто 745153

У 2014. години буџет Општине Бачка Топола није остварио приход по наведеној основи.

На основу члана 49. Закона о јавним предузећима¹⁶, 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 Бачка Топола није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно чл. 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола 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-конто 791000. На овом конту евидентиран је приход у укупном износу од 21.343 хиљаде динара, и то: 13.787 хиљада динара ПУ „Бамби“, 6.316 хиљада динара средства уплаћена на подрачун Комесријата за избеглице и миграције и 1.240 динара МЗ Панонија.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

-за 7.556 хиљада динара више је исказан приход на конту 791000-Приходи из буџета, а мање на конту 733000-Трансфери од других нивоа власти остварени код Општинске управе у износу 6.316 хиљада динара и мање на конту 745000-Мешовити и неодређени приходи код МЗ Панонија за 1.240 хиљаде динара што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола и МЗ Панонија да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Б) Приходи из осталих извора

(1) Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771000. У току 2014. г на име рефундације расхода остварен је укупан приход од 1.488 хиљада динара, и то: ЈИП 847 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење 354 хиљаде динара; МЗ Мали Београд 287 хиљада динара.

(2) Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772000). У току 2014. г. на име рефундације расхода из претходне године остварен је укупан приход од 131 хиљада динара и то: ПУ „Бамби“ 83 хиљаде динара; Библиотека „Ержебет Јухас“ 48 хиљада динара.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, број: 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење

(4) Приходи ПУ „Бамби“. Предшколска установа остварила је приход у износу од 27.657 хиљада динара, и то:

-13.787 хиљада динара приходи остварени од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма, на основу решења,

-12.067 хиљада динара приход од продаје добара и услуга остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цене услуга за целодневни и полудневни боравак у предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола које је донело Општинско веће општине Бачка Топола,

-710 хиљада динара-приходи од МЗ Бачка Топола на основу припадајућег дела средстава из месног самодоприноса за текуће поправке и одржавање,

-20 хиљада динара-приход остварен о текућих донација од међународних организација за националне савете.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- за 13.787 хиљада динара више је исказан конто 791000- приходи из буџета, а мање конто 733000- трансфери од других нивоа власти за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- за 710 хиљада динара више је исказан конто 744000- мешовити и неодређени приходи, а мање конто 781000-трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(5) МЗ Бачка Топола- У току 2014. г. МЗ Бачка Топола остварила је приходе у износу од 956 хиљада динара, и то: 165 хиљада динара од закупа за коришћење просторија од стране правних и физичких лица (рођендани, свадбе) и 719 хиљада динара од уплата средства месног самодоприноса директно на рачун месног самодоприноса.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили да су приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 719 хиљада динара и приходи од закупа за коришћење просторија од стране правних и физичких лица у износу 165 хиљада динара уплаћени на рачун МЗ Бачка Топола, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бачка Топола да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему; да угасе рачун месног самодоприноса.

(6) МЗ Пачир. У току 2014.г МЗ Пачир остварила је приходе у износу од 7.070 хиљада динара, од тога: 4.446 хиљада динара приход остварен од комуналних услуга (4.223 хиљада динара уплата за дистрибуцију воде и 230 хиљада динара од пијачарине), 223 хиљаде динара приход остварен од закупнине, 2.394 хиљаде динара приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Приход остварен од уплате грађана за трошкове воде. Овај приход остварен је у 2014. г. у износу од 4.223 хиљаде динара. Наплату накнаде за воду за пиће Месна заједница врши на основу цене воде по потрошеном кубичку која је утврђена од стране Савета Месне заједнице. Очитавања водомера-утврђивања стварне потрошње воде, врши се два пута годишње, након чега се потрошачима издаје обавештење о обрачуну потрошње воде за период очитавања. Сви

потрошачи имају књижице, које користе приликом готовинске уплате трошкова воде а као доказ о извршеној уплати добијају признаницу. МЗ води дневник благајне за дневне уплате грађана које се истог дана уплаћују на рачун МЗ Пачир. Обрачун потрошње воде евидентира се у „Excel“ табели на начин да се потрошач задужује на основу читавања водомера, а раздужује када изврши уплату. Правна лица накнаду за утрошену воду, плаћају на основу рачуна издатог од стране МЗ, који им се испоставља након читавања водомера, уплатом на жиро рачун. У пословним књигама МЗ воде се потраживања за правна лица, док се за физичка лица таква евиденција не води.

На основу узорковане документације утврђено је да је МЗ Пачир остварила приход у износу од 4.223 хиљаде динара од уплата грађана за утрошену воду обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности.

-Приход остварен од пијачарине у 2014.г износи 230 хиљада динара. МЗ врши наплату пијачарине од грађана у готовини на основу ценовника утврђеног од стране Савета МЗ Пачир.

На основу узорковане документације утврђено је да је МЗ Пачир остварила приход у износу од 230 хиљаде динара од уплата грађана за пијачарину, **обављајући комуналну делатност супротно** члану 5. Закона о комуналној делатности.

-Приход остварен од закупнине у 2014. г остварен је у износу од 223 хиљаде динара. На основу Уговора о закупу пословног простора врши се месечно фактурисање закупа од стране месне заједнице по цени коју је утврдио Савет МЗ Пачир.

На основу узорковане документације утврђено је да приход остварен од закупнине остварен у износу од 223 хиљада динара уплаћен на рачун МЗ Пачир, што је супротно члану 49. став 2 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима.

-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, остварени у износу 2.394 хиљаде динара, од тога 1.361 хиљаду динара остварила је на основу уговора који је закључен са ЈП „Комград“ Бачка Топола на име ангажовања радника месне заједнице на изградњи водовода у насељу Пачир. Потписник Уговора, директор ЈКП „Комград“, у 2014.г. по функцији је и председник савета МЗ Пачир.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(7) МЗ Стара Моравица. У току 2014.г МЗ Стара Моравица је остварила приход у износу од 2.295 хиљада динара, и то: 436 хиљада динара приход од уплате самодоприноса, 1.040 хиљада динара приход од закупа просторија месне заједнице и 819 хиљада динара од обављања комуналних делатности (пијачарина, гробарина)

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

-месна заједница остварила је приход од самодоприноса у износу од 436 хиљада динара и приходи од закупа за коришћење просторија од стране правних и физичких лица у износу 1.040 хиљада динара који су уплаћени на рачун месне заједнице Стара Моравица, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2 Закона о буџетском систему,

-месна заједница остварила је приход у износу од 819 хиљада динара од уплата грађана за пијачарину и гробна места, обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности,

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бачка Топола да да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима.

МЗ Гунарош. У току 2014.г. МЗ Гунарош је у току 2014.г остварила је приходе у износу од 3.072 хиљада динара, од тога 2.590 хиљада динара приходи од комуналних делатности (2.019 хиљада динара од дистрибуције воде, 571 хиљада динара одвожење смећа), 95 хиљада динара приходи од закупа просторија.

-приходи од продаје добара и услуга, остварени су у укупном износу 2.590 хиљада динара, и то: (1) 2.019 хиљада динара, на основу наплата утрошене воде од физичких и правних лица. Евиденција грађана води се ручно, у књизи повезаних листова која садржи шифру потрошача, назив потрошача, старо стање читавања, ново стање читавања, претходни дуг у м³ и број м³ који треба потрошач да плати. Читавање потрошње воде обавља се два пута годишње (април и септембар) када се у књигу уноси податак „ново стање“, упоређује са претходним стањем и број м³ који потрошач треба да плати. Физичка и правна лица уплате трошкова воде врше на посебан рачун МЗ који се води код Управе за трезор на основу цене утврђене од стране Савета МЗ. Месна заједница за утрошену воду не издаје рачуне, евидентира уплате трошкова воде од физичких и правних лица али не води потраживања за исте; (2) 571 хиљада динара за изношење смећа, које је на терену вршило ЈКП „Комград“. МЗ тромесечно испоставља физичким и правним лицима налог за трошкове изношење смећа, без издавања рачуна за извршену услугу, по цени утврђеној од стране Савета МЗ. ЈКП „Комград“ са месном заједницом закључило је Уговор о пружању комуналних услуга, а за извршене услуге одвожења смећа у 2014.г. није испостављало фактуре месној заједници.

На основу узорковане документације утврђено је да је МЗ Гунарош остварила приход у износу од 2.590 хиљада динара од уплата грађана за утрошену воду и наплату одвожења смећа обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима.

-приход од закупа Укупно остварен приход износи 95 хиљада динара и односи се на издавање просторија Сеоског дома за одржавање свечаности по цени утврђеној од стране Савете МЗ и на приход од закупа стана.

У поступку ревизије утврђено је да је МЗ Гунарош остварила приход од закупа у износу од 95 хиљаде динара што је супротно члану 49. став 2 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Гунарош да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

4.1.3.Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А)Примања од продаје нефинансијске имовине (800000). Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине у 2014.г износе 570 хиљада динара, и то: (1) из буџета општине 547 хиљада динара; (2) из осталих извора 23 хиљаде динара.

На основу уговора о купопродаји број 46-25/2013 од 12.03.2014. који је закључен између Општине Бачка Топола, ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола с једне стране и Српске православне црквене општине Карађорђевачка, Карађорђево, с друге стране остварена су примања у износу од 455 хиљада динара за куповину земљишта у грађевинском подручју.

Уговор је закључен на основу коначног Решења председника општине Бачка Топола од 06.02.2014.г које је донето по спроведеном поступку по јавном огласу путем прикупљања понуда за отуђење грађевинског земљишта у јавној својини општине Бачка Топола ради изградње комплекса Српске православне цркве у насељеном месту Криваја.

Општина Бачка Топола основала је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за обављање послова отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, а да се исто није бавило пословима отуђења грађевинског земљишта у индустријској зони у 2014.г..

Одлуком о грађевинском земљишту уређено је отуђење и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, а чл. 14. Уређено је да се уговор о отуђењу или давању у закуп грађевинског земљишта закључује између јавног предузећа и лица коме се земљиште отуђује или даје у закуп.

Такође Општина Бачка Топола у 2013.г. преузела је оснивачка права и постала једини члан Првог Војвођанског индустријског парка-логистички центар, друштва са ограниченом одговорношћу Бачка Топола. Оснивање друштва описано је у тачки 4.3.2. Актива, конто 111900- Домаће акције и остали капитал.

У 2014.г. „Први Војвођански индустријски парк-логистички центар“, друштво са ограниченом одговорношћу Бачка Топола оставило је примања од продаје грађевинског земљишта у индустријској зони у износу 24.725 евра, а са даном 11.06.2014.г. на свом девизном рачуну имало је стање 80.725,44 евра..

Општина Бачка Топола није својим актима уредила поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта, што је супротно чл. 99. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се општини Бачка Топола да уреди актом јасне надлежности за обављање послова везаних за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини; да врши контролу наплате примања од отуђења грађевинског земљишта и иста уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Б)Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000). У 2014. г. укупно је остварено од примања од задуживања и продаје финансијске имовине 530 хиљада динара и то: (1) уплаћено у буџет општине 292 хиљаде динара и (2) од индиректних корисника из осталих извора 238 хиљада динара.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала остварена су у износу од 183 хиљаде динара и односе се на средства остварена од продаје акција предузећа „Грмеч“ Бачка Топола.

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	21,620	21,620	18,672	18,672	86	100
2	Општинска управа	53,942	53,942	48,256	48,256	89	100
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	16,709	16,709	16,132	16,132	97	100
4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	42,337	42,337	42,464	42,464	100	100
5	Укупно организационе јединице	92,271	92,271	83,060	83,060	90	100
6	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 411000	170,555	170,501	165,302	165,302	97	100

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

Осим наведених, општина Бачка Топола, је при обрачуноу и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Одлука о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и организацијама општине Бачка Топола¹⁷; Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у општинској управи Бачка Топола (број 110-2/2012-II-01 од 05.02.2012.); Правилник о унутрашњем уређењу општинске управе и систематизацији радних места (број 110-14/2014 од 21.10.2014.- пречишћен текст).

Према Закону о одређивању максималног броја запослених и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014.г. и пројекција за 2015. и 2016. г., у органима јединице локалне самоуправе и установама које се финансирају из буџета на које се закон примењује, максималан број запослених у општини Бачка Топола на неодређено време је 168 лица. У општини Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. било је запослено на неодређено време 137 лица, а на одређено време 18 лица (од којих су три лица замена запослених, а два лица су ангажована по основу уговора о делу која се финансирају из међународних донација).

1) Директни корисници буџетских средстава

Послове обрачуна и исплата плата, додатака, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у општини Бачка Топола обавља Одељење за финансије. Укупно планирани расходи за плате, додатке и накнаде за директне кориснике буџета општине Бачка Топола износе 75.561 хиљада динара, а извршени су у износу од 66.928 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-Општина Бачка Топола више је исплатила плате у 2014. години у укупном износу од 6.875 хиљада динара по основу увећања зараде применом стимулација у интервалима од 3% до 43%, и то на основу месечних решења председнице општине којим се увећава плата: председници општине, заменику председнице општине, члановима општинског већа, председнику скупштине општине, секретару скупштине, начелнику општинске управе и заштитнику грађана чиме је више исплаћено 4.279 хиљада динара, и на основу месечних решења начелника општинске управе Бачка Топола за поједина радна места и то начелницима

¹⁷ „Службени лист општине Бачка Топола“ број 10/2008, са изменама и допунама

и руководиоцима одељења, шефовима одсека, запосленима са средњом и нижом стручном спремом чиме је више исплаћено 2.597 хиљада динара. Новембарска плата која је исплаћена у месецу децембру 2014.г. обрачуната је и исплаћена без стимулације. У исто време обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца више за 1.241 хиљаду динара. Наведене исплате извршене су супротно члану 16. Закону о буџету РС за 2014. годину, према којем се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђеним посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години, и члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора. Према писаном изјашњењу одговорног лица општинске управе и узорковане документације у 2015. години није вршено увећање плате применом стимулације за запослене и за именована и постављена лица у општини Бачка Топола.

- Члановима синдиката је извршено увећање плате у износу од 2% и 5% на основу Споразума о обезбеђивању услова за рад синдикалне организације запослених у општинској управи Бачка Топола (број 110-9/2002-I од 04.јуна 2002.г), супротно члану 16. Закону о буџету РС за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора. Према писаном изјашњењу одговорног лица и узорковане документације, у 2015. години, општина Бачка Топола није вршила увећање плате члановима синдиката који су запослени у општини Бачка Топола.

-Извршен је обрачун и исплаћена је накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% 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.

- За обрачун и исплату плате буџетског инспектора у општини Бачка Топола примењена је основица и коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица уместо основица и коефицијент за обрачун и исплату плата за распоређена лица, што је супротно Уредби за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленима у државним органима.

- Одлуком о заштитнику грађана уређено је да Заштитника грађана на предлог Председника општине поставља Скупштина општине, већином гласова од укупног броја одборника и у општини Бачка Топола заштитник грађана се третира као постављено лице што је супротно члану 97. Закона о локалној самоуправи по којем је заштитник грађана изабрано лице.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да накнаду за привремену спреченост за рад до 30 дана исплаћују у висини који је у складу законским прописима; да за обрачун и исплату плате буџетског инспектора примењују законски коефицијент и основицу за распоређена лица и за заштитника грађана законски коефицијент и основицу која се примењује за изабрана лица.

2) Јп за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола
Права и обавезе запослених у ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду (број 334 од

29.05.2012.г., измене и допуне број 204/2013 од 12.04.2013., број 95/2014 од 27.02.2014., број 334/2014 од 19.06.2014., број 505/2014 од 30.09.2014.г.), а организација рада Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (број 204/2013 од 12.04.2013.г., измене и допуне број 42/2014-3 од 30.01.2014.г, број 214/2014 од 28.04.2014.г, број 504/2014 од 30.09.2014.) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова- радних места ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (број 504/2014. од 30.09.2014. г.). Годишњим програмом пословања за 2014. годину за укупно 17 запослених планирано је 19.843 хиљаде динара за плате, а извршено је 19.365 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-извршен је обрачун и исплаћена је накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% 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;

-обрачунала додатке и накнаде на плату (додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора), и исте није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да накнаду за привремену спреченост за рад до 30 дана исплаћују у висини која је у складу законским прописима као и да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 42.464 хиљада динара. Права и обавезе запослених у Предшколској установи „Бамби“ у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду (број 243-02/02-11 од 25.05.2011. год.), а организација рада Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола (579-21/351-14/1 од 14.10.2014. год.). У ПУ „Бамби“ је на дан 31.12.2014. године било укупно 72 запослених лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-директору установе ПУ „Бамби“ Бачка Топола одређен је већи коефицијент од прописаног. На захтев ревизије ПУ „Бамби“ је извршило прерачун плате на основу којег је утврђено да је у 2014. години исплаћено више 116 хиљада динара, што је супротно члану 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама. У исто време обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца више за 21 хиљаду динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

-извршен је обрачун и исплаћена је накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% 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;

-приликом обрачуна плате неправилно је извршен прерачун основице у бруто износ, погрешном применом корективног фактора на целокупан износ и на минули рад;

-обрачунала накнаде на плату (накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства) и исте није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Управни одбор ПУ „Бамби“ Бачка Топола је закључио Анекс уговора са директором установе по којем је одређен коефицијент који је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама и извршило исплату плате применом правилног коефицијента. ПУ „Бамби“ је у поступку ревизије започео са применом обрачуна и исплате накнаде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% од основице за накнаду у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Група 412000- Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	3,870	3,870	3,331	3,331	86	100
2	Општинска управа	9,719	9,719	8,721	8,721	90	100
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	2,991	2,991	2,889	2,889	97	100
4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	7,566	7,566	7,776	7,776		
5	Укупно организационе јединице	16,580	16,580	14,941	14,941	90	100
6	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 412000	30,790	30,790	29,881	29,881	97	100

1) Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 9.052 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Бачка Топола је извршила обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и поједине запослене применом месечне стимулације и по том основу више је исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

На захтев ревизије, Одељење за финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене месечних стимулација општина Бачка Топола исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 1.241 хиљаду динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014 и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Јп за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је обрачунало и исплатило социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.889 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.776 хиљада динара. На захтев ревизије ПУ „Бамби“ је извршило прерачун плате за директора установе којем је одређен већи коефицијент од прописаног и самим тим више исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 21 хиљаду динара што је супротно члану 66. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	2,590	2,590	2,416	2,416	93	100
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	844	844	731	731	87	100
4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	1,425	1,425	980	980	69	100
5	Укупно организационе јединице	3,434	3,434	3,147	4,127	120	131
6	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 414000	7,336	7,336	6,923	6,923	94	100

1) Општинска управа

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.216 хиљада динара. Правилником о стипендирању деце запослених у Општинској управи Бачка Топола (број 110-20/2005-I од 18.10.2005.г.) уређују се услови и начин остваривања права на стипендију.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Бачка Топола извршила је расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених у износу од 1.216 хиљада динара, иако Анексом посебног колективног уговора за државне органе који примењују јединице локалне самоуправе, оваква врста давања није предвиђена и по својој природи представља примања запослених која се могу третирали као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- начелник Општинске управе је донео Правилник о стипендирању деце запослених у Општинској управи Бачка Топола, иако доношење општег акта којим се уређује извршење одређених расхода није сагласно са надлежностима начелника управе, утврђеним Законом о локалној самоуправи и Статутом општине;

- општина Бачка Топола није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија у износу од 1.216 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у општини Бачка Топола, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Општинска управа је дана 14.10.2015. године раскинула 13 уговора за стипендирање деце запослених, седам уговора је истекло време важења завршетком школовања и према писаном

изјашњењу одговорних лица нови уговори нису закључени нити су вршене исплате по овом основу.

Отремнина приликом одласка у пензију (414311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 651 хиљаду динара, а односе се на исплату отпремнине приликом пензионисања три лица запослених у управи општине Бачке Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације је утврђено:

-општина Бачка Топола је приликом утврђивања висине отпремнине применила основицу вишу од прописане, односно висину од три просечне зараде запослених у Општинској управи Бачка Топола, уместо висину прописану Анексом Посебног колективног уговора за државне органе, која је одређена у висини 1,5 плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да поштују законске прописе приликом обрачуна и исплате отпремнина.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанизам и уређење Бачка Топола

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 390 хиљаде динара, а исплаћени су на основу Правилника о стипендирању деце запослених у ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

- је извршило расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених у износу од 390 хиљада динара, који су по својој природи примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- није вршило обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија од 390 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у јавном предузећу, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

На основу писаног изјашњења одговорног лица Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола и узорковане документације, Јавно предузеће почев од школске 2015/2016 године нема закључене уговоре о стипендирању нити је вршило исплату стипендија деци запослених.

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 663 хиљаде динара, а који се односе на исплате по основу Одлуке о стипендирању деце запослених у ПУ „Бамби“ Бачка Топола и Правилника о стипендирању деце запослених у ПУ „Бамби“ Бачка Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ Бачка Топола извршила је расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених у износу од 663 хиљада динара, који су по својој природи примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Бамби“ Бачка Топола није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија у износу од 663 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у предшколској установи, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигирање.

На основу писане изјаве директорице установе и узорковане документације, ПУ „Бамби“ Бачка Топола је од 01.08.2015. године обуставила исплату стипендија деци запослених.

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,500	1,500	1,399	1,399	93	100
2	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	275	275	168	168	61	100
3	ПУ "Бамби" Бачка Топола	680	680	653	653	96	100
4	Укупно организационе јединице	1,775	1,775	1,567	1,567	88	100
5	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 415000	3,024	3,024	3,000	3,000	99	100

1) Општинска управа

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

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.399 хиљада динара.

У Општини Бачка Топола, право запослених на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратак са рада утврђена је у члану 22. Појединачног колективног уговора за општинску управу Бачка Топола. Накнада се исплаћује на основу стварног трошка, који се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линији који запослени користи. У поступку ревизије утврђено је да је исплаћена готовина за превоз у висини стварних трошкова, а да нам није достављен доказ о немогућности куповине месечних претплатних карата за одлазак и повратак са рада, чиме су исплате извршене супротно члану 39. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршавају у складу са законским прописима.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

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

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 168 хиљада динара, који се односе на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 23. Правилника о раду Јавног предузећа за грађевинско

земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 653 хиљаде динара, а односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, у висини карте за превоз за дане доласка и одласка са рада. ПУ „Бамби“ је чланом 37. Правилником о раду, уредила право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте, у јавном саобраћају. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	443	443	442	442	100	100
2	ПУ "Бамби" Бачка Топола	338	338	338	338	100	100
3	Укупно организационе јединице	443	443	442	442	100	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 416000	1,026	1,026	1,358	1,358	132	100

1) Општинска управа

Јубиларне награде (416111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 442 хиљада динара, и у целости се односе на расходе поводом исплате јубиларних награда за четири запослена у општинској управи Бачка Топола.

Анексом посебног колективног уговора за државне органе, у члану 49. уређено је да запослени има право на јубиларну новчану награду 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, док је Општина Бачка Топола уредила Правилником о додели признања и награда у општинској управи Бачка Топола (110-19/2011-V од 16.11.2011.г.), право на јубиларне награде у висини једне просечне зараде по запосленом у Републици Србији за 10 година зарада без прекида, а висина се при сваком наредном остваривању права увећава за 25%.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-јубиларне награде које су исплаћене запосленима обрачунате су и утврђене у вишем износу, јер није коришћена основица прописана Анексом посебног колективног уговора за државне органе, по којем запослени има право на јубиларну новчану награду 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.

Општинска управа је у 2015. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде за запосленог за 30 година рада у управи примењујући основицу која је у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

2) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола **Јубиларне награде (416111)**

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 338 хиљада динара.

Чланом 20. Закона о раду, уређено је да општим актом, односно уговором о раду, може да се утврди право на јубиларну награду. ПУ „Бамби“ Бачка Топола је у члану 39. Правилника о раду утврдила право на јубиларну награду запосленима у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, и то у висини пола просечне плате за 10 година рада оствареног у радном односу; једне просечну плату- за 20 година рада оствареног у радном односу; једну и по просечне плате- за 30 година рада оствареног у радном односу.

Просечна плата јесте плата по запосленом остварена у установи, односно просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу, ако је то повољније по запосленог.

На основу Закључка о давању сагласности ПУ „Бамби“ из Бачке Тополе Председника општине, од 27.11.2011.г., на сходну примену Правилника о додели признања и награда у општинској управи Бачка Топола, Директор установе донео је Одлуку о исплати јубиларних награда, за шест запослених у ПУ „Бамби“, а за основицу утврђен је износ у висини једне просечне нето зараде у привреди Републике Србије, с тим да се износ награде увећава за 25% приликом сваког наредног остваривања права.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-јубиларне награде које су исплаћене запосленима обрачунате су и утврђене у вишем износу, јер није коришћена основица уређена чланом 39. Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да при обрачуну и исплати јубиларних награда поступају у складу са законским прописима и општим актима.

4.1.4.6. Посланички додатак, група 417000

На овој групи конта евидентирају се расходи за посланички додатак.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	3,250	3,250	3,162	553	17	17
2	Укупно организационе јединице	3,250	3,250	3,162	553	17	17
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 417000	3,250	3,250	3,162	553	17	17

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће **Посланички додатак (417100)**

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.162 хиљада динара.

Општина Бачка Топола исплатила је накнаде за одборнике у Скупштини општине у укупном износу од 2.609 хиљада динара. Право одборника на накнаде утврђене су на основу члана 41. Статута општине Бачка Топола и Одлуке о измени Одлуке о утврђивању висине накнаде и

других трошкова одборника Скупштине општине и чланова радних тела Скупштине општине Бачка Топола¹⁸.

Одборницима за учешће у раду скупштине по одржаној седници припада накнада у висини од 6 хиљада динара, а за учешће у раду у радним телима скупштине одборницима припада једна дневница за службено путовање у земљи исплаћена у претходном месецу у Републици Србији, на основу података објављених од стране надлежног органа за послове статистике и накнада трошкова превоза од места становања до места одржавања седнице и обратно у висини трошкова превоза у јавном саобраћају (аутобус).

Према Одлуци о утврђивању висине накнада и других трошкова одборника скупштине општине и чланова радних тела скупштине општине Бачка Топола¹⁹ члановима радних тела Скупштине који нису одборници за учешће у раду у радним телима Скупштине припада једна дневница за службено путовање у земљи исплаћена у претходном месецу у Републици Србији, на основу података објављених од стране надлежног органа за послове статистике, као и накнада трошкова превоза од места становања до места одржавања седнице и обратно у висини трошкова превоза у јавном саобраћају (аутобус). У 2014. години из буџета општине Бачка Топола, извршене су исплате у укупном износу од 547 хиљада динара за рад девет комисија која су основана као радна тела скупштине општине.

На основу узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Топола:

-извршила обрачун и исплатила накнаде за одборнички додатак и накнаду за превоз председнику скупштине који је на сталном раду у општини и заменику председника скупштине који прима накнаду плате, у бруто износу од 114 хиљада динара, супротно Одлуци о утврђивању висине накнада и других трошкова одборника скупштине општине и чланова радних тела скупштине општине Бачка Топола и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила обрачун и исплату накнаде за учешће у радним телима и накнаде за превоз у укупном износу од 45 хиљада динара члановима радних тела скупштине, а који су на сталном раду у општини Бачка Топола, и то за седнице које се одржавају у току радног времена, за које време истовремено добијају плату и на тај начин остварује примање које је по својој природи награда, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;

-чланови општинског већа су у исто време били и чланови радних тела скупштинских комисија (Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине; Комисија за образовање, културу и развој информатике; Комисија за споровођење поступка доделе признања про урбе) односно имали су учешћа у доношењу и креирању аката која доноси орган СО-е, а као чланови општинског већа спроводе и извршавају као представници извршне власти, чиме је извршена неправилна сегрегација поделе дужности и одговорности између власти на законодавну и извршну,

-више исказала расходе на конту 417000- Посланички додатак у најмањем износу од 2.609 хиљада динара, а односе се на накнаде одборницима Скупштине општине и на накнаде чланова радних тела који нису запослени у општини Бачка Топола, а мање у истом износу на конту 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл.14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁸ „Сл. лист општине Бачка Топола“ број 2/2012

¹⁹ „Сл. лист општине Бачка Топола“ број 2/2005 и изменама

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да не исплаћују одборнички додатак председнику скупштине и заменику председника скупштине који за вршење своје функције примају плату, односно накнаду плате, као и да не врше исплате забрањене Законом о буџету Републике Србије и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	3,060	3,060	2,583	2,439	80	94
2	Општинска управа	9,670	9,670	8,045	8,045	83	100
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	12,725	12,725	12,272	12,272	96	100
4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	6,129	6,129	6,006	6,006	98	100
5	Укупно организационе јединице	22,395	22,395	20,317	28,762	128	142
6	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 421000	73,867	73,867	64,835	64,691	88	100

1) Скупштина општине, председник општине и општинско веће. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 2.583 хиљаде динара и то: (1) услуге за електричну енергију 1.463 хиљаде динара; (2) услуге за природни гас 131 хиљада динара; (3) услуге водовода и канализације 22 хиљаде динара; (4) телефон, телекс и телефакс 131 хиљаде динара; (5) услуге мобилног телефона 688 хиљада динара; (6) закуп осталог простора 144 хиљаде динара; (7) радио-телевизијска претплата 4 хиљаде динара.

(1) Услуге за електричну енергију (421211)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.463 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Топола за услуге електричне енергије извршила расходе у износу од 1.463 хиљаде динара без спроведенг поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл.7. и чл.39. Закона о јавним набавкама, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему. Рачуни „ЕПС снабдевање“ доо Београд на основу којих је вршено плаћање месечне потрошње утрошене електричне енергије нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

(2) Услуге мобилног телефона (421414). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 688 хиљада динара. Услови и начин коришћења мобилних телефона у општини Бачка Топола регулисани су Правилником који је донео начелник општинске управе.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да је општина Бачка Топола извршила расходе у износу од 688 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл.7 и чл.39. Закона о јавним набавкама, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

(3) Закуп осталог простора (421619). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 144 хиљаде динара. Општинска управа је закључила Уговоре о закупу пословног простора ради давања на коришћење политичким странкама са физичким лицима, на основу којих се обавезала да плаћа месечни износ закупнине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- преузете су обавезе и извршено је плаћање у износу од 144 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе политичких странака закључивањем уговора са физичким лицима чији правни основ није у складу с чланом 4. и 16. Закона о финансирању политичких активности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- стални трошкови (конто 421600) исказани су више за 144 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним организацијама (конто 481900) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Законом о финансирању политичких активности; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 8.045 хиљада динара, и то: (1) трошкови платног промета 498 хиљада динара; (2) трошкови банкарских услуга 7 хиљада динара; (3) услуге за електричну енергију 1.702 хиљаде динара; (4) природни гас 613 хиљада динара; (5) централно грејање 37 хиљада динара, (6) услуге водовода и канализације 141 хиљада динара, (7) услуге чишћења 1.280 хиљада динара; (8) телефон, телекс и телефакс 714 хиљада динара; (9) интернет и сл. 265 хиљада динара; (10) услуге мобилног телефона 284 хиљаде динара; (11) пошта 1.846 хиљада динара, (12) осигурање зграда 172 хиљаде динара, (13) осигурање возила 71 хиљада динара, (14) осигурање остале дугорочне имовине 239 хиљада динара; (15) осигурање запослених у случају несреће на раду 168 хиљада динара; (16) остали непоменути трошкови 8 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.702 хиљаде динара. **На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да је Општина Бачка Топола извршила расходе у износу од 351 хиљаду динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Рачуни „ЕПС снабдевање доо“, Београд на основу којих је вршено плаћање месечне потрошње утрошене електричне енергије нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Услуге за природни гас (421221). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 613 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 141 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Услуге чишћења (421325). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.280 хиљада динара и односе се на трошкове чишћења зграде општинске управе, изнајмљивање и чишћење отирача и дневно одржавање хигијене.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да је општина Бачка Топола извршила расходе за услуге чишћења у износу од 555 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Телефон, телекс, телефакс (421411). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 714 хиљада динара. **На основу узорковане документације у поступку ревизије** утврђено је да је општина Бачка Топола извршила расходе за услуге телефона у износу од 714 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Интернет и слично (421412). На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 265 хиљада динара који се односе на одржавање и на употребу интернета на годишњем нивоу.

Услуге мобилног телефона (421414). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 283 хиљаде динара. Услови и начин коришћења мобилних телефона у општини Бачка Топола регулисани су Правилником који је донео начелник општинске управе.

Пошта (421421) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.846 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Трошкови осигурања (421500) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 649 хиљаде динара. **На основу узорковане документације у поступку ревизије** утврђено је да је општина Бачка Топола извршила расходе за услуге осигурања у износу од 649 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

3) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 12.272 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 148 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 11.000 хиљада динара; (3) природни гас 315 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 164 хиљада динара; (5) телефон, телекс и телефакс 212 хиљада динара; (6) интернет и слично 89 хиљада динара; (7) услуге мобилног телефона 20 хиљада динара; (8) пошта 55 хиљада динара; (9) осигурање зграда 67 хиљада динара; (10) осигурање возила 83 хиљаде динара; (11) осигурање опреме 57 хиљада динара; (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 62 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – (421211) На овом конту евидентиран је расход у износу од 11.000 хиљада динара. Са ове позиције вршено је плаћање трошкова јавне расвете за насељено место Бачка Топола, Мићуново и Зобнатица. Расход у износу 636 хиљада динара односи се на извршено плаћање „ЕПС снабдевање“ доо Београд, без претходно испостављеног рачуна за услуге и без уговорене уплате аванса.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-расходи за услуге електричне енергије у износу од 636 хиљада динара извршени су без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-за извршену исплату добављачу мање су исказани аванси за обављање услуга за 636 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за природни гас – (421221). На овом конту евидентирани су расходи за услуге природног гаса у износу од 315 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – (421311). На овом конту евидентирани је расход у износу од 164 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ПУ „Бамби“ Бачка Топола

На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 6.006 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 97 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 1.473 хиљада динара; (3) природни гас 2.940 хиљада динара, (4) угаљ 177 хиљада динара; (5) дрво 43 хиљаде динара; (6) услуге водовода и канализације 145 хиљада динара; (7) дератизација 44 хиљаде динара; (8) димничарске услуге 14 хиљада динара; (9) одвоз отпада 113 хиљада динара; (10) телефон, телекс и телефакс 90 хиљада динара; (11) интернет и слично 36 хиљада динара; (12) услуге мобилног телефона 214 хиљада динара; (13) пошта 33 хиљаде динара; (14) осигурање возила 34 хиљаде динара; (15) осигурање опреме 219 хиљада динара; (16) осигурање запослених 177 хиљада динара; (17) осигурање од одговорности 157 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга (421111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 94 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге за електричну енергију (421211).

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.473 хиљада динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршило се по основу рачуна „ЕПС снабдевање“ д.о.о Београд.

Природни гас (421221).

На овом конту евидентирани су расходи за природни гас у износу од 2.940 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге водовода и канализације (421311).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 145 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона (421414).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 214 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да су услуге мобилног телефона у 2014. г. у ПУ „Бамби“ извршаване без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да донесу акт којим ће ближе уредити права и обавезе по основу коришћења службених телефона.

Осигурање возила (421512).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања возила у износу од 34 хиљаде динара.

Осигурање опреме (421513).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања опреме у износу од 219 хиљаде динара.

Осигурање запослених (421521).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања запослених у износу од 177 хиљада динара.

Осигурање од одговорности (421523)

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања од одговорности у износу од 157 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је ПУ „Бамби“ извршила расходе за услуге осигурања (возила, опреме, запослених и одговорности) у износу од 587 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20,628	20,628	20,518	20,518	99	100
2	Укупно организационе јединице	20,628	20,628	20,518	20,518	99	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 422000	22,023	22,023	21,821	21,821	99	100

1) Скупштина општине, председник општине и општинско веће. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 286 хиљада динара и то за: (1) трошкове дневница (исхране) на службеном путу 34 хиљада динара, (2) остали трошкови за службена путовања у земљи 117 хиљада динара, (3) трошкове дневница за службени пут у иностранство 128 хиљада динара, (4) трошкове превоза на службеном путу у иностранству 7 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 34 хиљаде динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да део налога за службено путовање није у потпуности попуњен односно недостаје врста превозног средства којим запослени путује, износ аконтације који може да се исплати, податак ко сноси трошкове службеног путовања, износ дневнице, што је супротно чл.5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приликом попуњавања налога за службено путовање поступе у складу с чл.5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Трошкови дневница на службеном путу у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентиран је износ од 128 хиљада динара.

Решењем Председника скупштине број 114-I/2014-III-5 од 25.09.2014 г. одобрен службени пут Председници општине у Краљевину Шведску-Штокхолм у периоду 28.09.-03.10.2014. године, ради студијске посете. На основу налога за службено путовање исплаћено је укупно 29 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да налог за службено путовање у иностранство не садржи врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања што је супротно чл. 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештаника. Није поднет писмени извештај о службеном путовању што је супротно чл. 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештаника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приликом издавања путног налога за службено путовање у иностранство поступају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештаника.

Трошкови превоза на службеном путу у иностранство, конто 422221. На овом конту евидентиран је износ од 7 хиљада динара.

Општина Бачка Топола у току 2014.г није посебним актом регулисала исплату накнаде трошкова службених путовања.

У поступку ревизије Председник општине донео је Правилник о накнади трошкова службених путовања изабраних, именованих и постављених лица.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 20.518 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 431 хиљада динара; (2) остали трошкови за пословна путовања у земљи 15 хиљада динара; (3) превоз ученика 20.072 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране на службеном путу, конто 422111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 431 хиљаду динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да део налога није у потпуности попуњен, односно недостаје место одласка и место повратка, износ дневнице који може да се исплати, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања, износ аконтације који може да се исплати што је супротно чл. 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештаника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да приликом издавања путних налога за службено путовање поступају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештаника.

Превоз ученика, конто 422411. На овом конту евидентиран је износ од 20.074 хиљаде динара.

У току 2014.г. услугу превоза ученика основних, специјалних школа и предшколских установа вршио је „Бечејпревоз“ доо Бечеј на основу Уговора о вршењу услуга превоза ученика основних школа од 28.01.2011.г. и Анекса уговора о вршењу услуга превоза ученика основних школа од 03.01.2014.г. и Уговора о превозу ученика основних, специјалних школа и предшколских установа на територији општине Бачка Топола за школску 2014./2015. г.. Фактурисање услуге превоза од стране добављача за извршену месечну услугу превоза вршено је у месецу за који се услуга пружа.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

-општина Бачка Топола извршила је расходе за превоз ученика у износу од 12.565 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл.7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,

-фактурисање извршене услуге превоза вршило се у месецу за који се услуга превоза и пружала, што је супротно Уговору о вршењу услуга превоза ученика основних школа, Уговора о превозу ученика основних, специјалних школа и предшколских установа на територији општине Бачка Топола за школску 2014./2015. г. и чл. 56. Закона о буџетском систему,

-рачуни за превоз деце превозника „Бечеј-превоз“ доо Бечеј не садрже број линија за претходни месец и спецификацију-преглед линија за превоз ученика са исказаном структуром цена и исти нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да уговоре закључују и обавезе преузимају у складу са Закона о јавним набавкама; да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

4.1.4.9.Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, Компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	12,000	12,000	11,399	13,074	109	115
2	Општинска управа	35,489	37,539	21,581	21,763	58	101
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	2,910	2,910	2,396	1,227	42	51
4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	960	960	688	688	72	100
5	МЗ Бачка Топола	6,365	6,365	6,393	6,393	100	100
6	МЗ Пачир	1,927	1,927	1,740	1,740	90	100
7	МЗ Стара Моравица	3,270	3,270	2,972	2,972	91	100
8	Укупно организационе јединице	50,399	52,449	47,169	47,857	91	101
9	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 423000	60,408	62,552	63,533	64,221	103	101

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

Административне услуге (423100)

На овој групи конта евидентиран је износ од 3.522 динара.

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова и Општина Бачка Топола учествовали су јавним радовима у износу од 7.000 хиљада динара у једнаким износима. Општина је расписала Конкурс за учествовање у јавним радовима. Локални савет за запошљавање у сарадњи са Националном службом за запошљавање врши проверу поднетних пријава. Једно правно лице се пријавило на конкурс. На основу Уговора о спровођењу јавног рада од 25.07.2014.г. са „Сат про“ доо Бачка Топола исплаћено је 3.500 хиљада динара, са раздела Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.

Радови који су вршени у периоду од пет месеци су: послови одржавања и обнове запуштених зелених површина, уређење приобаља језера и градске плаже, уређење дивљих депонија у МЗ Бачка Топола. За радове је ангажовано 30 лица. Извештај је поднет Секретаријату заједно са делом неутрошених средстава у износу од 413 хиљада динара, које се односе на превоз радника.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Бачка Топола планирала и извршила расходе у разделу Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине, што није у складу са организационом класификацијом, чиме је поступила супротно чл.29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да буџет планирају и извршавају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације.

Стучне услуге (423500).

Накнаде члановима Општинског Већа који нису на сталном раду, исплаћене су у укупном износу од 1.870 хиљада динара. Општина је, у 2014.години, имала седам чланова већа која нису била на сталном раду, од чега су четири примала накнаду за рад у Општинском већу. Накнаде су исплаћене на основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и организацијама општине Бачка Топола од 26.07.2012.г.

Општинско веће је основало 17 комисија чији чланови су примали накнаде у укупном износу од 1.411 хиљада динара нето, односно 2.201 хиљада динара бруто и два савета (Савет за безбедност- и Савет за међунационалне односе) у износу од 87 хиљада динара нето, односно 136 хиљада динара бруто. Комисије које су исплаћене са ове економске класификације су: комисија за доделу помоћи, ауто такси комисија, комисија за планове, комисија за јавно надметање, комисија за узбуњивање, комисија за израду аката, комисија за израду плана, комисија за давање у закуп, комисија за оцену студије о проучавању утицаја на животну средину, комисија за про урбе, комисија за јавне набавке, комисија за имена улица, комисија за удружења грађана, комисија о именовању за израду плана одбране општине Бачка Топола, комисија за интерна лица, и комисија за избеглице, комисија за категоризацију. Ауто такси комисији је исплаћено 161 хиљада динара нето, односно 251 хиљада динара бруто за оцену испуњености услова моторних возила за обављање ауто такси превоза на територији општине Бачка Топола, на основу Правилника о накнади за рад члановима стручне комисије за рад за оцену испуњености услова за оцену путничких аутомобила за обављање ауто такси превоза на територији Општине Бачка Топола. Од 23.02.2006.г. и допуном Правилника од 13.11.2007.г. Правилником је одређена накнада за рад члановима комисије у висини дневнице уколико се седнице одржавају ван радног времена по прегледаном возилу, као и покриће путних трошкова. Комисији за јавне набавке од шест чланова исплаћено је, на основу Решења Председника општине од 08.10.2014.г., 125 хиљада динара нето, односно 198 хиљада динара бруто за спровођење јавне набавке услуга – превоз ученика основних, специјалних школа и предшколских установа на територији општине Бачка Топола, у тестираном узорку, а 364 хиљада динара у 2014.години. Лице запослено на пословима јавних набавки, добило је накнаду за рад у комисији за јавне набавке у износу од 20 хиљада динара, који му је у опису посла у систематизацији.

На основу Уговора од 23.01.2014. и Анекса Уговора исплаћено је регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица 934 хиљаде динара на име чланарине оснивача, која износи најмање 0,1% од укупно остварених буџетских прихода предходне године. Месечне

чланарине у износу од 84 хиљаде динара су утврђене Анексом уговора који се односи на 2014.г.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бачка Топола је исплатила 20 хиљада динара за рад у комисији за јавне набавке лицу запосленом на пословима јавних набавки, што је супротно члану 16. Закона о буџету Р. Србије за 2014. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да не врше обрачун и исплату награда запосленима која су забрањена Законом о буџету Републике Србије.

2) Општинска управа Бачка Топола

Компјутерске услуге (423200)

На овом конту евидентиран је износ од 1.323 хиљада динара. Укупан износ од 1.323 хиљада динара исплаћен је добављачу „Мега computer engineering“ друштво за израду информационих система Београд. На основу Уговора о одржавању софтверског пакета од 19.06.2009.г. исплаћено је 105 хиљада динара, у тестираном узорку. Добављач је испостављао месечне фактуре, позивајући се на уговор, без детаљније спецификације пружених услуга.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је Општина Бачка Топола извршила расход за одржавање софтвера у износу од 105 хиљада динара, на основу рачуна који су фактурисани на основу уговора, а не садрже детаљан опис пружене услуге за претходни месец, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- да извршила је расходе за софтверске услуге у износу од 1.323 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, У поступку ревизије, на увид нам је достављен рачун за компјутерске услуге добављача „Мега computer engineering“ доо Београд, од 01.10.2015.г. који у прилогу садржи записник о извршеним услугама одржавања софтвера за месец септембар 2015.г..

Услуге вештачења (423500)

На овој групи конта евидентирано је 5.573 хиљада динара.

На основу обрачуна адвоката од 13.06.2014.г. извршено је плаћање адвокату за пружене услуге заступања пред судом у износу од 93 хиљада динара. Општина Бачка Топола је исплатила за адвокатске услуге 481 хиљада динара.

Општина Бачка Топола је исплатила 493 хиљаде динара за привремене и повремене послове. Послови се односе на: рад у финансијама, послови из делокруга рада Одељења за грађевинарство, стамбено- комуналне послове, пољопривреду, заштиту животне средине и имовинско правне односе, архиве и архивског пословања и информатике. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге (423900)

На овој групи конта је евидентиран износ од 13.141 хиљада динара.

На основу Уговора о спровођењу јавног рада од 25.07.2014.г. са „Сат про“ доо Бачка Топола исплаћено је 3.500 хиљада динара са раздела 1. Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и 1.750 хиљада динара са раздела 2. Општинска управа. Са раздела 2. Исплаћена су средстава која је Општина добила од Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова.

На основу Уговора о јавној набавци услуга од 29.03.2013.г. и Уговора о јавној набавци услуга од 17.04.2014 г. исплаћено је добављачу „G4S secure solutions“ доо Београд 5.854 хиљада динара за услуге пољочуварске службе. За 2014.г. уговорене су услуге у вредности од 4.390 хиљада динара са пдв.

На основу Решења о усмеравању буџетских средстава од 06.05.2014.г. које је донео председник општине, исплаћено је 300 хиљада динара Удружењу пољопривредних произвођача Пачир на име трошкова посете Мађарској на тему „традиционалне производње свиња“, у оквиру Програма заштите пољопривредног земљишта.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бачка Топола је закључила је Уговор са предузећем „G4S secure solutions“ доо Београд за услуге пољочуварске службе, дана 29.03.2013.године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 54. Закона о буџетском систему.

- Општина Бачка Топола је планирала и евидентирала остале опште услуге (423000) више за 300 хиљада динара, а мање дотације невладиним организацијама (481000) за исти износ, а односе се на пренос средстава Удружењу пољопривредних произвођача Пачир на име трошкова посете Мађарској, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Стручне услуге (423500)

На овом конту евидентиран је износ од 1.206 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и Скупштинске Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад члановима надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Топола од 27.06.2013.године, ЈП за грађевинско земљиште је исплатио накнаде за надзорног одбора у износу од 871 хиљада динара. Накнаде за Надзорни одбор исплаћиване су за: председника надзорног одбора 17 хиљада месечно, а за два члана одбора 11 хиљада динара по члану. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

Репрезентација (423700)

На овом конту евидентиран је износ од 233 хиљада динара.

На основу три испостављене фактуре, исплаћено је 35 хиљада динара добављачу „Веледринк“ доо Бачка Топола за набавку кафе и пића. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4) Предшколска уставнова „Бамби“ Бачка Топола

Стручне услуге (423500)

На овој групи конта је евидентиран износ од 386 хиљада динара.

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и организацијама Општине Бачка Топола од 26.07.2012. г. исплаћено је 386 хиљада динара члановима управног

одбора Предшколске установе „Бамби“. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

5) Месна заједница Пачир

Административне услуге (423100)

На овом конту евидентиран је износ од 790 хиљада динара.

На основу Уговора о пружању књиговодствених услуга бр.2. од 25.12.2013.г. и Уговора о пружању књиговодствених услуга бр.2/1. од 25.12.2013.г. са доо „Лизи“ из Старе Моравице, МЗ Пачир је исплатила 790 хиљада динара. За услуге није спроведен поступак јавне набавке.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Пачир извршила је расходе за књиговодствене услуге у износу од 790 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему,

- да је МЗ Пачир закључила Уговоре са предузећем „Лизи“ доо Стара Моравица за књиговодствене услуге, дана 25.12.2013.године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Репрезентација (423700)

На овом конту евидентиран је износ од 811 хиљада динара.

МЗ Пачир је утрошила 811 хиљада за тршкове репрезентације, без спровођења поступка јавне набавке.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Пачир извршила је расходе за трошкове репрезентације без претходно донетог интерног акта,

- да је МЗ Пачир извршила је расходе за репрезентацију у износу од 811 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да интерним актом уреде трошкове репрезентације.

6) Месна заједница Стара Моравица

Репрезентација (423700)

На овом конту евидентиран је износ од 1.323 хиљада динара.

МЗ Стара Моравица је утрошила 1.323 хиљада за тршкове репрезентације.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Стара Моравица извршила је расходе за репрезентацију без претходно донетог интерног акта,

- да је МЗ Стара Моравица извршила је расходе за репрезентацију у износу од 1.323 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале опште услуге (423900)

На овом конту евидентиран је износ од 1.276 хиљада динара.

На основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје МЗ Стара Моравица за период од 01.01.2017. до 31.12.2013. предвиђене су стипендије за студенте прве године факултета и виших школа. МЗ Стара Моравица је утрошила 120 хиљада динара у тестираном узорку, за стипендије, за 15 лица које добијају по 4 хиљаде динара месечно. Савет месне заједнице доноси Одлуку о конкурс у и именује комисију. Према изјави одговорног лица, Конкурс се оглашава на огласној табли МЗ Стара Моравица. Стипендије се исплаћују у готовини, Закључују се појединачни уговори са стипендистима, а прималац стипендије је у обавези да као волонтер ради 15 дана код Даваоца стипендије у летњем периоду. Уколико не одради волонтерски рад, у обавези је да врати стипендију. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, Остале специјализоване услуге.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23,299	23,419	21,697	16,876	72	78
2	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	10,951	10,951	10,428	6,183	56	59
3	Дом културе Бачка Топола	2,099	2,099	2,749	2,749	131	100
4	МЗ Бачка Топола	15,521	15,521	9,047	9,047	58	100
5	МЗ Бајша	5,350	5,350	3,277	3,277	61	100
6	Укупно организационе јединице	34,250	34,370	47,198	38,132	111	81
7	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 424000	63,959	64,079	51,949	42,883	67	83

1) Општинска управа Бачка Топола

Медицинске услуге (424300)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 1.238 хиљада динара.

На основу Правилника о накнади за рад члановима и координатору комисије за процену додатне, образовне, здравствене и социјалне подршке деци и ученицима од 11.08.2011.г., утврђен је износ накнаде који добијају чланови Интерресорне комисије. Накнада је у висини дневнице за свако појединачно донето мишљење. Укупно исплаћено по овом основу је 534 хиљада динара нето, односно 836 хиљада динара бруто. У тестираном узорку, исплаћено је по 40 хиљада динара за четири члана комисије, односно 67 хиљада бруто. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге очувања животне средине (424600)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 7.309 хиљада динара.

Општина Бачка Топола је исплатила 6.000 хиљада динара ЈП „Комград“ Бачка Топола. На основу Захтева за пренос средстава из буџета Општине Бачка Топола за биолошку рекултивацију земљишта од ЈП „Комград“ и Решења о усмеравању буџетских средстава које доноси Председник Општине Бачка Топола, пренето је из буџета 2.500 хиљада динара.

Средства су пренета у складу са Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. Годину.

На основу Решења Председника Општине од 10.06.2014.г. исплаћено је удружењима 180 хиљада динара. На основу пријава на Конкурс за доделу финансијских средстава за посебне програме и манифестације удружењима грађанима, исплаћено је еколошком удружњу „Голуб“ Гунарош 70 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- извршила текуће субвенције у износу од 2.500 хиљада динара без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за 2.500 хиљада динара више су исказане услуге очувања животне средине (424600), а мање субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама (451000) за исти износ, за пренос средстава ЈКП „Комград“, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Општина Бачка Топола је планирала и евидентирала Услуге очувања животне средине (424600) више за 70 хиљада динара, а мање дотације невладиним организацијама (481000) за исти износ, а односе се на пренос средстава удружњу „Голуб“ Гунарош за посебне програме и манифестације, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- општина Бачка Топола извршила је пренос средстава у укупном износу од 70 хиљада динара удружењима без закљученог уговора и без достављеног извештаја о раду што је супротно члану 38. Закона о удружењима, као и без финансијске документације којом се правдају пренета средства.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу Законом о буџетском систему и Законом о удружењима, да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге (424900)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 13.150 хиљада динара.

Општина Бачка Топола је исплатила 813 хиљада динара ЈВП “Воде Војводине“ Н.Сад на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2014.г. од 09.04.2014.г. Укупно утврђена накнада је 2.438 хиљада динара, са месечним ратама од 203 хиљаде динара.

На основу Уговора о извршењу радова зимске службе у ванредним ситуацијама од 06.02.2014.г. исплаћено је „Дубрава“ доо Бајмок, у тестираном узорку 1.125 хиљада динара. Уговорени су радови у износу од 2.251 хиљада динара, а подразумевају извршење радова зимске службе у ванредним ситуацијама изазваним снежним наметима, у периоду од 31.01.-06.02.2014 г. на путевима Томиславци, Бајша, Карађорђево, Панонија.

На основу Захтева Пољопривредне стручне службе доо Бачка Топола и Уговора о обављању послова контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта на територији Општине Бачка Топола од 12.11.2014.г., у складу са Годишњим програмом заштите уређења, и коришћења пољопривредног земљишта исплаћено је 1.800 хиљада динара за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта Пољопривредној стручној служби Бачка Топола. Општини је достављена информација о извршеној контроли плодности обрадивог пољопривредног земљишта на подручју Општине Бачка Топола у 2014.г.

На основу Уговора о субвенцији од 25.01.2014.г. са “Регионална депонија“ доо Суботица исплаћено је 2.279 хиљада динара. Средства су пренета за финансирање расхода и

инвестиције. Општина Бачка Топола је један од оснивача “Регионална депонија” доо Суботица за управљање комуналним отпадом Суботица. Скупштина општине Бачка Топола је донела Одлуку о усвајању програма пословања за 2014. Дана 31.01.2014.г. За тестирани узорак од 235 хиљада динара, достављен је Извештај о реализацији уговора 13.11.2014.г. На основу Уговора о јавној набавци – сузбијање комараца на територији општине Бачка Топола за 2014.г. од 02.06.2014.г. са ддд „Екосан“ Београд, исплаћено је 990 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бачка Топола је планирала и евидентирала Остале специјализоване услуге (424900) више за 2.251 хиљада динара, а мање субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама (451000) за исти износ, а односе се на пренос средстава “Регионална депонија” доо Суботица, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Услуге одржавања аутопутева (424400)

На овом конту евидентиран је износ од 2.781 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – саобраћајне сигнализације (за партију Б-вертикална сигнализација) од 17.04.2014.г. са добављачем „Сигнал“ доо Сомбор у вредности од 2.300 хиљада динара са пдв, исплаћено је 2.582 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола планирало и евидентирало услуге одржавања аутопутева (424400) више за 2.582 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на радове на вертикалној сигнализацији, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600)

На овом конту евидентиран је износ од 3.592 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – замена реквизита на трим- стази у Бачкој Тополи од 10.01.2014.г. са добављачем „Маратон“ доо Бачка Топола у вредности од 1.251 хиљада динара са пдв, исплаћено је 625 хиљада динара на име уговореног аванса, за који је испостављен авансни рачун. Добављач је испоставио фактуру на износ од 1.251 хиљада динара са пдв за испостављену опрему и радове и сачињен је записник о примопредаји 06.03.2014.г.

На основу уговора о јавној набавци радова- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима од 06.10.2014.г. са добављачем „Тегих niskogradnja“ доо Суботица у вредности од 1.390 хиљада динара без пдв, односно 1.668 хиљада динара са пдв, исплаћено је 1.663 хиљаде динара. Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова Закључио је уговор о коришћењу бесповратних средстава са Општином Бачка топола и и донео Решење о додели средстава у износу од 1.400.000 динара. ЈП за грађевинско земљиште

је доставило извештај о утрошеним средствима. Извршени расходи су евидентирани на конту класе 0 – Нефинансијска имовина.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола планирало и евидентирало Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) више за 1.663 хиљада динара, а мање зграде и грађевински објекти (511000) за исти износ, а односе се на радове на изградњи аутобуског стајалишта, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге (424900)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.055 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – саобраћајне сигнализације (за партију Б-вертикална сигнализација) од 17.04.2014.г. са добављачем „Сигнал“ доо Бачка Топола у вредности од 2.300 хиљада динара са пдв, исплаћено је 718 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци о одржавању семафора у Општини Бачка Топола од 21.03.2014.г. у вредности од 1.980 хиљада динара са пдв, исплаћено је 451 хиљада динара добављачу „Селма“ доо Суботица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

- планирало и евидентирало остале специјализоване услуге (424900) више за 1.169 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на радове на вертикалној сигнализацији, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Месна заједница Бачка Топола

Услуге одржавања аутопутева (424400)

На овом конту је евидентиран износ од 5.387 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – одржавање путева – крпљење ударних рупа од 21.05.2014.г. МЗ Бачка Топола је исплатила добављачу „Војпут“ ад Суботица 3.498 хиљада динара. Уговорена вредност је 3.500 хиљада динара са пдв.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – поправка и изградња бетонских тротара од 09.07.2014.г. закљученог у износу од 1.575 хиљада динара без пдв, МЗ Бачка Топола је исплатила добављачу „Блашко“ доо Кула 624 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је:

- МЗ Бачка Топола извршила расходе за одржавање путева и за поправку и одржавање бетонских тротоара, у износу од 3.822 хиљада динара, које није у надлежности месне заједнице супротно члану 11. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола и на тај начин је поступила супротно 56. Закона о буџетском систему,

- МЗ Бачка Топола није навела одредбу у моделу уговора за поправку и изградњу бетонских тротара, који је саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту

намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54. Став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

5) Месна заједница Бајша

Остале специјализоване услуге (424900)

На овом конту је евидентиран износ од 3.194 хиљада динара.

На основу Рачуна од 14.07.2014.г. исплаћено је добављачу „Циглана“ доо Бајмок 477 хиљада динара, за радове на поправци пешачких стаза у Бајши.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-да је МЗ Бајша извршила је расходе за радове на поправци пешачких стаза, у износу од 477 хиљада динара, који нису у надлежности месне заједнице супротно члану 11. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бајша да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9,770	9,770	5,832	5,362	55	92
2	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	9,200	9,200	7,629	11,380	124	149
3	ПУ "Бамби" Бачка Топола	2,143	2,143	1,439	1,439	67	100
4	МЗ Бачка Топола	4,673	4,673	2,380	2,380	51	100
5	МЗ Пачир	2,090	2,090	2,578	2,578	123	100
6	МЗ Стара Моравица	7,203	7,203	8,947	8,947	124	100
7	МЗ Бајша	6,857	6,857	9,447	9,447	138	100
8	Укупно организационе јединице	18,970	18,970	38,252	41,533	219	109
9	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 425000	52,310	52,310	46,320	49,601	95	107

1) Општинска управа Бачка Топола

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 1.832 хиљада динара.

На основу Решења Председника о усмеравању средстава од 02.09.2014. г. исплаћено је 470 хиљада динара Удружењу „Теледом за развој Гунароша“ на име опремања пољопривредне канцеларије која се налази у згради Месне Заједнице Гунарош. Извештај организације-сарадника за саветовање пољопривредника достављен је Општини. Извештај је наративан, без доказа како су утрошена пренета средства.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности-извођење радова на некатегорисаним путевима на територији Општине Бачка Топола са добављачем доо „Про –домо“ Лукићево од 09.07.2014.г. исплаћено је 2.148 хиљада динара, а уговорено 2.161 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бачка Топола је планирала и евидентирала текуће поправке и одржавање (425000) више за 470 хиљада динара, а мање дотације невладиним организацијама (481000) за исти износ, а односе се на пренос средстава опремања пољопривредне канцеларије, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Бачка Топола извршила је пренос средстава у укупном износу од 470 хиљада динара удружењима без спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, као и без финансијске документације којом се правдају пренета средства.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о удружењима; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да путем конкурса преносе расходе удружењима.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.877 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.751 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.877 хиљада динара.

На основу члана 12. и чл. 13. Одлуке о путевима од 07.02.1997.г. коју је донела Скупштина општине и Одлуке о изменама и допунама одлуке о додељивању посебног права ЈП „Комград“ Бачка Топола чији је оснивач општина Бачка Топола, за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује од 17.07.2014.г. , ЈП за грађевинско земљиште је исплатила 1.954 хиљаде динара добављачу ЈП „Комград“. Радови који су извршени су кошење траве, и машинско разастирање туцаника. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

Текуће поправке и одржавање опреме (425200)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.751 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова - крпљење ударних рупа на локалним путевима од 14.04.2014.године, закљученог са „Војпут“ ад Суботица у износу од 2.917 хиљада динара без пдв, односно 3.600 хиљада динара са пдв, исплаћено је 3.310 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова на крпљење ударних рупа на локалним путевима на територији Општине Бачка Топола. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.283 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 156 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овој групи конта евидентиран је износ од 1.283 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна добављача „Бачка унион“ Бачка Топола ПУ „Бамби“ је исплатила 210 хиљада динара за постављање ламината. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

4) Месна заједница Пачир

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овој групи конта је евидентиран износ од 1.087 хиљада динара.

За одржавање термалног базена у Пачиру добављачу „Пачир“ доо Пачир исплаћено је 940 хиљада динара, и то: на основу Уговора од 29.09.2014.г. исплаћено је 480 хиљада динара и на основу Уговора од 03.10.2014.г. исплаћено је 460 хиљада динара. МЗ Пачир је Одуком о додељивању искључивих права доо „Пачир“ за обављање комуналне делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује, као оснивач доо „Пачир“ Пачир, поверила истом послове уређења и одржавања околине, а да претходно није имала правни основ за оснивање друштва са ограниченом одговорношћу, односно додељивање искључивих права.

На овом конту је евидентиран износ од 470 хиљада динара, који је Месној заједници пренет од стране Општине за набавку потребног материјала за уређење и одржавање пољопривредне саветодавне канцеларије. Средства су пренета из Програма утврђивања радова на заштити и уређењу пољопривредног земљишта.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Пачир исплатила је „Пачир“ доо Пачир 940 хиљада динара за одржавање термалног базена у Пачиру без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему,

- Месна заједница Пачир је утрошила средства у износу од 470 хиљада динара за текуће поправке и одржавање супротно Програму утврђивања радова на заштити и уређењу пољопривредног земљишта, и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

5) Месна заједница Стара Моравица

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овој групи конта је евидентиран износ од 8.946 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци од 03.09.2012.г. исплаћено је добављачу „Циглана“ доо Бајмок 209 хиљада динара, за извршене припремне и земљане радове на подлози за базен. Уговор је закључен на 3.795 хиљада динара, са периодом завршетка од 8 месеци.

На основу Уговора о јавној набавци од 03.09.2012.г. исплаћено је добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 1.000 хиљада динара, за радове на базену у Старој Моравици. Уговор је закључен на 3.880 хиљада динара, са периодом завршетка од 8 месеци.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Стара Моравица је закључила је Уговор са предузећима „Циглана“ доо Бајмок и „Дубрава“ доо за радове на базену, дана 03.09.2012. године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

6) Месна заједница Бачка Топола

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овој групи конта је евидентиран износ од 1.482 хиљада динара.

На основу захтева Дома културе општине Бачка Топола од 26.06.2014.г. да се МЗ Бачка Топола пренесе средства за санацију крова позоришне сале Дома Културе, исплаћено је 600 хиљада динара. Председник извршног одбора донео је одлуку којом се одобрава исплата средстава.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-МЗ Бачка Топола извршила је пренос средстава Дому културе на основу захтева и одлуке о исплати донете од стране Председника извршног одбора, без приложене документације о наменском коришћењу средстава, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему,
- да је МЗ Бачка Топола је планирала и евидентирала текуће расходе и одржавање (425000) више за 600 хиљада динара за расходе за санацију крова Дома Културе, а мање трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (781000) за исти износ, супротно члану 14. Правилника о стандардном калсификационом оквиру и котном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном калсификационом оквиру и котном плану за буџетски систем.

7)Месна заједница Бајша

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овом конту је евидентиран износ од 6.670 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – земљани радови на путевима, банкинама и атмосферским каналима од 14.07.2014.г. МЗ Бајша је исплатила добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 1.962 хиљада динара. Уговорена вредност је 1.962 хиљада динара са пдв.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Бајша је извршила расходе за земљане радове на путевима, банкинама и атмосферским каналима, у износу од 1.962 хиљада динара, које нису у надлежности месне заједнице супротно чл. 11. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бајша да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.12.Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	4,630	4,630	3,928	3,928	85	100
2	Општинска управа	6,376	6,509	4,948	4,948	76	100
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	4,940	4,940	4,328	4,328	88	100

4	ПУ "Бамби" Бачка Топола	7,690	7,690	6,449	6,449	84	100
5	МЗ Пачир	1,910	1,910	2,433	2,433	127	100
6	МЗ Стара Моравица	3,191	3,191	4,853	4,853	152	100
7	Укупно организационе јединице	15,946	16,079	26,939	26,939	168	100
8	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 426000	38,054	38,187	35,862	35,862	94	100

1) Скупштина, Председник и Општинско веће

Материјали за саобраћај (426400)

На овој групи конта евидентиран је износ од 3.300 хиљада динара.

На расходе за бензин утрошено је 2.850 хиљада динара, а на расходе за дизел гориво 450 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци од 10.03.2014.г. са „НИС“ ад Нови Сад, Општина је исплатила 400 хиљада динара за набавку бензина.

2) Општинска управа Бачка Топола

Материјали за саобраћај (426400)

На овој групи конта евидентиран је износ од 985 хиљада динара.

На расходе за бензин утрошено је 985 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци од 10.03.2014.г. са „НИС“ ад Нови Сад, који је закључен на 3.300 хиљада динара без пдв, односно 3.960 хиљада динара са пдв, Општина је исплатила 300 хиљада динара за набавку бензина за коју је испостављен авансни рачун. Добављачу је у 2014.г. исплаћено 4.330 хиљада динара, а расходи су евидентирани на разделу 1. Скупштина, Председник и Општинско веће и разделу 2. Општинска Управа.

Општина Бачка Топола је добила од добављача четири електронске картице за петнаест аутомобила, које се користе по донетом овлашћењу. Уговор је закључен до 31.12.2014.г. Према изјавама лица из одељења задуженог за службена возила, није утврђен норматив за потрошњу горива. Средства се уплаћују авансно, а након тога добављач доставља авансни рачун и рачун. Општина Бачка Топола у 2015.г. донела је Правилник о условима и начину коришћења службених возила органа општине Бачка Топола.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општина Бачка Топола исплатила је раходе за материјали за саобраћај у износу од 4.330 хиљада динара у 2014.г. без предходно донетог интерног акта и без извршене контроле на који начин су иста утрошена,

- Општина Бачка Топола је извршила расход за гориво у износу од 370 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Материјали за посебне намене (426900)

На овој групи конта евидентиран је износ од 1.539 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци од 09.07.2014.г. са дољачем доо „Trayal –hem“ Крушевац, исплаћено је 1.539 хиљада динара за набавку противградних ракета.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бачка Топола је исплатила 1.539 хиљада динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене за

противградне ракете, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-Општина Бачка Топола није навела одредбу у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општине Бачка Топола препоручујемо да плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и у складу са Законом о буџетском систему.

3) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Материјали за посебне намене (426900)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.359 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова – делимична реконструкција јавног осветљења у улицама насељеног места Бачка Топола од 31.12.2013.г. закљученог са „Сомборелектро“ доо Сомбор у вредности од 1.401 хиљада динара, исплаћено је 1.390 хиљада динара за демонтажу постојећих светилки, испорука и монтажа одговарајућих цевних носача и испорука и монтажа светилки.

На основу Уговора о јавној набавци добара – материјал за ремонт о реконструкцију јавне расвете од 14.04.2014.г. закљученог са „Архел“ доо Нови Сад у вредности од 3.000 хиљада динара, исплаћено је 962 хиљада динара, у тестираном узорку, за набавку сијалица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола закључило Уговор са предузећем „Сомборелектро“ доо Сомбор за јавну расвету, дана 31.12.2013. године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Материјали за образовање, културу и спорт (426600)

На овој групи конта евидентиран је износ 693 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна добављача „Чак холдинг“ доо Бачка Топола исплаћено је 134 хиљаде динара за набавку играчака. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800)

На овој групи конта евидентиран је износ 4.960 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама - Уговор о купопродаји добара од 10.01.2014.г. исплаћено је у тестираном узорку: 80 хиљада динара за набавку пекарских производа добављачу „Бурекиница“ пр Ловћенац, 140 хиљада динара за набавку меса и месних прерађевина добављачу „Big chick“ пр Мали Иђош и 168 хиљада динара за набавку млека, млечних производа, воћа и поврћа добављачу „Универекспорт-тргопроект“ ад Суботица. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

5) Месна заједница Пачир

Материјали за саобраћај (426400)

На овој групи конта је евидентиран износ од 952 хиљада динара.

МЗ Пачир је утрошила 952 хиљада динара за гориво, без спровођења поступка јавне набавке.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Пачир извршила је расходе за гориво у износу од 950 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

6) Месна заједница Стара Моравица

Материјали за саобраћај (426400)

На овом конту је евидентиран износ од 950 хиљада динара.

МЗ Стара Моравица је утрошила 950 хиљада динара за гориво, без спровођења поступка јавне набавке.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Стара Моравица извршила је расходе за гориво у износу од 950 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

7) Месна заједница Бачка Топола

Материјали за посебне намене (426900)

На овом конту је евидентиран износ од 669 хиљада динара.

МЗ Бачка Топола је утрошила 370 хиљада динара за куповину две косилице. Средства је одобрила Општина за подизање ветрозаштитних појасева. У поступку ревизије утврдили смо да су косилице дате на реверс ЈП „Комград“ Бачка Топола. Подизање ветрозаштитних појасева није у надлежности месних заједница.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Бачка Топола је извршила расходе за набавку косилица који су намењени за подизање ветрозаштитних појасева, у износу од 370 хиљада динара супротно Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,

- МЗ Бачка Топола је планирала и евидентирала материјал (426000) више за 370 хиљада динара, а мање машине и опрема (512000) за исти износ, и на тај начин умањила вредност имовине, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Отплата камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	1,000	1,000	899	899	90	100
2	Укупно организационе јединице	1,000	1,000	899	899	90	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 44100	1,010	1,010	899	899	89	100

1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће- На овој позицији исказано је 893 хиљаде динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2014. години. У 2014. години са ове позиције вршена је исплата камата за кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд, по Уговору о дугорочном кредиту, кредитна линија 57-420-1300795.5., каматна стопа 3М+3% на годишњем нивоу. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000- Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	259	270	/	104
2	Укупно организационе јединице	0	0	259	270	/	104
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 444000	0	0	259	270	/	104

1) Општинска управа- На овој позицији исказани су расходи у износу 259 хиљада динара, и односе се на извршене исплате за негативне курсне разлике по основу IPA HUSRB и IPA FAB пројеката. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5,840	5,840	5,840	28,007	480	480
2	Укупно организационе јединице	5,840	5,840	5,840	28,007	480	480
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 451000	5,840	5,840	5,840	28,007	480	480

1) Општинска управа

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100)

На овом конту је евидентиран износ од 5.840 хиљада динара.

Општина Бачка Топола је извршила текуће субвенције преносом средстава ЈП „Комград“ Бачка Топола у износу од 5.840 хиљада динара. Скупштина општине Бачка Топола је дана 18. децембра 2013. године усвојила Програм пословања за 2014. годину ЈП „Комград“ Бачка Топола, којим није јасно утврђен износ и намена планираних средстава из буџета општине Бачка Топола. Скупштина општине није донела посебан програм коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима нити је закључен уговор о додели субвенција. Није вршено усклађивање Програма са Ребалансом буџета општине Бачка Топола. Извештај о раду ЈП „Комград“ Бачка Топола за 2014. годину је достављен Општини 19.06.2015.г., али није усвојен од Скупштине општине у току обављања ревизије. Општина Бачка Топола није закључила уговор са ЈП „Комград“ Бачка Топола о додели субвенција.

Општина Бачка Топола је извршила расходе ЈП „Комград“ Бачка Топола у износу од 5.840 хиљада динара од чега 1.600 хиљада динара за обављање послова зимске службе, која није у оквиру поверених комуналних делатности. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су средства по основу субвенција ЈП „Комград“ Бачка Топола у износу од 2.800 хиљада динара, извршена без достављене рачуноводствене документације.

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

-планирала субвенције за ЈП „Комград“ Бачка Топола у износу од 5.840 хиљада динара, а да претходно није донела посебне програме коришћења помоћи (субвенције) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

-извршила текуће субвенције у износу од 2.800 хиљада динара без закључених Уговора за доделу субвенција са ЈП „Комград“ Бачка Топола, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним предузећима, и на тај начин је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила текуће субвенције у износу од 2.800 хиљада динара без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери и капитални трансфери осталим нивоима власти.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	114,424	114,924	105,490	78,539	68	75
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 463000	133,596	134,096	106,175	79,224	59	75

1) Општинска управа

На конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти, евидентирани су расходи у износу од 105.490 хиљада динара. Општина Бачка Топола је финансирала надлежности из области основног, средњег образовања, здравствене заштите. На овој економској класификацији

евидентирани су и расходи који се односе на пренос средстава ЈП „Комград“ Бачка Топола и пројекти који су финансирани од стране других нивоа власти, чиме је извршено погрешно планирање и евидентирање наведених расхода.

Основно образовање

На територији општине Бачка Топола се налази 10 основних школа. У 2014. години је на име трансфера основним школама пренет износ од 49.239 хиљада динара. На основу евиденције општине Бачка Топола је за рад основних школа издвојила средства за следеће намене (1) расходи за запослене, превоз- у износу од 8.302 хиљада динара; (2) јубиларне награде у износу од 1.836 хиљаде динара; (3) стални трошкови- у износу од 25.555 хиљада динара; (4) трошкови путовања- у износу од 1.308 хиљада динара; (5) услуге по уговору- у износу од 755 хиљада динара; (6) специјализоване услуге- у износу од 957 хиљада динара; (7) текуће поправке и одржавање у износу од 3.634 хиљаде динара; (8) материјал- у износу од 4.210 хиљада динара; (9) новчане казне и пенали- у износу од 20 хиљада динара; (10) манифестација „Дечја недеља“ у износу од 160 хиљада динара; (11) капитално одржавање зграда и објеката- у износу од 95 хиљада динара; (12) машине и опрема- у износу од 2.407 хиљада динара. Општина Бачка Топола је преносила средства школама на основу захтева школа, без достављања финансијске документације (осим за капиталне трансфере).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-општина Бачка Топола извршила је пренос средстава основним школама са територије општине Бачка Топола у најмањем износу од 46.737 хиљада динара без изворне документације из које би се извршила контрола наменског утрошка средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да пренос средстава основним школама врши на основу веродостојне рачуноводствене документације уз адекватну контролу наменског коришћења средстава.

Средње образовање

На територији општине Бачка Топола се налази три средње школе: Гимназија „Доситеј Обрадовић“, Средња пољопривредна школа и Средња техничка школа „Шинковић Јожеф“. Општина Бачка Топола је на име трансфера средњим школама пренела износ од 22.065 хиљада динара. На основу евиденције општине Бачка Топола је за рад средњих школа издвојила средства за следеће намене: (1) превоз запослених- у износу од 4.480 хиљада динара; (2) јубиларне награде- у износу од 875 хиљада динара; (3) трошкови енергије и остали стални трошкови у износу од 10.543 хиљада динара; (4) трошкови путовања- у износу од 357 хиљада динара; (5) услуге по уговору – у износу од 1.179 хиљада динара; (6) специјализоване услуге- у износу од 160 хиљада динара; (7) текуће поправке и одржавање- у износу од 1.551 хиљада динара; (8) материјал- у износу од 2.741 хиљаду динара; (9) машине и опрема- у износу од 178 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да је пренос средстава средњим школама са територије општине Бачка Топола вршен на основу захтева за пренос средстава, приложене финансијске документације уз праћење одобрених средстава из финансијског плана. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Здравствена заштита, Дом здравља „Др Јанош Хаџи“ Бачка Топола

У 2014. години укупно пренета средства Дому здравља „Др Јанош Хаџи“ Бачка Топола износе 5.500 хиљада динара. Чланом 43. Одлуке о буџету општине Бачка Топола, уређено је

да средства за вршење оснивачких права над здравственим установама, реализују се на основу закљученог уговора са Домом здравља „Др Хаџи Јанош“ Бачка Топола и решења Наредбодавца.

Средства су преношена месечно на основу захтева Дома здравља и Решења председника општине о усмеравању буџетских средстава али без правдања пренетих средстава и без закљученог уговора.

У предлогу финансијског плана Дома здравља за 2014. годину који је достављен општини Бачка Топола, наведене су следеће активности за која се планирају средства из буџета општине Бачка Топола у укупном износу од 15.000 хиљада динара: „обезбеђивање медицинске екипе за збрињавање пацијената са акутним инфарктом миокарда на Институт за кардиоваскуларне болесту Војводине Сремска Каменица“; текуће поправке и одржавање зграде; набавка медицинске опреме; капитални одржавање – унапређење енергетске ефикасности и уштеде енергије; отварање сестринске куће- палиативно збрињавање становништва; обезбеђивање средства за превентивне активности“. Одлуком о буџету општине Бачка Топола планиран је износ од 5.000 хиљада динара, односно ребалансом износ од 5.500 хиљада динара. На основу захтева Дома здравља за доделу средстава и Решења о усмеравању буџетских средстава коју је потписао председник општине Бачка Топола, средства су пренета за следеће намене: за реконструкцију система централног грејања, за асфалтирање саобраћајнице унутар простора Дома здравља и за исплату једнократног новчаног давања за запослене у Дому здравља.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Топола:

- извршила пренос у износу од 5.500 хиљада динара Дому здравља „Др Јанош Хаџи“ Бачка Топола, без претходног закљученог уговора иако је то уређено чланом 43. Одлуке о буџету, као и без изворне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-извршила пренос средстава за намене које нису планиране финансијским планом Дома здравља као што је асфалтирање саобраћајнице и новчана давања за запослене у Дому здравља;

-износ од 5.500 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 Бачка Топола да пренос средстава Дому здравља врше за одобрене намене, да захтевају од корисника валидну документацију из које се може доказати наменско коришћење средстава и да расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама.

Социјална заштита, „Центар за социјални рад за општине Бачка Топола и Мали Иђош“

Укупно пренета средства у 2014. години „Центру за социјални рад за општине Бачка Топола и Мали Иђош“ Бачка Топола износе 2.126 хиљада динара. Планирање расхода за Центар за социјални рад је извршен на основу достављеног предлога финансијског плана општини Бачка Топола. Према писаном изјашњењу одговорног лица у општинској управи Бачка Топола средства су се преносила месечно, почетком месеца, на основу усменог договора са запосленима у Центру за социјални рад, у вези неопходних средстава, а у оквиру годишњег

износа који је је утврђен финансијским планом. Центар за социјални рад није подносио захтеве за пренос средстава, нити је правдао документацијом пренета средства.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-општина Бачка Топола пренела је 2.126 хиљада динара „Центру за социјални рад за општине Бачка Топола и Мали Иђош“ Бачка Топола, без изворне документације тако да се нисмо могли уверити за које намене су утрошена пренета средства, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да пренос средстава Центру за социјални рад врше на основу веродостојне рачуноводствене документације из које се може доказати наменско коришћење средстава.

ЈП „Комград“ Бачка Топола

ЈП „Комград“ је јавно предузеће основано од стране Скупштине општине Бачка Топола. Скупштина општине је Решењем (број: 023-32/2013-V од 18.12.2013.г.) дала сагласност на План и Програм пословања Јавног предузећа комунално стамбене грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2014.годину. На позицији 181 Одлуке о буџету, конто 463-планирани су и извршени расходи као пренос средстава ЈП „Комград“ за реконструкцију водовода и канализационог система. Пренос у укупном износу од 17.416 хиљада динара, извршен је у три наврата у 2014.години, и то на само на основу Захтева за доделу средстава ЈП „Комград“. Документација од ЈП „Комград“ није захтевана.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-општина Бачка Топола је извршила пренос средстава у укупном износу од 17.416 хиљада динара ЈП „Комград“ Бачка Топола без изворне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-у захтеву за пренос средстава ЈП „Комград“ наводи се да су средства тражена за намене програма реконструкције водовода и канализационог система, док се из Програма пословања не види за које намене су планирана средства из буџета, такође ЈП „Комград“ није доставио извештај о раду из којег би се видело на који начин и за које намене су утрошена пренета средства из буџета, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и 56. Закона о буџетском систему;

-више су исказани расходи у износу од 17.416 хиљада динара на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти, а мање у истом износу на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да пренос средстава ЈП „Комград“ врше на основу веродостојне рачуноводствене документације која омогућава уверење о наменском коришћењу средстава, а у складу са наменама која су одобрена Програмом пословања, као и да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројекат- Израда главног пројекта водовода у улици Батинска, Српска и Фрушкогорска

На основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини, закљученог између Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Општине Бачка Топола, општини је додељен износ од 2.550 хиљада динара на име

реализације пројекта „Главни пројекат водовода у улици Батинска, Српска и Фрушкогорска“. Обавеза Општине је да учествује у пројекту са сопственим средствима у износу од 616 хиљада динара. У 2014. години Општини су пренета средства у износу од 765 хиљада динара. Уговор за реализацију наведеног пројекта закључен је са ЈП „Комград“ Бачка Топола. ЈП „Комград“-у је на основу Одлуке о допуни Одлуке о додељивању искључивог права ЈП „Комград“ Бачка Топола чији је оснивач општина Бачка Топола, за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује, поверено обављање: „изградња водоводне мреже на територији града Бачка Топола.“

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да су више исказани расходи на конту 463- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 765 хиљада динара а мање издаци на конту 511- Зграде и грађевински објекти, и исти нису евидентирани на контима имовине и капитала, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројекат- Израда фекалне канализације у улицама Спортска, Карађорђева, 1 Мај

На основу Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције објеката фекалне канализације закљученог између Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Општине Бачка Топола, општини је додељен износ од 3.600 хиљада динара на име реализације пројекта „Изградња фекалне канализације у улицама Спортска, Карађорђева и делу улица 1.Маја и Његошеве“. Обавеза Општине је да обезбеди сопствена средства за реализацију пројекта у износу од 3.401 хиљада динара. У 2014.години Општина и МЗ Бачка Топола су закључиле уговор са ЈП „Комград“ за реализацију наведеног пројекта. Одлуком Скупштине општине Бачка Топола, ЈП „Комград“ дато је посебно право да обављање делатности пружања услуга за „изградњу фекалне канализације на територији града Бачка Топола са прикључком на постојећу фекалну канализацију“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су више исказани расходи на конту 463- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.080 хиљада динара а мање издаци на конту 511- Зграде и грађевински објекти, и исти нису евидентирани на контима имовине и капитала, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројекат- Изградња саобраћајнице у атару Старе Моравице поред Језера

На основу Уговора о финансирању пројекта ради уређења и побољшања комуналне инфраструктуре (број: 401-00-104/14/2014-16 од 25.02.2014.г.) закљученог између Министарства грађевинарства и урбанизма и општине Бачка Топола, општини је пренет износ од 5.000 хиљада динара. Предмет уговора је „Изградња саобраћајнице у атару Старе Моравице поред језера“ и за те намене је утрошено 4.998 хиљада динара. За извођење ових радова спроведена је јавна набавка и закључен је уговор са ПТП „Дубраве“ доо из Бајмока.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су више исказани расходи на конту 463- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.998 хиљада динара, а мање издаци на конту 511- Зграде и грађевински објекти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. 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.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3,962	4,016	1,959	1,959	49	100
2	Укупно организационе јединице	3,962	4,016	1,959	1,959	49	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 465000	21,889	21,943	4,223	4,223	19	100

1) Општинска управа

Остале текуће дотације и трансфери (конто 465100)

Расходи у износу од 572 хиљада динара односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно дредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале капиталне дотације и трансфери (конто 465200)

Расходи у износу од 1.387 хиљада динара односе се на пренос средстава „Регионалној депонији“ доо Суботица, на основу члана 2. Уговора о наменском преносу средстава за спровођење пројекта „Изградња регионалне депоније Суботица“ за суфинансирање наведеног пројекта. Општина Бачка Топола је средства добила из буџета Аутономне Покрајине Војводине, а на основу Решења о додели средстава средстава од 04. јуна 2014. године.

4.1.4.18. 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	39,933	39,933	35,743	34,935	87	98
2	МЗ Бачка Топола	11,444	11,444	10,576	10,576	92	100
3	Укупно организационе јединице	39,933	39,933	46,319	45,511	114	98
4	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 472000	52,271	52,271	51,418	50,610	97	98

1) Општинска управа

За остваривање права и услуга у социјалној заштити о чијем се обезбеђењу стара општина Бачка Топола, у 2014. години општина је примењивала следеће одлуке Скупштине општине:

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

Одлука о правима из области социјалне заштите на територији општине Бачка Топола²¹ (од 21.12.2006.г.) и Одлука о социјалној заштити општине Бачка Топола²² (од 26.07.2014.г.).

Накнаде из буџета за децу и породицу, функционална класификација 040, породица и деца (конто 472300)

На основу Одлуке о остваривању права на родитељски додатак у породици у општини Бачка Топола, донете од стране скупштине општине Бачка Топола²³, утврђена су права и извршене исплате из буџета општине Бачка Топола, које се односе накнаде за родитељски додатак, у укупном износу од 1.700 хиљада динара. Овом одлуком прописују се начин и услови остваривања права на родитељски додатак за прво, друго, треће и четврто дете у породици у општини Бачка Топола. Према наведеној Одлуци, висину родитељског додатка утврђује Општинско веће, и које је Закључком утврдио висину родитељског додатка у висини од по 10 хиљада динара за прво дете, и по 5 хиљада динара за друго, треће и четврто дете у породици. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, посебан рачун за школовање младих талената, (конто 472714, студентске стипендије)

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 22.222 хиљаде динара, а односе се на накнаде поводом исплата стипендија студентима са територије општине Бачка Топола у износу од 3.315 хиљада динара и на накнаде за регресирање превоза ученика средњих школа у износу од 18.907 хиљада динара.

Скупштина општине је услове и начин остваривања права на стипендију на територији општине Бачка Топола, уредила Одлуком о стипендирању студената са територије општине Бачка Топола²⁴, а на основу наведене одлуке Председник општине донео је Правилник о додели стипендија (број 67-8/2005 од 30.08.2005. године) којим се уређују начин и поступак доделе стипендија.

Начин, услови и висина учешћа општине Бачка Топола у обезбеђивању средстава за превоз ученика средњих школа са територије општине Бачка Топола, који путују ради похађања наставе од места становања до седишта школа уређени су Одлуком о висини учешћа општине Бачка Топола у обезбеђивање средстава за превоз ученика средњих школа²⁵. Из буџета општине Бачка Топола за ове намене у 2014. години издвојено је 4.003 хиљаде динара, док је из буџета АП Војводине пренето за ове намене 14.904 хиљада динара. Одељење за друштвене делатности послало је дана 06.01.2015.г. Извештај о наменском утрошку средстава АП Војводини, Покрајинском секретаријату за образовање, прописе и националне мањине- националне заједнице.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, функционална класификација 040 породица и деца (конто 472717, исхрана и смештај ученика)

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.166 хиљаде динара, а односе се на бесплатне ужине за децу предшколског и основношколског узраста, корисника новчане социјалне помоћи. На основу достављеног списка од стране Центра за социјални рад пренесе

²¹ „Сл. лист општине Бачка Топола“, број 11/2006

²² „Сл. лист општине Бачка Топола“, број 9/2014

²³ „Сл. лист општине Бачка Топола“, број 6/2011

²⁴ „Сл. лист општине Бачка Топола“ број 5/2005

²⁵ „Сл. лист општине Бачка Топола“ број 7/2009

се средства основним школама и предшколској установи са територије општина Бачка Топола. Право на бесплатну ужину за децу основних школа корисника новчане помоћи у 2014.г било је утврђено Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Бачка Топола (21.децембра 2006.г.), иако је вршен пренос средстава и за децу предшколског узраста то право није било утврђено наведеном Одлуком. Доношењем нове Одлуке о социјалној заштити (26.јуна 2014.г.) општина је утврдила наведено право и за децу предшколског узраста.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 070, социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (конто 472811, накнаде из буџета за становање и живот)

На овој позицији расходи у износу од 3.021 хиљада динара односе се на рефундацију коришћења воде корисницима новчане социјалне.

Правилником о утврђивању новчаног износа једнократне помоћи и рефундацији трошкова коришћења воде за појединце или породице у стању социјалне потребе на територији општине Бачка Топола, донетог од стране председника општине, утврђено је право рефундације трошкова коришћења воде за појединце или породице у стању социјалне потребе и то месечно 3 кубна метра по домаћинству, а средства се уплаћују јавним предузећима односно месним заједницама надлежним за послове везане за утрошак воде у насељеном месту, по цени коју утврди надлежни орган општине, а на основу поднетог захтева корисника и евиденције „Центра за социјални рад општине Бачка Топола и Мали Иђош“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-општина Бачка Топола је вршила рефундацију трошкова коришћења воде за појединце или породице у стању социјалне потребе на територији општине Бачка Топола у периоду до 26.06.2014.г., без претходног утврђеног права од стране Скупштине општине.

Доношењем нове Одлуке о социјалној заштити општине Бачка Топола (26.06.2014.), наведено право је утврђено одлуком.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 070, социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (конто 472931-једнократна помоћ)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.808 хиљада динара, а односе се на пренос средстава „Центру за социјални рад Бачка Топола и Мали Иђош“ за једнократне помоћи корисника на основу Одлуке о социјалној заштити општине Бачка Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су за 2.808 хиљада динара више исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), а мање трансфери осталим нивоима власти (на конту 463000) за исти износ, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) МЗ Бачка Топола

Месна заједница Бачка Топола исказала је расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.576 хиљада динара.

На основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Бачка Топола за период од 01.10.2012.-30.09.2022. године, и годишњег финансијског плана, који је донео

Савет Месне заједнице, месна заједница Бачка Топола је у 2014. години извршила расходе евидентирани на економској класификацији 472600-Накнаде из буџета у случају смрти у износу од 3.326 хиљада динара и на економској класификацији 472700-Накнаде из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 7.250 хиљада динара.

Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.326 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се део ових расхода односе на накнаде као помоћ мештанима месне заједнице за рођење новорођенчади на основу Правилника о коришћењу средстава за помоћ родитељима при рођењу детета, и за трошкове сахране на основу Правилника о коришћењу средстава за покривање трошкова сахране. Наведене Правилнике донео је Савет месне заједнице. Извршни одбор месне заједнице одобрава исплату средстава на основу поднетог захтева и приложене захтеване документације. У узоркованој документацији утврђено је да се расход у износу од 61 хиљаду динара односи на плаћање рачуна Омладинској задрузи „Љељо“ Бачка Топола, а предмет рачуна је чишћење споредних улица за период од 18.12.-31.12.2014.г. и по којем су три лица добила накнаду, два у висини од 19 хиљада динара и једно у висини од 11 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је да наведени расход није садржан на позицији 472000 у финансијском плану месне заједнице.**

Накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт (конто 472700)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.250 хиљада динара, а односе се на пренос средстава основним и средњим школама, предшколској установи, културним центрима, библиотеци, дому културе и то у различитим износима. Извршни одбор месне заједнице одобрава износ средстава на основу приложеног захтева а према финансијском плану месне заједнице. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да корисници средстава нису правдали финансијском документацијом добијена средства, чиме није извршена контрола наменског коришћења средстава, односно пренос је извршен без веродостојне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима МЗ да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.

4.1.4.19. 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.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	11,630	11,630	11,406	11,406	98	100
2	Општинска управа	31,640	31,640	30,543	30,461	96	100
3	МЗ Бачка Топола	7,976	7,976	7,040	7,040	88	100
4	МЗ Пачир	3,500	3,500	3,488	3,488	100	100
5	Фонд за развој пољопривреде и предузетништва	7,000	7,000	0	4,990	71	/
7	Укупно организационе јединице	51,246	51,246	52,477	57,385	112	109
8	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 481000	68,396	68,396	59,069	63,977	94	108

1) Скупштина општине, председник општине, општинско веће

Дотације осталим удружењима грађана (481941)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.183 хиљада динара.

Расходи у износу од 4.423 хиљада динара односе се на пренос средстава удружењима са територије општине Бачка Топола, а по основу јавног конкурса у складу са Правилником о финансирању удружења грађана из буџета општине Бачка Топола²⁶. Правилник је донело Општинско веће, док скупштинска одлука о овој врсти финансирања не постоји.

Узорковани су преноси удружењима којима је опредељен износ већи од 100 хиљада динара: (1) Општински савез извиђача Бачка Топола, опредељен је износ од 450 хиљада динара; (2) Општинско удружење пензионера, опредељен је износ од 380 хиљада динара; (3) Омладински клуб Пачир, опредељен је износ од 150 хиљада; (4) Урко Удружење за регионалну комуникацију Пачир, опредељен је износ од 150 хиљада динара; (5) Теледом за развој Гунароша, опредељен је износ од 120 хиљада динара; (6) Бачкотополски форум Бачка Топола, опредељен је износ од 140 хиљада динара; (7) Национални савет мађарске националне мањине Суботица, опредељен је износ од 300 хиљада динара.

Расходи у износу од 759 хиљада динара односе се на пренос средстава „Општем удружењу предузетника општине Бачка Топола“ Бачка Топола. Удружење предузетника се обратило за годишњи износ средстава у износу од 855 хиљада динара, а пренето им је 759 хиљада динара у 2014. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Бачка Топола је извршила расходе за дотације без донетог општег акта за финансирање расхода за дотације удружењима од стране надлежног органа општине;

- пренета су средства удружењима на основу јавног конкурса у укупном износу од 4.423 хиљада динара али без закљученог уговора што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима;

- пренети су већи износи од оних који су опредељени конкурсом, и то „Омладинском клубу“ Пачир пренето је 10 хиљада више од износа опредељеног путем конкурса, „Урко“ удружењу за комуникацију Пачир пренето је 90 хиљада више од износа опредељеног путем конкурса, „Теледом за развој Гунароша“ пренето је 30 хиљада више од износа опредељеног путем конкурса;

- удружења већим делом нису правдала добијена средства из буџета општине Бачка Топола, док Општинско удружење пензионера, Теледом за развој Гунароша, и Национални савет мађарске националне мањине Суботица нису доставили ниједан доказ о утрошку средстава;

- пренета су средства у износу од 759 хиљада динара „Општем удружењу предузетника општине Бачка Топола“ без спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и без достављеног извештаја о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћења средстава што је супротно члану 38. став 2. и 6. Закона о удружењима, као и без доказа о намени утрошених средстава. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе по основу дотација удружењима врше на основу акта надлежног органа; 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.

²⁶ „Службени лист општине Бачка Топола“ број 3/2014

Дотације политичким странкама (481942)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 823 хиљада динара, а односе се на пренос средстава политичким субјектима а на основу Закона о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-општина Бачка Топола у 2014. г. није вршила измену основице за обрачун и исплату средстава политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима скупштине општине, након измена Одлуке о буџету општине Бачка Топола као и изменом Закона о финансирању политичких активности, што је супротно Закону о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе за дотације политичким странкама извршавају на основу обрачуна који је у складу са важећим законским прописима.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.400 хиљада динара, који се односе на пренос средстава удружењу „Асоцијација за развој општине Бачка Топола“ Бачка Топола. Општина и удружење „Асоцијација за развој општине Бачка Топола“ закључили су уговор 28.03.2014. године, да општина на име реализације едукације и информисање пољопривредних произвођача пренесе износ од 3.150 хиљада динара. У току 2014. године пренето је 5.400 хиљада динара. Асоцијација за развој општине доставила је наративан извештај о свом раду, али без достављене финансијске документације.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-општина Бачка Топола је закључила уговор са удружењем „Асоцијација за развој општине Бачка Топола“ за пренос средстава у износу од 3.150 хиљада динара, док је пренето 5.400 хиљада динара, и то без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, као и без финансијске документације којим би се доказала намена утрошених средстава. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе по основу дотација удружењима врше на основу акта надлежног органа; 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.

2) Општинска управа

Дотације Црвеном крсту Србије (481131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.200 хиљада динара.

Црвени крст није поднео програм рада, финансијски план, није подносио захтеве за пренос средстава нити је вршио правдање средстава. Према писменом објашњењу одговорног лица општинске управе, средства се планирају Црвеном крсту Одлуком о буџету и преносе се паушално месечно. Средства пренета за народну кухињу износе 2.000 хиљада динара, а износ од 1.200 хиљада динара за редован рад.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-општина Бачка Топола пренела је средства у износу од 3.200 хиљада динара Црвеном крсту без достављеног програма рада и финансијског плана, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту;

-Црвени крст није извршио правдање пренетих средстава, односно пренос је извршен без изворне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
-пренос средстава у износу од 2.000 хиљада динара за потребе Народне кухиње је погрешно планиран и извршаван са економске класификације 481-Дотације невладиним организацијама чиме су расходи на овом конту више исказани а мање на економској класификацији 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинско веће је на основу Одлуке о социјалној заштити општине Бачка Топола, донело дана 21.10.2014.г.: Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу бесплатног obroка (Народне кухиње) на територији општине Бачка Топола²⁷.

Препоручујемо одговорним лицима општина Бачка Топола да финансирање Црвеног крста врше у складу са усвојеним годишњим програмом рада и финансијским планом уз вршење контроле наменског коришћења средстава, као и да расходе за потребе Народне кухиње евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.688 хиљада динара.

Средства у укупном износу од 9.014 хиљада динара односе се на пренос средстава спортским клубовима и спортским удружењима на основу бодовања и бодовне листе Спортског савеза општине Бачка Топола. Средства су исказана на годишњем нивоу и износи се деле на 12 месеци и преносе се сваког месеца клубовима. Клубови не правдају документацијом пренета средства.

Средства у износу од 1.374 хиљада динара, односе се на пренос средстава клубовима ради одржавања манифестација. Клубови се захтевом обраћају општини Бачка Топола, члан већа парафира захтев клуба са назначеним износом који се одобрава, након којег Председник општине сачињава Решење о одобравању средстава.

Пренета су средства Савезу спортова општине у износу од 1.300 хиљада динара. Одлуком о буџету планирају се средства и годишњи износ од 1.300 хиљада динара се дели на 12 месеци, а месечни износ средстава се преноси крајем месеца. Спортски савез није подносио годишњи програм и финансијски план, нити је правдао коришћење средстава на крају године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Бачка Топола извршила је пренос средстава у укупном износу од 11.688 хиљада динара спортском савезу и спортским клубовима са територије општине Бачка Топола, 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;

- члан већа је одобрио средства клубовима за одржавање спортских манифестација без претходно утврђених критеријуме за расподелу средстава;

²⁷ „Сл. лист општине Бачка Топола“, број 12/2014

- спортски савези и спортски клубови нису правдали добијена средства из буџета општине Бачка Топола, тако да се нисмо могли уверити за које намене су утрошена пренета средства.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола 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 преносе и евидентирају уз вршење контроле наменског коришћења средстава.

Дотације верским заједницама (481931)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.930 хиљада динара, а односе се на пренос средстава црквама и верским заједницама. Цркве и верске заједнице су се молбом обраћале општини Бачка Топола за доделу финансијских средстава, на основу којих је члан већа одобравао износе, а плаћање се вршило на основу Решења Председника општине.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-општина Бачка Топола извршила је пренос средстава у износу од 1.930 хиљада динара црквама и верским заједницама без претходно утврђених критеријума за доделу средстава, без јавног конкурса и без захтевања правдања наменског утрошка средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да актом уреде начин, мерила и критеријуме за доделу средстава црквама и верским заједницама, да путем конкурса додељују дотације, уз вршење контроле наменског трошења средстава на основу веродостојне документације.

Дотације осталим удружењима грађана (481941)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.563 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се расходи у износу од 1.780 хиљада динара односе на пренос средстава хуманитарном удружењу „Бетхесда“, а у износу од 3.988 хиљада динара се односе на пренос средстава културно уметничким друштвима са територије општине Бачка Топола у следећој структури:

Р.бр.	Корисник дотације	Износ (у 000 динара)
1	КУД Кодаљ Золтан, Бачка Топола	1.537
2	СКЦ Вук С. Карацић, Бачка Топола	1.537
3	КУД Ади Ендре, Стара Моравица	289
4	КУД Пачир, Пачир	141
5	ДКУ Граца Јанош, Гунарош	122
6	КУД Јозеф Атила	146
7	КУД Братство, Бајша	127
8	КУД Петро Кузмјак, Ново Орахово	88
9	Укупно	3.988

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- извршила пренос средстава у најмањем износу од 5.768 хиљада динара, без претходног акта надлежног органа општине Бачка Топола о финансирању расхода за дотације удружењима;

-средства у најмањем износу од 5.768 хиљада динара пренета су без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без достављеног извештаја о свом раду што је супротно члану 38. Закон о удружењима, као и без достављене финансијске документације којом се правдају пренета средства 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обезбеде да се сва средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима као и на основу акта надлежног органа о финансирању ових расхода. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.566 хиљада динара.

Расходи у износу од 2.229 хиљада динара, односи се на куповину два аутомобила за Полицијску станицу Бачка Топола. Програмом коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје у саобраћају општине Бачка Топола, опредељен је износ од 1.138 хиљада динара за техничко опремање јединица саобраћајне полиције при Полицијској станици у Бачкој Тополи. На основу извештаја о реализацији Програма коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје у саобраћају општине Бачка Топола у 2014.години, расходи у износу од 1.176 хиљада динара искоришћени су за куповину аутомобила док су средства из буџета општине опредељена у износу од 1.054 хиљаде динара.

Расходи у износу од 1.866 хиљада динара односе се на пренос средстава културно уметничким друштвима ради одржавања културних манифестација, структура је дата у следећој табели:

Р.бр.	Корисник дотације	Износ (у 000 динара)
1	Дом културе Бачка Топола	70
2	КУД Кодаљ Золтан Бачка Топола	565
3	СКЦ Вук С. Караџић Бачка Топола	600
4	КУД Ади Ендре Стара моравица	109
5	КУД Пачир, Пачир	91
6	ДКУ Граца Јанош, Ново Орахово	21
7	КУД Братство, Бајша	50
8	Уметничка колонија Бачка Топола	120
9	Омладински дувачки оркестар Стара Моравица	50
10	Саласарско позориште Нови Сад	150
11	Образовно културно друштво, Ендре Гунарош	40
12	Укупно	1.866

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

-извршена је куповина два аутомобила за потребе Полицијске станице Бачка Топола у укупном износу од 2.229 хиљаде динара иако су Програмом коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје у саобраћају предвиђена средства у износу од 1.176 хиљада динара, што је супротно Закону о безбедности саобраћаја на путевима, по којем се средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију;

-општина Бачка Топола извршила је пренос средстава у укупном износу од 1.866 хиљаде динара удружењима без спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и без достављеног извештаја о раду што је супротно члану 38. Закона о удружењима, као и без финансијске докуменатације којом се правдају пренета средства.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обезбеде да се сва средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима као и на основу акта надлежног органа о финансирању ових расхода. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма.

3) Месне заједнице

Месна заједница Бачка Топола

По основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Бачка Топола за период од 01.01.2012.-30.09.2022. године, МЗ Бачка Топола је извршила расходе на име дотација.

Месна заједница Бачка Топола евидентирала је расходе на економској класификацији 481000-Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 7.040 хиљада динара у следећој структури: конто 481100-Дотације непрофитним здравственим организацијама у износу од 1.400 хиљада динара и конто 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 5.640 хиљада динара.

Расходи у износу од 1.400 хиљада динара односе се на пренос средстава Дому здравља „Др. Јанош Хаџи“ Бачка Топола.

Расходи у износу од 5.640 хиљада динара односе се на пренос средстава спортским удружењима, спортским клубовима, удружењима грађана, школама, црквама и верским заједницама који су се молбом обраћали месној заједници за финансијску помоћ и на основу којих је Извршни одбор Месне заједнице доносио одлуку о додели новчаних средстава.

У узоркованој документацији утврђено је да корисници средстава по основу дотација МЗ Бачка Топола нису правдали финансијском документацијом добијена средства, односно пренос је извршен без веродостојне рачуноводствене документације. Месна заједница Бачка Топола извршила је расподелу средстава у износу од 5.640 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, закљученог уговора и без вршења контроле наменског коришћења средстава, супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Утврђено је да је дана 29.07.2014. г. на основу Одлуке Извршног одбора месне заједнице пренет износ од 1.000 хиљада динара Фудбалском клубу „ТСЦ“ Бачка Топола за „поправку трибина на источном делу стадиона“. У поступку ревизије нисмо се уверили за које намене су утрошена пренета средства, из разлога што месна заједница није извршила контролу наменског коришћења средстава, односно пренос је извршен без веродостојне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Пачир

МЗ Пачир је на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Пачир за период од 01.01.2011-31.12.2020. године²⁸ извршила расходе на име дотација.

Месна заједница Пачир је евидентирала расходе на конту 481000 у следећој структури: конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.190 хиљада динара;

²⁸ „Службени лист општине Бачка Топола“ број 10/2010

конто 481931- Дотације верским заједницама у износу од 85 хиљада динара; конто 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.174 хиљада динара; конто 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама износ од 39 хиљада динара.

На основу Одлуке Извршног одбора о дотацијама спортским, цивилним и непрофитним организацијама у Пачиру из месног самодоприноса за 2014. годину, расподељена су средства удружењима, културно уметничким друштвима, спортским клубовима, црквама у износу од 2.690 хиљада динара. Износ од 798 хиљада динара извршен је на име дотација из других јавних прихода.

У поступку ревизије утврђено је да је МЗ Пачир извршила је расподелу средстава у износу од 3.488 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, закљученог уговора и без вршења контроле наменског коришћења средстава, супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У узоркованој документацији утврђено је да је МЗ Пачир расподелила износ од 3.488 хиљада динара за 17 удружења, од којих су Удружењу „Урко“ доделили износ од 1.610 хиљада динара и ФК „Бачка“ износ од 850 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо се уверили за које намене су утрошена пренета средства, из разлога што месна заједница није извршила контролу наменског коришћења средстава, односно пренос је извршен без веродостојне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима свих месних заједница општине Бачка Топола да обезбеде да се сва средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма, уз контролу наменског коришћења средстава.

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

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	395	395	307	282	71	92
2	Укупно организационе јединице	395	395	307	282	71	92
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 482000	1,094	1,094	1,151	1,126	103	98

1) Општинска управа

Остали порези на имовину (конто 482100)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 307 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да су расходи у износу од 25 хиљада динара, који се односе на технички преглед возила, више евидентирани на конту 482100- Остали порези на имовину, а мање на конту 423900- Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе за технички преглед возила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.21. 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,347	1,347	1,346	275	20	20
2	Укупно организационе јединице	1,347	1,347	1,346	275	20	20
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 483000	1,347	1,347	1,361	275	20	20

Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483100)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.346 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.086 хиљада динара, који се односе се на накнаде штете грађанима од уједа паса луталица, више евидентирани на конту 483100- Новчане казне и пенали по решењу судова а мање на конту 485100- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да накнаде штете евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана- 489000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за развој пољопривреде и предузетништва	0	0	4,990	0	/	0
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 489000	0	0	4,990	0	/	0

У Консолидованом годишњем извештају о извршењу буџета- образац 5, исказани су расходи на економској класификацији 489000- Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 4.989 хиљада динара, док је у главној књизи тај расход исказан на економској класификацији 481000- Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Фонд за развој пољопривреде и предузетништва

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.989 хиљада динара.

Фонд за развој пољопривреде и предузетништва основан је Одлуком о оснивању Фонда за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола²⁹ коју је донела Скупштина општине Бачка Топола. Чланом 11. Одлуке о оснивању Фонда уређено је да Управни одбор

²⁹ „Сл. лист општине Бачка Топола“ број 9/2005

доноси програм рада, финансијски план и годишњи извештај, а да на Програм рада и Финансијски план Фонда сагласност даје председник општине Бачка Топола, на годишњи извештај сагласност даје Скупштина општине Бачка Топола.

На Финансијски план Фонда за развој Пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола за 2014. годину Председник општине је дао сагласност и на основу основу њега вршено је финансирање Фонда у 2014. години. Програм рада Фонд није донео.

Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину планиран је износ од 7.000 хиљада динара за радове у вези заштите и коришћења пољопривредног земљишта а која се реализују кроз Фонд за развој пољопривреде и предузетништва.

Расходи евидентирани на овом конту односе се на расходе настале по основу расписаних конкурса за доделу средстава, и то:

-Конкурс као јавни позив за подношење пријава за доделу бесповратних средстава за регресирање осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња на територији општине Бачка Топола у 2014. години;

-Конкурс за доделу неповратних средстава- субвенције камата- регистрованим пољопривредницима корисницима кредита за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Бачка Топола у 2014. години;

-Конкурс као јавни позив за подношење пријава за доделу бесповратних средстава за стимулацију рада стрелаца за учествовање у одбрани од града, а ради постизања ефикасније противградне заштите на територији општине Бачка Топола у 2014. години;

-Конкурс за доделу неповратних средстава регистрованим пољопривредницима за подстицање пољопривредне производње- говедарства на територији општине Бачка Топола у 2014. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-у 2014. години вршено је финансирање Фонда без донетог Програма рада, нити је поднет извештај о раду што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде и предузетништва општине Бачка Топола и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршени су расходи по основу конкурса за субвенције пољопривредницима без донетог програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на који сагласност даје министарство што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;

-извршени су расходи у износу од 4.898 хиљада динара за доделу бесповратних средстава по основу расписаних конкурса супротно Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину којем су предвиђени радови у вези заштите и коришћења пољопривредног земљишта;

-расходи у износу од 4.989 хиљада динара погрешно су планирани и извршени на економској класификацији 481000- Дотације невладиним организацијама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да расходе по основу финансирања Фонда врше за намене које су одобрене Годишњим Програмом рада, финансијским планом и у складу са законским прописима којима се уређује подршка за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја.

4.1.4.23. Средства резерве -499000

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

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему 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.

На основу чл. 10. Одлуке о буџету општине Бачка Топола, о коришћењу средстава текуће буџетске резерве одлучује општинско веће на предлог председника општине иако је чланом 69. Закона о буџетском систему уређено да се решење доноси на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2014. г. распоређена су средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 7.914 хиљада динара, односно 0,81% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету општина Бачка Топола планирана средства за сталну буџетску резерву износе 200 хиљада динара, а распоређена су у износу од 4 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Бачка Топола:

- средства текуће буџетске резерве распоређивала на основу решења председника општине иако је чланом 10. Одлуке о буџету дефинисано да решење доноси општинско веће;
- вршила распоред средстава сталне и текуће буџетске без претходно донетог предлога органа управе надлежног за финансије што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да средства текуће и сталне буџетске резерве распоређују на основу решења о употреби буџетске резерве који доноси надлежни извршни орган локалне власти, а на основу претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије.

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	36,070	36,070	34,880	34,423	95	99
2	Општинска управа	135,683	145,683	43,609	50,452	35	116
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	28,790	28,790	10,661	12,324	43	116
6	МЗ Пачир	16,651	16,651	18,856	18,856	113	100
7	МЗ Стара Моравица	18,743	18,743	19,834	19,834	106	100
8	МЗ Гунарош	6,782	6,782	8,353	8,353	123	100
9	МЗ Бајша	10,909	10,909	6,809	6,809	62	100

10	Укупно организационе јединице	200,543	210,543	143,002	151,051	72	106
11	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА-Група 511000	287,785	297,665	161,861	169,910	57	105

1) Скупштина општине, Председник општине и О. веће

Изградња зграда и објекта (511200)

На овом конту исказан је износ од 18.066 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци за ангажовање пољочуварске службе од 17.04.2014. године са добављачем „G4S security solutions“, са овог конта исплаћено је 457 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци од 28.07.2014. године исплаћено је 828 хиљада динара добављачу „СІМ gas“ доо Суботица. Уговорена је набавка радова и монтажа грејних тела у куглани у Б. Тополи у износу од 730 хиљада динара.

Одлуком Фонда за капитална улагања од 25.03.2010 године, Општини Бачка Топола додељена су средства за финансирање изградње прве фазе централног манифестационог трга у Бачкој Тополи у износу од 37.500 хиљада динара, а Одлуком од 04.04.2011. године средства у износу од 12.500 хиљада динара. Прва фаза радова подразумева: саобраћајнице, фонтану, подземну техничку просторију, електричне радове, водовод, канализација, хортикултура и мобилијар. Након спроведеног поступка јавне набавке, радови су додељени Д.О.О. „Тајпеј 101“ из Новог Сада, са којим је Општина Бачка Топола закључила Уговор о изградњи и уређењу прве фазе централног манифестационог трга у Бачкој Тополи од 16.02.2011. године на износ од 46.000 хиљада динара без пдв, односно 54.280 хиљада динара са пдв. Анекс уговора закључен је 23.02.2011. године, којим је банкарска гаранција замењена сопственом (соло) меницом, као средство обезбеђења плаћања у случају, да извођач радова одустане од Уговора. Дана 13.06.2011. године закључен је Уговор о финансирању између Фонда капиталних улагања (Финансијер), Општине Бачка Топола (Инвеститор) и д.о.о. „Тајпеј 101“ из Новог Сада (Извођач радова) на износ од 37.500 хиљада динара, од чега је финансиран износ од 13.570 хиљада динара, а који је плаћен на основу авансног рачуна дана 16.06.2011. године. Финансирање радова није било реализовано преко рачуна Инвеститора, него се одвијало између Финансијера и Извођача радова. Инвеститор је путем достављених привремених ситуација Извођача радова и копија извода Финансијера имао сазнања о токовима реализације радова. Дана 30.11.2011. године закључен је нови Уговор о финансирању, број: 401-38/2011-3278 на износ од 37.500 хиљада динара, од чега је финансиран износ од 10.000 хиљада динара, а реализован је 12.12.2011. године.

Дана 30.11.2011 године закључен је Уговор о финансирању, број: 401-38/2011-3279 на износ од 37.500.000,00 динара, од чега се финансира износ од 5.000.000,00 динара, који је реализован 12.12.2011. године.

Дана 16.11.2011. године закључен је II Анекс уговора, број: 404-33/2010-3, којим је регулисано, да се уплаћени аванс одбија сукцесивно сразмерно уплаћеном авансу од испостављених привремених ситуација. Због неликвидности д.о.о. „Тајпеј 101“ из Новог Сада, дана 23.09.2013. године закључен је Уговор о залози на праву потраживања између д.о.о. „Долина Су 024“ из Палића и д.о.о. „Тајпеј 101“ из Новог Сада. Анексом III уговора, број: 404-33/2010-4 од 01.10.2013. године продужен је рок за завршетак изградње централног манифестационог трга до 01.05.2014. године. Протоколом о реализацији финансирања капиталних пројеката, од 20.12.2013. године, потписаног од стране представника Општине Бачка Топола и Фонда капиталних улагања АПВ, Општина Бачка Топола преузима финансирање реализованих радова Извођача у износу од 21.430 хиљада динара. Почев од II

до IX привремене ситуације Општина Бачка Топола је плаћања вршила према Д.О.О. “Долина Су 024“ из Палића. Привремене ситуације су оверене од стране надзорног органа.

Авансом IV уговора, број: 404-33/2010-5 од 03.04.2014. године продужен је рок завршетка радова до 01.09.2014. године.

Анексом V уговора, број: 404-33/2010-6 од 09.05.2014. године регулисано је, да се плаћени аванс одбија од I привремене ситуације.

Реализација изградње и уређења прве фазе централног манифестационог трга на дан 31.12.2014. године, као и на дан 01.08.2015. године реализована је у 83.72% (тачка 5./тачка 1. из ПРЕГЛЕДА ИСПЛАТА), наиме, није изграђена фонтана.

Преглед плаћања пројекта:

1	Уговорена вредност 2011.г.	54.280.052,53 дин
2	Исплате Фонда за капитална улагања у 2011. год	28.570.013,13 дин.
3	Преостали износ за исплату (1. - 2.):	<u>25.710.039,40 дин.</u>
4	Исплате Општине Б.Топола у укупном износу од: - У 2013.г. 906.518,70 - У 2014 г. 15.965.286,95	16.871.805,65 дин
5	Укупно исплаћено (2. + 4.)	45.441.818,78 дин.
6	Разлика између уговорене и исплаћене вредности (1. – 5.)	8.838.233,75 дин

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

-Општина Бачка Топола евидентирала износ од 457 хиљада динара за услуге пољочуварске службе, више на конту 511000 –Зграде и грађевински објекти, а евидентирала мање исти износ на конту 423000- услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-Општина Бачка Топола је извршила расходе за услуге пољочуварске службе у износу од 103 хиљада динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему,

-Општина Бачка Топола извршила набавку радова у износу од 98 хиљада динара за набавку радова и монтажу грејних тела у куглани, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,

- Општина Бачка Топола планирала је и извршила издатке у разделу Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине, што није у складу са организационом класификацијом, чиме је поступила супротно чл. 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да буџет планирају и извршавају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације.

Пројектно планирање (511400)

На овом конту је евидентиран износ од 996 хиљада динара.

На основу Уговора од 10.02.2014. са добављачем „Ари инжењеринг“ пр Црвенка за израду техничке документације –главни пројекат грејања и главни пројекат гасне инсталације за спортски објекат куглана у Бачкој Тополи, исплаћено је 180 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Бачка Топола планирала и извршила издатке у разделу Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине, што није у

складу са организационом класификацијом, чиме је поступила супротно чл.29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да буџет планирају и извршавају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације.

2) Општинска управа Бачка Топола

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 39.888 хиљада динара, Комуникациони и електрични водови у износу од 427 хиљада динара, отворени спортски и рекреациони објекти 3.000 хиљада динара, и Пројектна документација 294 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката (511200)

На овом конту је евидентиран износ од 43.609 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци од 17.10.2013.г. са „Војпут“ ад Суботица исплаћено је добављачу 9.112 хиљада динара. Уговорени су радови- асфалтирање делова некатегорисаних путева на територији Општине Бачка Топола у износу од 55.733 хиљада динара са пдв, са роком радова од 60 дана. На основу Уговора о јавној набавци од 24.10.2013.године са добављачем „Дубрава“ птп доо Бајмок исплаћено је 3.999 хиљада динара. Уговорени су радови бетонирање делова некатегорисаних путева на територији Општине Бачка Топола у износу од 46.741 хиљада динара са пдв, са роком радова од 60 дана.

На овом конту је евидентиран износ од 3.000 хиљада динара. На основу Уговора од 26.09.2014. године са ЈП „Комград“ Бачка Топола, општина је исплатила 3.000 хиљада динара за реализацију пројекта планског уређења туристичке тематске целине – термална бања у Пачиру – I фаза. Уговор је закључен у вредности од 16.609 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Бачка Топола исплатила добављачу Војпут“ ад Суботица, 9.112 хиљаде динара за радове који су уговорени у 2013.г, што је супротно члану 4. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему,
- Општина Бачка Топола исплатила добављачу Дубрава“ доо Бајмок, 3.999 хиљада динара за радове који су уговорени у 2013.г супротно члану 4. Уговора и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 8.813 хиљада динара, Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 397 хиљада динара, Планирање и праћење пројеката у износу од 988 хиљада динара, Идејни пројекат 462 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката (511200)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.813 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова – изградња деонице источне обилазнице и деонице јужне ободне обилазнице у индустријском парку у Бачкој Тополи – II. Фаза од 10.12.2013.г. закљученог у вредности од 16.759 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу „Војпут“ ад Суботица 3.781 хиљада динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију за извршене радове.

На основу Уговора о јавној набавци радова – изградња бицикличких стаза у К.О. Бачка Топола – град од 10.10.2013.г. закљученог у вредности од 13.333 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 723 хиљаде динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију за извршене радове. Завршетак радова је планиран за 01.12.2013.г, а у 2014.г. је исплаћено 1.203 хиљаде динара.

На основу Уговора о вршењу стручног надзора од 11.10.2013.године, исплаћено је „ДП-инг“ доо Бечеј 149 хиљада динара. Предмет уговора је вршење стручног надзора за извођење радова на бицикличким стазама у Бачкој Тополи.

На основу Уговора о јавној набавци за радове – уређење слободне површине на парцели 5364 к.о. Бачка Топола – град од 10.01.2014.г. закљученог са добављачем „Долина СУ 024“ доо Суботица у вредности од 1.447 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу 1.000 хиљада динара, у тестираном узорку. На основу уговора о јавној набавци за радове – уређење слободне површине за постављање дечијег игралишта у ул. Гомбош Јаноша у Бачкој Тополи од 31.12.2013.г. закљученог са добављачем „Анемос“ доо Београд, исплаћено је 308 хиљада динара на име уговореног аванса. Укупна вредност уговора је 615 хиљада динара са пдв. Добављач није отпочео радове након уплаћеног аванса, те је ЈП за грађевинско земљиште поднело меницу на наплату дана 10.09.2014.г.. Пошто су добављачу рачуни под принудном наплатом, ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није могао да наплати предходно плаћени аванс. Уговорени радови нису отпочели, а ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је поднело кривичну пријаву Основном јавном тужилаштву у Суботици против законског заступника „Анемос“ доо Београд дана 16.09.2014.г.. Судски спор је у току.

На основу уговора о јавној набавци за радове – реконструкција трга у центру Бачка Топола од 29.11.2013.г., закљученог у вредности од 2.134 хиљаде динара са добављачем „Електромонтажа“ доо Руски Крстур, исплаћено је 214 хиљада динара. Због објективних околности које су изискивале да се радови одложе, сачињен је Анекс бр.1 од 08.09.2014.г који наводи разлоге, а Анексом бр. 2 од 02.03.2015.г. наручилац је позвао добављача да отпочне радове. Према изјави одговорног лица ЈП за грађевинско земљиште, почетак извођења радова изградње трга код РК „Избор“ каснио је пошто је, у исто време била изградња и трга бивши „Базар центар“, а оба трга су у центру, па је постојао проблем регулације саобраћаја и безбедности грађана.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола закључило Уговор са предузећем „Војпут“ ад Суботица за набавку радова – изградња деонице источне обилазнице и деонице јужне ободне обилазнице у индустријском парку у Бачкој Тополи – П. Фаза од 10.12.2013.г., на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему,

- ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола исплатило добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 723 хиљаде динара за радове који су уговорени у 2013.г, што је супротно члану 6. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Пројектно планирање (511400)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.450 хиљада динара.

На основу Уговора о делу исплаћено је физичком лицу 47 хиљада динара за стручне услуге на изради Плана генералне регулације. Уговорена вредност је 70 хиљада динара. Издаци су евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина.

На основу Уговора од 12.11.2014.г. закљученог са добављачем „Ари инжењеринг“ Црвенка у вредности од 389 хиљада динара са пдв, исплаћено је 230 хиљада динара. Предмет уговора је израда главног пројекта за изградњу и реконструкцију јаркова за одвод атмосферских вода.

На основу Уговора од 05.05.2014.г. са добављачем „Геоexpert“ доо Суботица, исплаћено је 462 хиљаде динара. Предмет Уговора је израда пројекта постојећег стања, испитивања чврстоће материјала и статички прорачун конструкције објекта хотела „Панонија“. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4) Месна заједница Пачир

Изградња зграда и објекта (511200)

На овом конту је евидентиран износ од 17.367 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – набавка грађевинског материјала од 16.05.2014.г. МЗ Пачир је исплатила добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 3.000 хиљада динара за грађевински материјал (песак, цемент, шљунак). Уговорена вредност је 2.996 без пдв. На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – израда и монтажа пластеника од 09.04.2014.г. закљученог у износу од 2.500 хиљада динара без пдв, МЗ Пачир је исплатила добављачу „Метал конструкт“ Бачка Топола 1.000 хиљада динара.

На основу Уговора о извођењу радова од 26.08.2014.г. са ЈП „Комград“ Бачка Топола исплаћено је 2.700 хиљада динара за инвестиционом одржавању водоводне мреже.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Пачир извршила је издатке за израду и монтажу пластеника, у износу од 1.000 хиљада динара супротно члану 11. Одлуке о месним заједницама на територији општине Бачка Топола и на тај начин је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

5) Месна заједница Стара Моравица

Капитално одржавање зграда и објекта (511300)

На овом конту је евидентиран износ од 16.758 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – набавка добара водоводних и канализационих материјала од 26.11.2014.г., МЗ Стара Моравица је исплатила добављачу „Термовод“ доо Сомбор 991 хиљада динара. Уговорена вредност је 1.983 хиљада динара са пдв.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – бетонски, зидарски и тесарски радови на базену Старој Моравци од 26.12.2012.г. МЗ Стара Моравица је исплатила добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 1.236 хиљада динара. Уговорена вредност је 3.880 хиљада динара са пдв, а рок завршетка радова је девет месеци.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – набавка грађевинског материјала од 17.12.2014.г. МЗ Стара Моравица је исплатила добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 1.375 хиљада динара. Уговорена вредност је 3.200 хиљада динара са пдв.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – замена кровног покривача на објекту рекреационог центра у Старој Моравци од 28.03.2013.г. МЗ Стара Моравица је исплатила

добављачу „Раритет“ доо Пачир 1.944 хиљада динара. Уговорена вредност је 2.250 хиљада динара са пдв.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Стара Моравица је закључила је Уговор са предузећем „Дубрава“ доо Бајмок за бетонске, зидарске и тесарске радове на базену Старој Моравци, дана 26.12.2012. године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

6) Месна заједница Бајша

Изградња зграда и објекта (511200)

На овом конту је евидентиран износ од 6.211 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – извођење радова на изградњи и реконструкцији водоводног система од 14.07.2014.г. МЗ Бајша је исплатила добављачу „Хидромонт“ доо Суботица 1.932 хиљада динара. Уговорена вредност је 1.937 хиљада динара са пдв.

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2,219	3,719	692	692	19	100
2	МЗ Пачир	930	930	1,313	1,313	141	100
3	МЗ Стара Моравица	1,213	1,213	1,625	1,625	134	100
4	Укупно организационе јединице	4,362	5,862	3,630	3,630	62	100
5	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 512000	10,059	11,559	16,049	16,049	139	100

1) Општинска управа Бачка Топола

Административна опрема (512200)

На овом конту је евидентиран износ од 692 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци добара – рачунарске опреме од 20.08.2014. са „Smartcom“ доо Бачка Топола, закљученог на вредност од 485 хиљада динара са пдв, Општина Бачка Топола је исплатила 323 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности – набавка надзорног система од 08.12.2014.г. са „Alarm systems“ доо Суботица у вредности од 270 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу 179 хиљада динара. За испоручена добра није достављена отпремница.

Општинска управа је набавила канцеларијске столице и фотелје, и на основу рачуна исплатила 117 хиљада динара добављачу „Smartcom“ доо Бачка Топола.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је- Општина Бачка Топола извршила расходе за набавку надзорног система без веродостојне

рачуноводствене документације у износу од 179 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Бачка Топола да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

2) Месна заједница Пачир

Опрема за саобраћај (512100)

На овом конту је евидентиран износ од 370 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна „Smartcom“ доо Бачка Топола, МЗ Пачир је исплатила 370 хиљада динара за набавку тракторске косилице и косилице.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Пачир је извршила расходе за набавку косилице и трактора који су намењени за подизање ветрозаштитних појасева, у износу од 370 хиљада динара супротно Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Бачка Топола за 2014. годину и на тај начин је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Административна опрема (512200)

На овом конту је евидентиран износ од 706 хиљада динара.

На основу Уговора од 23.09.2014.г. МЗ Пачир је исплатила добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 450 хиљада динара за израду столова и столица. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Месна заједница Стара Моравица

Опрема за саобраћај (512100)

На овом конту је евидентиран износ од 905 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна „Survivor“ доо Суботица, МЗ Стара Моравица је исплатила 450 хиљада динара за набавку аутомобила марке Форд. У поступку ревизије нисмо смо се уверили да је МЗ Стара Моравица обезбедила конкуренцију приликом набавке аутомобила.

На основу купопродајног уговора са физичким лицем за набавку теретног возила марке „Там“ МЗ Стара Моравица је исплатила 455 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је МЗ Стара Моравица извршила је расходе за набавку аутомобила у износу од 455 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група-515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина.

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,300	1,300	1,965	1,965	151	100
2	Укупно организационе јединице	1,300	1,300	1,965	1,965	151	100

3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 515000	1,300	1,300	1,300	1,965	151	151
---	----------------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-----	-----

1) Општинска управа

Нематеријална имовина (515100)

На овом конту је евидентиран износ од 891 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци добара – софтвери од 20.08.2014. са „Smartcom“ доо Бачка Топола, закљученог на вредност од 603 хиљада динара са пдв, Општина Бачка Топола је исплатила 431 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.4. 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	1,356	1,356	1,356	1,345	99	99
2	Укупно организационе јединице	1,356	1,356	1,356	1,345	99	99
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 541000	1,356	1,356	1,356	1,345	99	99

1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће

Евидентиран је издатак за куповину земљишта у укупном износу од 1.356 хиљада динара и односи се на прибављање непокретности у јавну својину општине Бачка Топола, непосредном погодбом ради проширења источног гробља у насељу Бачка Топола.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-за 11 хиљада динара више су исказани издаци за набавку земљишта, а мање негативне курсне разлике за исти износ, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем.

4.1.5.5. 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине	13,000	13,000	7,874	7,874	61	100
2	Укупно организационе јединице	13,000	13,000	7,874	7,874	61	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 611000	13,000	13,000	7,874	7,874	61	100

1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће

На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2014. години исказан је износ 7.874 хиљаде динара и односи се на извршене исплате по основу Уговора о дугорочном кредиту, закључен 12.12.2007.г. са „Banka Intesa“ ад Београд за капиталне инвестиционе расходе – изградња и реконструкција локалних путева на територији општине Бачка Топола. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

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

У 000 динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	170,555	170,501	165,302	165,302	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	30,790	30,790	29,881	29,881	0
413000	Накнаде у природи	535	535	470	470	0
414000	Соц.давања запосленима	7,336	7,336	6,923	6,923	0
415000	Накн.трошкова за запослене	3,024	3,024	3,000	3,000	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	1,026	1,026	1,358	1,358	0
417000	Посланички додатак	3,250	3,250	3,162	553	-2,609
421000	Стални трошкови	73,867	73,867	64,835	64,691	-144
422000	Трошкови путовања	22,023	22,023	21,821	21,821	0
423000	Услуге по уговору	60,408	62,552	63,533	64,221	688
424000	Специјализоване услуге	63,959	64,079	51,949	42,883	-9,066
425000	Текуће поправке и одржавање	52,310	52,310	46,320	49,601	3,281
426000	Материјал	38,054	38,187	35,862	35,862	0
431000	Амортизација	134	134	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	1,010	1,010	899	899	0
444000	Пратећи трошкови задужевања			259	270	11
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	5,840	5,840	5,840	28,007	22,167
454000	Субв.приватним предузећима					0
463000	Трансфери ост.нивоима власти	133,596	134,096	106,175	79,224	-26,951
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	5,500	5,500
465000	Остале дотације и трансфери	21,889	21,943	4,223	4,223	0
471000	Права из социјалног осигурања	50	50	47	47	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	52,271	52,271	51,418	50,610	-808
481000	Дотације невл.организацијама	68,396	68,396	59,069	63,977	4,908
482000	Пор,обав.таксе, казне и пенали	1,094	1,094	1,151	1,126	-25
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	1,347	1,347	1,361	275	-1,086
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа				1086	1,086
489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију нац. Инвестиционог плана			4,990	0	-4,990
499000	Средства резерве	4,901	4,118			0
511000	Зграде и грађевински објекти	287,785	297,665	161,861	169,910	8,049

512000	Машине и опрема	10,059	11,559	16,049	16,049	0
513000	Остале некретнине и опрема					0
515000	Нематеријална имовина	1,300	1,300	1,965	1,965	0
523000	Залихе робе за даљу продају	100	100	69	69	0
541000	Земљиште	1,300	1,356	1,356	1,345	-11
611000	Отпл. главнице домаћим кредит.	13,000	13,000	7,874	7,874	0
621000	Набавка домаће фин. имовине	60	60	60	60	0
	Укупно	1,131,269	1,144,819	919,082	919,082	0

Према датој табели, у финансијским извештајима за 2014. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 44.882 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2014. г.

4.1.6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

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

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ доо Београд	1.814	421211- Услуге за електричну енергију	услуга електричне енергије
2	„ТЕЛЕКОМ“ Србија АД Београда	714	421411-Телефон, телекс телефакс	услуге телефона
3	„ЕКО TERA“ доо Бачка Топола „Master clean Express“ доо Палић	555	421325-Услуге чишћења	услуге чишћења
4	„ТЕЛЕКОМ“ Србија	688	421414 -Услуге мобилног телефона	услуге мобилне телефоније
5	ДДОР НОВИ САД	649	421511Осигурање зграда, 421512 Осигурање возила, 421521 Осигурање запослених у случају несреће на раду, 421522 Здравствено осигурање запослених	услуге осигурања
6	„Бечејпревоз“ доо Бечеј	13.382	422411-Превоз ученика 423911-Остале опште услуге	услуге превоза
7	„Mega computer engineering“	1.323	4232-Софтверске услуге	софтверске услуге
8	„НИС“ ад Нови Сад	370	4264-Материјал за саобраћај	гориво
9	„СІМ gas” доо Суботица	98	5112-Изградња зграда и објеката	монтажа грејних тела

1) Општинска управа Бачка Топола

Општинска управа Бачка Топола обавља послове јавних набавки у Одељењу за финансије. Лице које се бави пословима јавних набавки, стекао је сертификат за службеника за јавне набавке у 2015.г. У поступку ревизије утврдили смо да није донет Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. Општина Бачка Топола је спровела седам поступака велике вредности у износу од 109.978 хиљада динара без пдв односно 130.069

хиљада динара са пдв и 13 поступака јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 19.729 хиљада динара без пдв, а уговорена вредност 11.193 хиљада динара без пдв, односно 13.432 хиљада динара са пдв.

- 1) Јавна набавка велике вредности – асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола

Процењена вредност јавне набавке је 38.333 хиљада динара без пдв. Председник општине Бачка Топола је закључио Уговор о извођењу радова – асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола у износу од 37.446 хиљада динара без пдв, односно 44.936 дин са пдв дана 18.11.2014.г. са „Војпут“ ад Суботица.

- 2) Јавна набавка велике вредности – бетонирање делова некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола

Процењена вредност јавне набавке је 41.667 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор о извођењу радова – бетонирање делова некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола у износу од 38.995 хиљада динара без пдв, односно 46.793 дин са пдв дана 26.11.2014.г. са „Дубрава“ доо Бајмок.

- 3) Јавна набавка велике вредности – превоз ученика основних, специјалних школа и предшколских установа на територији општине Бачка Топола за школску 2014/15

Процењена вредност јавне набавке је 18.000 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор о превоз ученика основних, специјалних школа и предшколских установа на територији општине Бачка Топола за школску 2014/15 у износу од 19.051 хиљада динара без пдв, односно 20.956 дин са пдв дана 24.09.2014.г. са „Бечејевоз“ доо Бечеј.

- 4) Јавна набавка велике вредности – пољочуварска служба

Процењена вредност јавне набавке је 4.750 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор у износу од 3.659 хиљада динара без пдв, односно 4.390 дин са пдв дана 17.04.2014.г. са „G4S secure solutions“ доо Београд.

- 5) Јавна набавка велике вредности – инвестиционо одржавање некатегорисаног пута на К.о: Бачка Топола

Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор у износу од 3.333 хиљада динара без пдв, односно 3.999 дин са пдв дана 10.06.2014.г. са „Дубрава“ доо Бајмок.

- 6) Јавна набавка велике вредности – набавка моторних горива

Процењена вредност јавне набавке је 3.330 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор у износу од 3.330 хиљада динара без пдв, дана 10.03.2014.г. са „Нис“ ад Нови Сад.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

- 7) Јавна набавка мале вредности – набавка путничког аутомобила

Процењена вредност јавне набавке је 2.300 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор у износу од 1.677 хиљада динара без пдв, односно 2.012 дин са пдв дана 14.05.2014.г. са „Ауто Хермес“ доо Палић.

- 8) Јавна набавка мале вредности – сузбијање комараца на територији општине Бачка Топола за 2014.г.

Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор о сузбијању комараца на територији општине Бачка Топола за 2014.г. у износу од 990 хиљада динара без пдв, односно 990 дин са пдв дана 02.06.2014.г. са „Еко-сан“ доо Београд.

- 9) Јавна набавка мале вредности – извођење радова на одржавању некатегорисаних путева на територији Општине Бачка Топола

Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без пдв. Председник Општине Бачка Топола је закључио Уговор о одржавању некатегорисаних путева на територији

Општине Бачка Топола у износу од 1.801 хиљада динара без пдв, односно 2.161 дин са пдв дана 09.07.2014.г. са „Про домо“ доо Лукићево.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Да општина Бачка Топола није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, супротно члану 22. Закона о јавним набавкама,
- Да општина Бачка Топола није водила евиденцију о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача, што је супротно члану 16. Закона о јавним набавкама,
- Да је општина Бачка Топола планирала јавну набавку у плану јавних набавки у износу од 80.000 хиљада динара за радове – изградња некатегорисаних путева, а није објавила предходно обавештење о намери да се спроведе поступак јавне набавке,
- Да Решењем нису именовани заменици чланова комисије у поступку- набавка путничког аутомобила. Именована су три члана, један члан није потписао решење, записник и извештај о стручној оцени понуда, тако да није испуњен услов да комисија има три члана, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама,
- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнвв – инвестиционо одржавање некатегорисаног пута на К.О: Бачка Топола- два члана; јнмв -сузбијање комараца на територији општине Бачка Топола за 2014.г.- један члан; јнмв- извођење радова на одржавању некатегорисаних путева на територији Општине Бачка Топола – један члан, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама
- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса и то у следећим јавним набавкама: јнвв – асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола – три члана, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама,
- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јавних набавки: јнвв– бетонирање делова некатегорисаних путева на територији општине Бачка Топола -1 члан, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Топола да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

ЈП ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола обавља послове јавних набавки у служби за финансије, служби општих и правних послова и у техничкој служби. Финансијска служба има три, служба општих и правних послова четири, а техничка два запослена лица, од којих се по једно лице из наведних служби бави пословима јавних набавки, али не поседују сертификат за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки дана 26.02.2014.г., а Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је спровео један поступак велике вредности по партијама у износу од 4.417 хиљада динара без пдв односно 5.300 хиљада динара са пдв и шест поступака јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 10.333 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 9.702 хиљада динара без пдв, односно 11.742 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка велике вредности радова – по партијама, број ЈНОП 01/2014
Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара за партију А хоризонтална сигнализација и за партију Б вертикална сигнализација 1.917 хиљада динара без пдв.
Директор ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је

закључио Уговор о радовима саобраћајне сигнализације – за партију А у износу од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљада динара са пдв и Уговор о радовима саобраћајне сигнализације – за партију Б у износу од 1.917 хиљада динара без пдв, односно 2.300 хиљада динара са пдв дана 22.04.2014.г. са „Сигнал“ доо Сомбор.

- 2) Јавна набавка мале вредности услуга – одржавање семафора у општини Бачка Топола, број Јнмв 02/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је закључио Уговор о одржавању семафора у општини Бачка Топола у износу од 1.650 хиљада динара без пдв, односно 1.980 хиљада динара са пдв дана 21.03.2014.г. са „Селма“ доо Суботица.

- 3) Јавна набавка мале вредности добара – материјал за саобраћај - гориво, број ЈНМВ 01/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор о набавци добара материјал за саобраћај – гориво дана 05.03.2014.г. са „Аlmex“ доо Панчево по једничним ценама од 126,67 динара за еуродизел и 124,58 динара за бензин без пдв, односно 152,00 динара за еуродизел и 149,50 динара за бензин са пдв.

- 4) Јавна набавка мале вредности услуга – израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени, број Јнмв 06/2014

Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор за услуге – израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени у износу од 245 хиљада динара без пдв, односно 294 хиљада динара са пдв дана 15.10.2014.г. са „Андзор“ доо Нови Сад.

- 5) Јавна набавка мале вредности добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, број Јнмв 03/2014

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор о набавци добара - материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, у износу од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљада динара са пдв дана 14.04.2014.г. са „Архел“ доо Нови Сад.

- 6) Јавна набавка мале вредности радова – изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.750 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор за радове - изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима у износу од 1.390 хиљада динара без пдв, односно 1.668 хиљада динара са пдв дана 06.10.2014.г. са „Терах niskogradnja“ доо Суботица.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнмв – услуге – одржавање семафора у општини Бачка Топола 02/2014 – три члана и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 – два члана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса и то у следећим јавним набавкама: израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени - два члана, материјал за ремонт и реконструкцију јавне

расвете - један члан, и изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима – два члана, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јнмв: услуге израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени – два члана, добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, број Јнмв 03/2014 – један члан, и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 – четири члана.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

3) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

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

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Конто	Опис
1	ДДОР НОВИ САД	587	421512 Осигурање возила, 421513- Осигурање опреме, 421521 Осигурање запослених у случају несреће на раду, 421523 Осигурање од одговорности према трећим лицима	Услуге осигурања

Послове јавних набавки у ПУ „Бамби“ Бачка Топола обавља секретар установе. Председница Управног одбора ПУ „Бамби“ Бачка Топола је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у фебруару 2014.године.

ПУ „Бамби“ је спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 4.966 хиљада динара без пдв, односно 5.800 хиљаде динара са пдв, и два поступка јавних набавки за добра у укупној вредности од 985 хиљада динара без пдв, односно 1.183 хиљаде динара.

- 1) Јавна набавка добара велике вредности – јавна набавка хране, пића и сродних производа обликована по партијама од 1 до 5 за ПУ „Бамби“ Бачка Топола

Процењена вредност јавне набавке је 4.966 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Бамби“ је закључио пет уговора о купопродаји добара дана 10.01.2014. са добављачима: „Бурекциница“ пр Ловћенац у износу од 454 хиљада динара без пдв (хлебни производи), Група „Универекспорт тргопрмет“ ад Суботица у износу од 685 хиљада динара без пдв (млеко и млечни производи), „Big chik“ пр Мали Иђош у износу од 1.164 хиљада динара без пдв (производи животињског порекла, месо и месни производи и припремљена и конзервисана риба), Група „Универекспорт тргопрмет“ ад Суботица у износу од 686 хиљада динара без пдв (воће, поврће и сродни производи), Група „Универекспорт тргопрмет“ ад Суботица у износу од 789 хиљада динара без пдв (разни прехранбени производи, животињска и биљна уља и масти).

- 2) Јавна набавка мале вредности – електрична енергија

Процењена вредност јавне набавке је 1.167 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Бамби“ је закључио уговор о купопродаји електричне енергије дана 25.03.2014.г. са „Епс снабдевање“ доо Београд у износу од 500 хиљада динара без пдв.

На основу презентоване документације утврдили смо да:

-ПУ „Бамби“ Бачка Топола у одлуци о покретању поступка није навела процењене вредности по партијама за период за који је закључила уговоре, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама,

-ПУ „Бамби“ Бачка Топола није навела одредбу у моделу уговора за електричну енергију, који је саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.-31.12.2014.г. исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.005.209 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу 911.148 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит 164.236 хиљада динара.

Приходи и примања

Број конта	О П И С	у (000) динара			Разлика
		Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1,013,775	1,005,290	1,005,290	0
800000					
700000	Текући приходи	1,013,520	1,004,720	1,004,720	0
710000	Порези	574,736	554,153	554,153	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	467,060	412,621	412,621	0
712000	Порез на онд зарада	2	0	0	0
713000	Порез на имовину	85,397	121,054	121,054	0
714000	Порез на добра и услуге	12,785	12,515	12,515	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције		199	199	0
716000	Други порези	9,492	7,764	7,764	0
730000	Донације и трансфери	196,767	233,303	254,646	21,343
732000	Донације од међународних организација	6,844	34,557	34,557	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	189,923	198,746	220,089	21,343
740000	Други приходи	224,482	193,822	193,822	0
741000	Приходи од имовине	147,405	132,223	132,223	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	34,199	30,669	33,394	2,725
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,461	1,441	1,441	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4,499	8,049	5,324	-2,725
745000	Мешовити и неодређени приходи	34,918	21,440	21,440	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,360	1,619	1,619	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,809	1,488	1,488	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	551	131	131	0

781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	90	480	480	0
791000	Приходи из буџета	12,085	21,343	0	-21,343
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	255	570	570	0
810000	Примања од продаје основних средстава	238	549	549	0
820000	Примања од продаје залиха	17	21	21	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1,036,133	911,148	911,148	0
500000					
400000	Текући расходи	774,782	729,848	721,810	-8,038
410000	Расходи за запослене	228,478	210,096	207,487	-2,609
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	180,013	165,302	165,302	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32,305	29,881	29,881	0
413000	Накнаде у натура	426	470	470	0
414000	Социјална давања запосленима	10,719	6,923	6,923	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3,442	3,000	3,000	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,573	1,358	1,358	0
417000	Посланички додатак	0	3,162	553	-2,609
420000	Коришћење услуга и роба	294,158	284,320	279,079	-5,241
421000	Стални трошкови	66,895	64,835	64,691	-144
422000	Трошкови путовања	1,886	21,821	21,821	0
423000	Услуге по уговору	81,766	63,533	64,221	688
424000	Специјализоване услуге	53,760	51,949	42,883	-9,066
425000	Текуће поправке и одржавање	58,439	46,320	49,601	3,281
426000	Материјал	31,412	35,862	35,862	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1,245	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1,211	1,158	1,169	11
441000	Отплата домаћих камата	1,175	899	899	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	36	259	270	11
450000	Субвенције	10,200	5,840	28,007	22,167
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	10,200	5,840	28,007	22,167
460000	Донације, дотације и трансфери	119,363	110,398	86,139	-24,259
463000	Трансфери осталим нивоима власти	119,363	106,175	79,224	-26,951
464000	Дотац. орг. обавез. осигурања	0	0	5,500	5,500
465000	Остале дотације и трансфери	0	4,223	4,223	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	51,978	51,465	53,465	2,000
471000	Права из социјалног осигурања	138	47	47	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	51,840	51,418	50,610	-808
480000	Остали расходи	68,149	66,571	66,464	-107
481000	Дотације невладиним организацијама	61,485	59,069	63,977	4,908
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1,047	1,151	1,126	-25
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4,703	1,361	275	-1,086
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	914	0	1,086	1,086
489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	4,990	0	-4,990

500000	Издаци за нефинансијску имовину	261,351	181,300	189,338	8,038
510000	Основна средства	259,910	179,875	187,924	8,049
511000	Зграде и грађевински објекти	242,741	161,861	169,910	8,049
512000	Машине и опрема	14,301	16,049	16,049	0
515000	Нематеријална имовина	2,868	1,965	1,965	0
520000	Залихе	136	69	69	0
523000	Залихе робе за даљу продају	136	69	69	0
540000	Природна имовина	1,305	1,356	1,345	-11
541000	Земљиште	1,305	1,356	1,345	-11
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	22,358	94,142	94,142	0
	Мањак прихода и примања - буџетски суфицит	22,358	94,142	94,142	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	126,913	78,028	78,028	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	40,299	23,249	23,249	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	86,614	54,399	54,399	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита		196	196	
	Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		184	184	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	7,934	7,934	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		7,874	7,874	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		60	60	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	104,555	164,236	164,236	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	62,308	125,949	125,949	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	15,656.00	38,287.00	38,287.00	0.00

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.005.290 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.013.775 хиљада динара, смањење за 8.485 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. г., извршени су текући расходи и издаци у износу од 911.148 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.036.133 хиљада динара, смањење од 124.985 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. г. исказан је буџетски суфицит у износу од 94.142 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.005.290 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 911.148 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 23.249 хиљада динара, (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за

покриће расхода и издатака текуће године 54.399 хиљада динара, (3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита 196 хиљада динара и (4) приватизационих примања која су коришћена за покриће расхода и издатака текуће године 186 хиљада динара, (5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 7.874 хиљада динара и (6) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 60 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да индиректни корисници за најмање 7.147 хиљада динара нису извршили повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2014.г., и то: 1.900 хиљада динара ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, 681 хиљада динара Јавно информативно предузеће Бачка Топола, 2.998 хиљада динара МЗ Гунарош, 363 хиљаде динара МЗ Бачка Топола, 1.205 хиљада динара ПУ „Бамби“ Бачка Топола њиме су поступили супротно чл. 59. Закона о буџетском систему.,

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да врше контролу над индиректним корисницима буџетских средстава у делу враћања неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Општинска управа Бачка Топола

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза Општинске управе Бачка Топола, и добара од општег интереса којима располаже и управља Општина Бачка Топола, Начелник општинске управе општине Бачка Топола донео је дана 05.12.2014.г. Решење о образовању комисије за попис новчаних средстава, новчаних еквивалената, потраживања и обавеза у општинској управи Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2014.г., Решење о образовању Комисија за попис основних средстава општинске управе Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2014.г и Решење о образовању комисије за попис добара од општег интереса којима располаже и управља општина Бачка Топола, као и Упутство за рад Комисија за попис. Пре почетка пописа све Комисије су сачиниле план рада по коме су извршиле попис. Начелник општинске управе Бачка Топола је донео Решења о усвајању извештаја комисија о извршеном попису. 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

Комисија за попис извршила је попис нефинансијске имовине на основу листа непокретности РГЗ и података добијених из Одељења за грађевинарство, стамбено-комуналне послове, пољопривреду, заштиту животне средине и имовинско правне послове. У помоћној књизи основних средстава за грађевинске објекта исказани су подаци према називу групе, броју парцеле, катастарској општини, отпису, набавној вредности, отпису до текуће године, отпису за текућу годину, укупном отпису, садашњој вредности, набавној вредности после ревалоризације, отписаној вредности после ревалоризације, садашњој вредности. Колоне ревалоризација набавне вредности, ревалоризација садашње вредности и ефекат ревалоризације садрже податак означен „0“. Помоћна књига за земљиште садржи податке о називу групе, броју парцеле, катастарској општини, површини, стању у текућој години, ефекту ревалоризације и укупној вредности.

На основу Извештаја комисије предложено је да се из службених евиденције које се воде у Општинској управи Бачка Топола искњиже следеће некретнине: некретнина на катастарској парцели број 4459 уписана у лист непокретности број 7282 к.о. Бачка Топола, јер је иста некретнина у поступку реституције враћена законским наследницима на основу Решења Агенције за реституцију-Подручна јединица Нови Сад, од 22. августа 2014. г. и грађевинско земљиште у јавној својини општине Бачка Топола у површини од 990 м² које је отуђено на основу Решења Председника општине 06.02.2014.г. Такође, Комисија је предложила да се у евиденцију непокретности укњижи некретнина која се води на катастарској парцели 1776/6, Фекете дуж, њива 3. класе, уписана у лист непокретности број 3354 к.о. Бачка Топола, у површини од 17.133 м² у целости у јавну својину општине Бачка Топола, као и да се евидентира износ од 1.080 динара на име изградње и реконструкције објеката фекалне канализације. На основу упоређивања стања пописних листа на дан 31.12.2013.г. и књиговодственог стања, Комисија је утврдила да је ради усаглашавања стања, потребно спровести брисање објеката из постојећих евиденција непокретности општине Бачка Топола и претварања изграђеног у неизграђено грађевинско земљиште из разлога што објекти због физичког пропадања више не постоје, а и даље се у пословним књигама општине Бачка Топола воде као објекти-зграде: к.о. Бачка Топола 5 непокретности; к.о. Бајша 7 непокретности; к.о.Пачир 2 непокретности; к.о.Стара Моравица 15 непокретности. Од стране Комисије предложено је и доношење Решења о рушењу за објекте који су за становање неупотребљиви: к.о. Бајша 4 непокретности; к.о. Пачир 2 непокретности.

Попис опреме извршен је по локацијама, бројањем и уписивањем затеченог стања у листе које је Комисија пре отпочињања пописа добила из рачуноводства са следећим подацима: редни број, инвентарски број, назив предмета, количина, примедба. У Извештају о извршеном попису комисија је дала предлог да се изврши искњижавање опреме предложене за расход и навела за свако основно средство локацију, инвентарски број и назив. Приликом пописивања евидентирана су сва средства на којима се инвентарски бројеви не слажу са инвентарским бројевима који се воде у помоћним књигама.

Комисија за попис је предложила да се стамбене зграде са инвентарним бројевима 92677, 92678, 92679 и 92680 у 2015.г. преведу из модула где се евидентирају основна средства у програмски модул где се води евиденција за некретнине.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја утврдили смо да:

-пре пописа имовине ии обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-Начелник општинске управе образовао је комисије за попис 05.12.2014.г., а не до прописаног рока 01.12.2014.г., што није у складу с чланом 8. Правилника о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза општинске управе Бачка Топола и добара од општег интереса којима располаже и управља општина Бачка Топола,

-упутство за рад комисија за попис које је донео Начелник општинске управе не садржи датум и деловодни број,

-пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката већ је податке преузела из аналитичких евиденција, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није извршен попис нефинансијске имовине у припреми,
-извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за зграде и грађевинске објекте, земљиште, нефинансијску имовину у припреми и опрему што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да попис врше у складу са законским прописима; да изврше идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине у припреми у складу са законским прописима.

II Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза према добављачима

Комисија за попис новчаних средстава, новчаних еквивалената, потраживања и обавеза у Општинској управи Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2014. г. је извршила попис: новчаних средстава на рачуну извршења буџета, подрачунима и рачунима посебних намена, новчаних средстава у благајни, активних временских разграничења, обавеза, пасивних временских разграничења, осталих краткорочних пласмана, потраживања и ванбилансне евиденције.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да :

-у извештају комисије за попис није усклађен податак у колони „стање по књигама“ са подацима из главне књиге за следећа конта: 131211-обрачунати неплаћени расходи; 131312-остала активна временска разграничења; 291911-обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

-није извршен попис потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 206 хиљада динара; обавезе за нето плате и додатке 3.390 хиљада динара; обавезе по основу пореза на плате и додатке 277 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 644 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 237 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 34 хиљада динара, обавезе по основу нето накнада запосленима 123 хиљаде динара, обавезе по основу пореза за накнаде запосленима 7 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 552 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 237 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца 34 хиљада динара, обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство 126 хиљада динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 14 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима 45 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 18 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима 3 хиљаде динара, обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 423 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору 77 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 149 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 32 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору 5 хиљада динара, обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике 604 хиљада динара, обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима 206 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи 2.025 хиљада динара,

-попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Топола да идентификују целокупну имовину и обавезе, попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

В.д. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење донео је 28. 11. 2014. г. Решење о образовању комисије за попис, број 606/2014.-3 са задатком да изврши редован попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. г., и то: основна средства (непокретности и опрема), залихе репродукционог материјала, недовршене производње, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају, ситног инвентара (залихе ситног инвентара у употреби), залихе потрошног материјала-прехрамбених производи, алкохола и безалкохолних пића, новчана средства и готовинске еквиваленте, краткорочна и дугорочна потраживања и финансијске пласмане, краткорочне и дугорочне обавезе, имовину других правних лица. Надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је 12.03.2015.г. донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис обавеза и потраживања за 2014.г..

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

У Јавном предузећу се води помоћна књига основних средстава.

Након извршеног пописа комисија је сачинила Извештај. Надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је 12.03.2015.г. донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис обавеза и потраживања за 2014.г.

Комисија за попис је у свом Извештају предложила да се због дотрајалости и неупотребљивости расходује односно отпише и искњижи опрема чија је набавна вредност нула и то:

Конто	Назив опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
011221	Канцеларијска опрема	79.174,29	79.174,29
011222	Рачунарска опрема	294.304,27	294.304,27
011223	Комуникациона опрема	24.283,63	24.283,63
	Укупно :	397.762,19	392.792,19

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-актом о спровођењу пописних радњи није одређено време вршења пописа за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014., попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана са стањем на дан 31.12.2014., попис краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2014., што није у складу са чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

-пописне листа на којој су пописане две зграде као јединицу мере имају исказан „комад“;

-пописне листе нису састављене у складу са чл.9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-није извршен попис путева, осталих саобраћајних објеката и спортско-рекреационих објеката-дечјих игралишта што је супротно чл.9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Комисија за попис у свом предлогу за искњижење није навела спецификацију опреме коју је потребно расходовати,

-није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са извршеном проценом степена довршености објеката,

-није извршен попис ванбилансне имовине у износу 27.526 хиљада динара, у оквиру које се води опрема у спортском центру „Венус“,

-није извршен попис Плаћених аванса на набавку материјала 294 хиљаде динара, Плаћени аванси за куповину услуга 2.789 хиљада динара, Обрачунати ненаплаћени приходи 5.432 хиљаде динара, Остала пасивна временска разграничења 1.993 хиљада динара.

-надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није у прописаном року усвојио извештај о резултатима пописа, 30 дана пре рока за достављање финансијских извештаја, што је супротно чл. 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама, да годишњи попис врше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе, да годишњи попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област, да одлуке о усвајању пописа доносе у утврђеним роковима.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. исказана је у нето вредности од 2.459.912 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.186.188 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 273.724 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима-категорија 010000

У Билансу стања општине Бачка Топола нефинансијска имовина исказана је у нето износу о 2.182.126 хиљада динара. Од Одељења за грађевинарство, стамбено комуналне

послове, пољопривреду, заштиту животне средине и имовнско правне послове добили смо информацију да је општина покренула поступак уписа права својине на објектима и земљишту на којем право коришћења имају Општина Бачка Топола, месне заједнице, јавна предузећа, основне школе и установе основане од стране општине. На објектима и земљишту у укупној површини од 62.90.61м² (од тога 8.48.75м² објекти) уписана је јавна својина општине Бачка Топола у РГЗ Служби за катастар непокретности Бачка Топола, а за остале објекте у току је прибављање потребних потврда од стране Републичке дирекције за имовину. Информација је дата са напоменом да је у општини Бачка Топола у току стварање јединствене базе података за непокретности од стране „Мега computer engineering“ у оквиру апликације за управљање имовином. Подаци су достављени на бази постојећих листова непокретности који нису усаглашени са подацима из катастра па су наведени подаци оквирни и могућа су одступања.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине Бачка Топола исказане су у износу од 806.138 хиљада динара, и односе се на: (1) Општинску управу 203.855 хиљада динара, (2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење 189.788 хиљада динара, (3) ПУ „Бамби“ 27.377 хиљада динара, (4) Дом културе 2.483 хиљаде динара, (5) Библиотека „Ержебет Јухас“ 406 хиљада динара, (6) МЗ Бачка Топола 55.940 хиљада динара, (7) МЗ Пачир 78.290 хиљада динара, (8) МЗ Стара Моравица 103.967 хиљада динара, (9) МЗ Гунарош 65.273 хиљаде динара, (10) МЗ Бајша 2.414 хиљада динара, (11) МЗ Бачки Соколац 6.791 хиљада динара, (12) МЗ Горња Рогатица 1.559 хиљада динара, (13) МЗ Карађорђево 12.539 хиљада динара, (14) МЗ Криваја 3.222 хиљаде динара, (15) МЗ Мали Београд 7.014 хиљада динара; (16) МЗ Његошево 4.214 хиљада динара, (17) МЗ Томиславци 8.886 хиљада динара, (18) МЗ Победа 2.459 хиљада динара, (19) МЗ Ново Орахово 25.223 хиљаде динара, (20) МЗ Панонија 4.439 хиљада динара.

Општинска управа општине Бачка Топола. У аналитичкој евиденцији Општинске управе Бачка Топола евидентиране су остале стамбене зграде у износу од 38.734 хиљаде динара; остале пословне зграде у износу од 117.633 хиљаде динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 47.488 хиљада динара. У 2014.г. вредност зграда и грађевинских објеката увећана је за 16.347 хиљада динара за извршена улагања на објекту „ликовне колоније“ и 32.704 хиљаде динара за вредност објекта куглане.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

-за 3.162 хиљаде динара мање исказана имовина за изграђену водоводну мрежу у насељу Пачир, у улицама Банатска, Српска и Фрушкогорска, која је плаћена од стране општине Бачка Топола извођачу радова ЈКП „Комград“, на основу окончане ситуације од 27.05.2014.г.,

-у помоћној књизи основних средстава, у оквиру конта остале стамбене зграде, остале пословне зграде и спортски и рекреациони објекти нису исказане површине објеката већ се исти евидентирају на основу броја парцеле на којој се непокретност налази;

-директни корисник Општинска управа у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију имовине, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да пословне књиге воде у складу са важећим прописима; да у пословним књигама општине Бачка Топола и индиректних корисника непокретности евидентирају на основу доказа о власништву и другим правима.

У пословним књигама општинске управе евидентирана је зграда куглане, на парцели бр. 6608 у ко Бачка Топола, чија је вредност 32.663 хиљада динара. У 2014. г. Општинско веће општине Бачка Топола, донело је Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп непокретности у јавној својини, објекат „Куглане“ и расписало конкурс за давање у закуп зграде куглане, површине 8-07 м², јавна својина општине Бачка Топола, уз услов да се непокретност издаје у закуп а закупац је преузима у виђеном стању. Трошкови адаптације и текуће одржавање падају на терет закупца без права потраживања.

Одлуком је уређено да је ради побољшања услова коришћења објекта неопходна инвестиција у вредности минимум 150 хиљада еура (опремање 6 класичних куглашких стаза са 9 чуњева и 3 стазе), а износ се може урачунати у закуп у складу са чл. 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Након објављеног огласа пристигла је једна понуда. Комисија за спровођење поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда ради прикупљања, отуђења, односно давања у закуп непокретности у јавној својини (даље: Комисија) прегледала је понуду и констатовала да је иста потпуна, да је понуђена цена 160 динара/м², што на дан 14.03.2014. г. износи 1,38 еура/м² (по средњем курсу НБС).

Председница пштине Бачка Топола је 18.03.2014.г донела Одлуку о избору најповољнијег понуђача, којом се у циљу довођења објекта-куглане у функционално стање додељује понуђачу „FUNK ARENA“ дооо, ул. Маршала Тита 30, на период од 15 година.

Председница општине Бачка Топола, је дана 04.04.2014. г. закључила Уговор о закупу са „FUNK ARENA“ доо Бачка Топола.

Уговором се закупац обавезао да:

- 1) да је обавеза плаћања закупнине од дана привођења непокретности намени куглане, о чему ће странке саставити посебан записник, а најкасније до 01.09.2014.г;
- 2) да ће у циљу привођења предмета закупа намени по основу претходно прибављене сагласности, закупац моћи вршити радове на инвестиционом улагању по основу претходно прибављене сагласности на основу чл. 13. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања;

Председница општине је дана 21.10.2014.г. дала сагласност закупцу да изведе радове који имају карактер инвестиционог одржавања на закупљеној непокретности-згради куглане а да објекат претходно није приведен намени, док посебан записник који је било потребно сачинити најкасније до 01.09.2014.г. није ни сачињен.

У Извештају вештака бр. 023/22/2014 од 24.10.2014.г. наводи се укупна вредност реализованих радова у износу 228.800 еура и приложени су фотографски снимци од 23.06.;30.07.;25.08.;01.09.; 09.09. и 23.10. о напредовању радова. У прилогу је достављена потврда о поручбеници издата од стране Karl Funk GmbH&Co.KG од 06.03.2014.г. на немачком језику, уз приложен превод центра за стране језике из Бачке Тополе, без превода овлашћеног судског тумача.

На увид нам није достављен Извештај о постојећем стању непокретности са описом, предмером и прерачуном планираних радова сачињен од стране овлашћеног судског вештака. Скупштина општине Бачка Топола је дана 06.11.2014.г. донела Одлуку којом се закупнина у износу од 1.113,66 еура умањује закупцу „FUNK ARENA“ доо Бачка Топола, за 100%, у наредних 15 година.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- приликом предаје куглане није сачињен записник о примопредаји објекта нити је сачињен записник о стању након привођења куглане намени, а најкасније до 01.09.2014.г, тако да се не може утврдити у ком стању се објекат налазио пре и после извршених инвестиционих радова,
- закупац је вршио адаптацију пословног простора пре добијања претходне сагласности закуподавца, што је супротно чл. 13. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- закуподавац општина Бачка Топола није закључила уговор о пословној сарадњи са овлашћеним судским вештаком који је извршио процену пословног простора датог у закуп, супротно чл. 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- пре извођења инвестиционих радова од стране закупца није достављен Извештај о постојећем стању непокретности са описом, предмером и предрачуном планираних радова што је супротно чл. 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- закупац „FUNK ARENA“ доо Бачка Топола извршио је инвестициона улагања у пословни простор и приложио документацију из које се не може утврдити који радови су извршени по основу сагласности општине Бачка Топола,
- општина Бачка Топола извршила је умањење закупнине закупцу „FUNK ARENA“ доо Бачка Топола, а да се нисмо уверили да су испоштоване одредбе чл. 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда
- у пословним књигама општине није исказано извршено инвестиционо улагање од стране закупца,

Препоручује се општини Бачка Топола да преиспита донете одлуке о умањењу закупнине за издате просторије- куглану и да процену извршених радова изврши на основу веродостојне документације; да признавање трошкова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретностима врше у складу са важећим прописима.

МЗ Пачир је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 78.290 хиљада динара, и то: пословне зграде и пословни простор 39.616 хиљада динара, путеви 26.560 хиљада динара, водовод 12.114 хиљада динара.

МЗ Стара Моравица је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 103.967 хиљада динара, и то: пословне зграде и пословни простор 8.056 хиљада динара, путеви 59.409 хиљада динара, водовод 5.348 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти 21.159 хиљада динара, спомен парк 1.093 хиљада динара, завичајна куће 8.191 хиљада динара, капитално одржавање путева 493 хиљаде динара, капитално одржавање пензионерског дома 218 хиљада динара.

МЗ Бачка Топола је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 55.940 хиљада динара, и то: остале пословне зграде 14.519 хиљада динара, путеви 21.936 хиљада динара, остали саобраћајни објекти 5.745 хиљада динара, канализација 7.973 хиљада динара, установе културе 5.767 хиљада динара.

МЗ Гунарош је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 65.273 хиљаде динара, и то: стамбене зграде 25 хиљада динара, управна зграда и Дом културе 863 хиљаде динара, капеле и гробља 2.115 хиљада динара, Дом села 2.502

хиљаде динара, Цивилни центар 2.326 хиљада динара, пијаца 1.226 хиљада динара, Спортски терен и свлационица 1.190 хиљада динара, Друштвена сала цивилног центра 5.986 хиљада динара, локални асфалтни и бетонски пут 16.035 хиљада динара, пут Багремов 1.206 хиљада динара, аутобуска станица 118 хиљада динара, паркинг простор 2.882 хиљаде динара, трг 1.887 хиљада динара, тротоари 188 хиљада динара, водовод 15.552 хиљаде динара, бунари 15.537 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је:

-МЗ Пачир, МЗ Стара Моравица, МЗ Бачка Топола и МЗ Гунарош у својим пословним књигама не воде аналитичку евиденцију имовине, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- МЗ Пачир, МЗ Стара Моравица, МЗ Бачка Топола и МЗ Гунарош у својим пословним књигама евидентирале су вредност путева, водоводних и канализационих мрежа која чини значајну вредност некретнина, што указује да општина треба да преиспита по ком основу је евидентирана и исказана имовина у пословним књигама месних заједница, с обзиром на члан 18. Закона о јавној својини, који уређује да месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине на некретнинама већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да преиспита основ евидентиране имовине у пословним књигама месних заједница и да исти ускладе са одредбама Закона о јавној својини.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење исказало је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 189.788 хиљада динара, и то: остале пословне зграде 3.370 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 167.814 хиљада динара, остали саобраћајни објекти 1.840 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти 16.764 хиљада динара.

На основу презентованих података утврђено је следеће:

-у помоћној књизи основних средстава као јединица мере за имовину која је евидентирана наведен је „инвентарски број“ и комад, без исказаних података о површинама објекта, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо да имовину у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема конто – конто 011200

Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 59.100 хиљада динара и односи се на кориснике: (1) Општинску управу 18.547 хиљада динара, (2) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење 3.714 хиљада динара и (3) ПУ „Бамби“ у износу од 1.779 хиљада динара, (4) Дом културе 940 хиљаде динара, (5) Библиотека „Ержебет Јухас“ 474 хиљада динара, (6) ЈИП 3.948 хиљада динара, (7) Туристичка организација 128 хиљада динара, (8) МЗ Бачка Топола 3.325 хиљада динара, (9) МЗ Пачир 3.616 хиљада динара, (10) МЗ Стара Моравица 12.423 хиљада динара, (11) МЗ Гунарош 2.923 хиљаде динара, (12) МЗ Бајша 331 хиљада динара, (13) МЗ Бачки Соколац 143 хиљада динара, (14) МЗ Горња Рогатица 161 хиљада динара, (15) МЗ Карађорђево 485 хиљада динара, (14) МЗ Криваја 488 хиљада динара, (15) МЗ Мали Београд 772 хиљада динара; (16) МЗ Његошево 158 хиљада динара, (17) МЗ Томиславци 92 хиљаде динара, (18) МЗ Победа 397 хиљада динара, (19) МЗ Ново Орахово 59 хиљаде динара, (20) МЗ Панонија 4.197 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у износу 18.547 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

-у 2014.г. извршено је књижење резултата пописа из 2013.г. за амортизацију саобраћајне опреме у износу од 88 хиљада динара, за расход канцеларијске опреме у износу 45 хиљада динара и амортизацију административне опреме у износу од 40 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да књиговодствене промене које се односе на имовину општине у пословним књигама евидентирају у години када су промене и настале.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу од 3.714 хиљада динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај 1.561 хиљада динара, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему и осталу опрему за домаћинство, опрему за пољопривреду 200 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

-у помоћној књизи основних средстава опрема за спорт евидентирана је збирно као „спортска опрема - трим стазе“, без исказаних података о појединачној опреми, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење да имовину у пословним књигама воде у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема конто – конто 011300

У Билансу стања општине Бачка Топола вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 3.477 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике, и то: 2.498 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и 979 хиљада динара ЈИП Бачка Топола.

Земљиште конто – конто 014100

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 85.880 хиљада динара, од чега се износ од 74.551 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу и износ од 11.329 хиљада динара на индиректне кориснике, и то: 317 хиљада динара ЈП дирекција за грађевинског земљиште, урбанистичко планирање и уређење, 2.957 хиљада динара МЗ Бачка Топола, 2.380 хиљада динара МЗ Стара Моравица, 255 хиљада динара МЗ Гунарош, 120 хиљада динара МЗ Бачки Соколаца, 127 хиљада динара МЗ Горња Рогатица, 2.239 хиљада динара МЗ Карађотјево, 78 хиљада динара МЗ Криваја, 212 хиљада динара МЗ Мали Београд, 18 хиљада динара МЗ Његошево, 260 хиљада динара МЗ Томиславци, 286 хиљада динара МЗ Победа, 2.080 МЗ Ново Орахово.

На територији општине Бачка Топола општина, месне заједнице, установе и јавна предузећа су корисници или имају право коришћења на површини 204.26.58м² пољопривредног земљишта и 114.40.83м² неизграђеног грађевинског земљишта, без урачунате површине улица, некатегорисаних путева, тргова и јавних паркова за које је тренутно поднет захтев за упис права својине. Од одговорног лица за имовинско-правне и нормативно правне послове дато је изјашњење да је Општина Бачка Топола покренула поступак упис права јавне својине.

Општинска управа. У пословним књигама евидентирано је земљиште у износу од 74.551 хиљаду динара и односи се на: пољопривредно земљиште 26.185 хиљада динара и грађевинско земљиште 48.366 хиљаде динара.

На основу презентованих података утврдили смо да је у помоћној књизи евидентирано земљиште према катастарској општини збирно, без исказивања парцела и јединице мере за површину, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да у својим пословним књигама површину земљишта исказу у одговарајућим јединицама мере како би се исто могло исказати по категоријама; да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине

Шуме и воде- конто 014300

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. године исказана је вредност шума и вода у износу од 55.938 хиљада динара, од чега се износ од 55.507 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу, а износ од 431 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у припреми конто – конто 015100

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 1.050.136 хиљада динара, од чега се део у износу од 492.476 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике буџета укупно 557.660 хиљада динара и то: ЈП за грађевинско земљиште, урабанистичко планирање и уређење 190.486 хиљада динара и 367.114 хиљада динара месне заједнице.

У односу на почетно стање 01.01.2014.г. дошло је до повећања за 61.529 хиљада динара и то код директног корисника Општинске управе у износу 32.704 хиљаде динара и код индиректних буџетских корисника 28.825 хиљада динара.

Општинска управа је у својим пословним књигама исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу 492.476 хиљада динара, и то: саобраћајни објекти у припреми 256.790 хиљада динара, други објекти у припреми 221.652 хиљаде динара и земљиште у припреми 14.034 хиљаде динара. У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање врши у главној књизи на основу добијене документације (фактура, привремених и окончаних ситуација). Према информацији одговорног лица на овом конту евидентирана је следећа имовина: реконструкција саобраћајнице, изградња некатегорисаних путева, бицикличке стазе, источна обилазница, изградња водовода, изградња атмосферске канализације, пројекти за спортску халу и пречистач отпадних вода, планско уређење бање у Пачиру, земљиште за гробље.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврдили смо следеће:

-1.080 хиљада динара у пословним књигама мање је исказана вредност зграда и објеката за изградња канализационе мреже у Карађорђевој улици, делу улица 01. мај и Његошеве у Бачкој Тополи, што је објашњено тачки 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти 463000, -Општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, тако да је на групи конта 015000-нефинансијска имовина у припреми исказан износ, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу,

-за 4.998 хиљада динара више је исказана нефинансијска имовина у припреми за евидентирани изграђену саобраћајницу поред језера у атару Стара Моравица, а мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за исти износ, што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да интреним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се за имовину која се користи изврши пренос имовине у употребу .

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је у својим пословним књигама исказала 190.486 хиљада динара вредности нефинансијске имовине у припреми. Анализом презентоване документације утврђено је да исказану нефинансијску имовину у припреми чине: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 5.958 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу 169.681 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу 7.065 хиљада динара, остале некретнине и опрема у припреми у износу 865 хиљада динара, земљиште у припреми 6.917 хиљада динара.

Према почетном стању нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу 190.486 хиљада динара, у току године уследило је увећање у износу 8.779 хиљада динара. Салдо на дан 31.12.2013.г. исказан је у износу 181.707 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање врши у главној књизи на основу добијене документације (уговора, фактура, привремених и окончаних ситуација ситуација).

У следећој табели дата је структура имовине у припреми која се води у пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

Назив	Износ у 000 динара	у употреби	Година од када је у употреби	Грађевинска дозвола	Од које године се налази у припреми
источна и јужна обилазница	55,932	ДА	2014	ДА	2007
кружни ток /м.тита - вашариште/	2,703	ДА	2012	ДА	2008
камп толеранције	35	ДА	2008		2008
сметилиште	23	ДА	2008		2008
пут гунарош	33	ДА	2008		2008
локални пут цара душана	1,028	ДА	2010	ДА	2008
бицикличке стазе	17,318	ДА	2014	ДА	2012
пречистач	1,255	НЕ	2011		2008
изградња и санација путева	53,098	ДА	2012		2008
централни трг	295	ДА			2008
јужна обилазница	11,531	ДА	2012	ДА	2008
зобнатица језеро	21	ДА	2009		2009
бицикличке стазе	4,148	ДА	2012		2009
паркинг горица	1,088	ДА	2011		2009
државни путеви	2,485	ДА	2013		2009
просторни план општине	5,047	ДА			2012
северна обилазница	180	ДА	2011		2011
пут код тополатранса	36	ДА	2011		2011

паркинг нис	38	ДА	2012		2012
плато мала пијаца сенћански пут	51	ДА	2012		2012
дечије гралиште	308	НЕ			
техничка регулација саобраћаја	1,200				2012
пројекти	2,455				2012
трг избор	8,831	НЕ			2013
пружни прелаз	433	ДА	2013		2013
расвета кружни ток	110	ДА	2012		2012
надстрешница јп	770	ДА	2015		2008
откуп земљишта	248	ДА			2008
дом ученика	4,941	НЕ			2008
бунари	5,724	НЕ			2009
пикник	1,341	ДА	2008		2008
семафор м.тита -херој пинки	27	ДА	2008		2008
манифестациони трг	323				2009
трг код горице	48				2009
ауто камп језеро	5	ДА	2009		2009
пројекти	462				2014
експрпријација -откуп земље	6,917				2009
УКУПНО	190,486				

Према датом објашњењу одговорног лица од стране јавног предузећа извршена су улагања у изградњу Индустријске зоне Бачка Топола у износу 53.888 хиљада динара која су у пословним књигама евидентирана као имовина у припреми, и то: (1) 28.978 хиљада динара за изградњу путне инфраструктуре и (2) 24.910 хиљада динара за изградњу електричне мреже (МБТС-400, МБТС- 401и МБТС-402 на локацији индустријског парка у Бачкој Тополи, као и изградња 20кV водова од ТЦ 110/20кV „Бачка Топола2“ преко МБТС-400, МБТС- 401 и МБТС-402 до МТБС „Иномаг“ у Бачкој Тополи). Јавно предузеће није инвестирало у комуналну инфраструктуру индустријске зоне (водовод и канализацију).

По спроведеном јавном позиву и Одлуци Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе општини Бачка Топола су одобрена средства у износу 133.477 хиљада динара за завршетак саобраћајне инфраструктуре ради стављања у функцију локације за индустријску зону регионалног значаја (изградња саобраћајнице – источне обилазнице око Бачке Тополе са саобраћајним прикључцима на државне путеве другог реда уз обавезу суфинансирања локалне самоуправе у висини разлике између укупне вредности пројекта и одобрених средстава.

Индустријском зоном управља Први Војвођански индустријски парк-логистички центар, друштво са ограниченом одговорношћу Бачка Топола, а што је описано у овој тачки у оквиру конта 111900- Домаће акције и остали капитал

У поступку ревизије утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ 190.486 хиљада динара за који није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу; завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месне заједнице. У пословним књигама четрнаест месних заједница исказана је вредност имовине у припреми 367.114 хиљада динара, и то: МЗ Бачка Топола 3.606 хиљада динара, МЗ Пачир 69.119 хиљада динара, МЗ Стара Моравица 20.829 хиљада динара, МЗ Гунараош 425 хиљада динара, МЗ Бачки Соколац 39.354 хиљада динара, МЗ Горња Рогатица 18.555 хиљада динара, МЗ Карађорђево 17.687 хиљада динара, МЗ Криваја 37.075 хиљада динара, МЗ Мали Београд 12.653 хиљада динара, МЗ Његошево 16.790 хиљада динара, МЗ Томиславци 43.991 хиљада динара; МЗ Победа 34.682 хиљаде динара, МЗ Ново Орахово 11.865 хиљада динара, МЗ Панонија 40.543 хиљаде динара. Исказане вредности односе се на изградњу пословних зграда, бунара, водоводних мрежа, путева, уличну расвету, атарске путеве, капеле, аутобуска стајалишта, спортских игралишта.

МЗ Пачир је у својим пословним књигама исказала износ од 69.119 хиљада динара који се односи на објекат „термалне бање“ у Пачиру у износу 50.079 хиљада динара, пластеник 7.499 хиљада динара, фонтана 500 хиљада динара и израда пројектне документације 11.041 хиљада динара.

Објекат термалног бунара налази у употреби и да је исти дат на управљање привредном субјекту основаном од стране месне заједнице и удружења грађана.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да су месне заједнице у општини Бачка Топола у својим пословним књигама евидентирале капиталне инвестиционе пројекте, како у току 2014. године, тако и у претходним годинама, што није у складу са чланом 77. Закона о локалној самоуправи, који прописује да месне заједнице могу обављати само одређене послове из надлежности локалне самоуправе. Увидом у Одлуку о месним заједницама, утврђено је да су чланом 11. прописани послови које месне заједнице могу да извршавају у оквиру својих и поверених надлежности, које утврђује оснивач и прописује законска регулатива, а у којом су наведене и изградња комуналних објеката и одржавање истих.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да предузму неопходне мере и активности како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу; да месне заједнице ускладе обављање својих надлежности са прописаним и да извршавају и евидентирају издатке на основу утврђене надлежности, а да улагање у капиталне инвестиционе пројекте – изградња водоводне и канализационе инфраструктуре, изградња капеле, изградња спортских и рекреационих и осталих објеката буде у надлежности општине.

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 2.811 хиљада динара, од чега се укупан износ односи на индиректне буџетске кориснике и то: 2.573 хиљада динара на идиректног корисника МЗ Стара Моравица и 238 хиљада динара на идиректног корисника МЗ Карађорђево.

МЗ Стара Моравица

МЗ Стара Моравица исказала је аванс за извршене уплате у 2012.г. добављачима ПТП „Дубрава“ Бајмок, Бетоњерка“ доо Сента и „БСЦ-електроволт“ доо Суботица за радове на уређењу рекреационог центра и извршене радове на базену у Старој Моравици. У поступку ревизије на увид су нам достављени рачуни из 2012.године за правдање плаћених аванса у износу 2.236 хиљада динара. Према изјави одговорног лица имовина није пренета у употребу јер иста нема употребну дозволу, а за коју је покренут поступак добијања у 2015.години. МЗ Стара Моравица више је исказала авансе за нефинансијску имовину за 2.236 хиљада динара, а мање нефинансијску имовину у припреми за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стара Моравица да у својим пословним књигама евидентирају нефинансијску имовину у припреми у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина конто – конто 016100

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 118.646 хиљада динара, од чега се део у износу од 3.702 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на следеће идиректне кориснике буџета: 2.055 хиљада динара ЈП дирекција, 29 хиљада динара ПУ“Бамби“, 2 хиљаде динара Дом културе, 112.597 хиљада динара Библиотека „Ержебет Јухас“, 124 хиљаде динара ЈИП, 137 хиљада динара МЗ Бачка Топола.

Општинска управа је у својим пословним књигама исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 3.702 хиљаде динара, и то: компјутерски софтвер 3.671 хиљада динара и књижевна и уметничка дела 31 хиљаду динара.

На основу Уговора о донацији предузећа „Мега computer engineering“ повећана је вредност компјутерског софтвера за 1.090 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је у току 2014.г извршено искњижавање софтвера таур и касперски у укупном износу од 338 хиљада динара, од тога се 154 хиљаде динара односи на искњижавање које се односи на попис из 2013.г..

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да искњижавање нематеријалне имовине врше у буџетској години на коју се исто односи.

Код индиректног буџетског корисника Библиотека „Ержебет Јухас“ у оквиру нематеријалне имовине евидентиран је износ од 112.597 хиљада динара који се односи на књижни фонд ове установе, која има своје гранке у шест насељених места.

Евиденција књига је у поступку уноса у електронску евиденцију.

Нематеријална имовина у залихама-категорија 020000

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 4.062 хиљаде динара, и то: 143 хиљаде динара вредност нефинансијске имовине у залихама и 3.443 хиљаде динара вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала.

Група конта обухвата залихе ситног инвентара у износу од 3.443 хиљаде динара и залихе потрошног материјала у износу од 476 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 8 хиљада динара што није у складу с чл.10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да успоставе равнотежу између имовине и извора.

Финансијска имовина

На билансној позицији финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 273.724 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900

Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане су у вредности од 32.878 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинска управа 26.761 хиљада динара, ЈИП Бачка Топола 4.992 хиљаде динара, МЗ Бачка Топола 1.125 хиљада динара.

Општинска управа у својим пословним књигама исказала је оснивачки капитал у укупном износу 26.761 хиљаду динара, и то: 152 хиљаде динара ЈП „Тржница“ Бачка Топола, 3.873 хиљаде динара ЈИП Бачка Топола, 22.665 хиљада динара Први Војвођански индустријски парк- логистички центар доо Бачка Топола, 60 хиљада динара „Панонрег“, 11 хиљада динара „Регионална депонија“ доо Суботица.

(1)Први Војвођански индустријски парк-логистички центар, друштва са ограниченом одговорношћу Бачка Топола

У 2014.г. послове отуђења грађевинског земљишта у индустријској зони обављало је доо Први Војвођански индустријски парк-логистички центар, друштво са ограниченом одговорношћу Бачка Топола.

СО Бачка Топола у 2013.г. постала је једини члан друштва са учешћем у капиталу 100% . Дана 18.12.2013.г. СО Бачка Топола донела је две одлуке:

(1) Одлуку о стицању удела уз накнаду у првом Војвођанском индустријском парку-логистички центар, друштва са ограниченом одговорношћу Бачка Топола, којом се стиче 51% удела уз накнаду члановима друштва, и то: 17% удела „Саргиоло“ предузећа за трговину производњу превоз, експорт-импорт доо Бачка Топола (у даљем тексту: „Саргиоло“ доо); 17% удела доо COMPART Бачка Топола (у даљем тексту: „Compart“ доо) и 17% удела привредног друштва за телекомуникације SAT PRO доо Темерин (у даљем тексту: „Sat pro“ доо). Саставни део Одлуке је предлог уговора о преносу удела у привредном друштву између: „Саргиоло“ доо, „Compart“ доо и „Sat pro“ доо као уступилаца удела; Општине Бачка Топола као стицаоца удела и Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (у даљем тексту: Јавно предузећа) као члана привредног друштва са 49% удела и

(2) Одлуку о стицању без накнаде у првом Војвођанском индустријском парку-Логистички центар, друштва са ограниченом одговорношћу Бачка Топола којом се стиче 49% удела од преносиоца удела Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

Процена вредности капитала друштва извршена је од стране судског вештака за област економско-финансијска-ужа специјалност банкарство и рачуноводство од дана 30.11.2013.г. који је сачинио Извештај о процени вредности капитала Први Војвођански индустријски парк-Логистички центар доо Бачка Топола, на дан 31.10.2013.г.

На основу Уговора о преносу удела у привредном друштву, који је закључен дана 18.12.2013.г. између уступилаца удела „Саргиоло“ доо, „Compart“ доо и „Sat pro“ доо и стицаоца удела Општине Бачка Топола и члана друштва Јавног предузећа уступеоцима удела са рачуна извршења буџета на име накнаде за уделе исплаћено је 23.12.2013.г. укупно чини 165.000 евра по продајном курсу НБС на дан исплате, односно сваком по 55.000 евра или

6.329.317,50 динара. Општина Бачка Топола на овај начин постала једини члан друштва које је власник земљишта укупне површине 27-75-71м² уведеног у лист непокретности 5806 ко Бачка Топола, са 100% уписаним новчаним капиталом у износу 14.025 хиљада динара и уписаним неновчаним капиталом 8.640 хиљада динара, а чија је претежна делатност друштва: складишта и стоваришта. Чланом 5. Уговора уређено је да се уступиоцима посебним уговором обезбедити право првокупа земљишта по цени од динарске противвредности 1,10 евра по продајном курсу НБС на дан исплате по квадратном метру земљишта, сразмерно откупљеном уделу.

Одлуком о измени оснивачког акта привредног друштва, од стране скупштине привредног друштва, дана 17.01.2014.г. извршена је измена претежне делатности друштва која гласи пословање некретнинама.

Увидом у препис листа непокретности број 5806 ко Бачка Топола-град од 03.02.2015.г. издат РГЗ, Службе за катастар непокретности Бачка Топола земљиште површине 26.76.80м², које је од стране општине Бачка Топола прибављено и чини 100% оснивачког капитала друштва, уписано је као приватна својина „ВИП –ЛЦ“ доо, Бачка Топола, Светосавка број 1. Увидом у девизни рачун привредног друштва, на дан 11.06.2014.г. извршена је уплата у износу 24.725 ЕВРА, што чини салдо на рачуну 80.725,44 евра.

На дан 11.06.2015.године укупна површина индустријског парка износила је 26-76-80 м².

У поступку ревизије није нам достављен акт о површини земљишта које је Јавно предузеће унело као оснивачки улог приликом приступања привредном друштву „ВИП-ЛЦ“ доо Бачка Топола.

МЗ Бачка Топола у својим пословним књигама исказала је 1.125 хиљада динара вредност учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, који се односи на извршену уплату у 2009.г. ЈП „Комград“ Бачка Топола. Уплата је извршена на основу Одлуке Извршног одбора месне заједнице од 29.06.2009.г. и Захтева за пренос средстава ЈП „Комград“ Бачка Топола, за решавање проблема мреже микроводне заједнице, а на основу тројног уговора закљученог 19.02.2007.г. (уговор закључен између ЈП „Комград“ Бачка Топола, Општине Бачка Топола и МЗ Бачка Топола и Микроводне заједнице „Дунав“, на име трошкова уклањања хаварија на унутрашњој линији Микровода).

МЗ Стара Моравица основала је доо „Стандард комунално предузеће“, са учешћем у капиталу 100%, уплаћеним новачним капиталом у износу 35.205 динара и унетим неновчаним капиталом 12.616.624,97 динара. На увид нам је достављена одлука о оснивању доо „Стандард“ комунално предузеће Стара Моравица, којом је уређено да се исто оснива за потребе задовољавања комуналних потреба грађана на територији МЗ Стара Моравица. Претежна делатност друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. МЗ Стара Моравица закључила је са истим Уговором о обављању појединих комуналних делатности на подручју МЗ Стара Моравица из 1999.г.: одржавање чистоће у насељу, и уређење паркова, зелених и рекреационих површина, наплаћивање пијачарине.

МЗ Пачир и удружење за регионално информисање „УРКО“ из Пачира основали су у 2014.г. друштво са ограниченом одговорношћу „Пачир“ доо Пачиру, са учешћем у капиталу 51% МЗ Пачир. Решењем Агенције за привредне регистре бр БУ 719/2014 од 29.01.2014.г. извршена је измена заступника, тако да је из регистра брисано лице које је уједно и председник савета месне заједнице Пачир. ДОО основан је за обављање поверених послова месне заједнице, у интересу што ефикаснијег и јефтинијег извршења послова на територији МЗ Пачир чија је претежна делатност хотели и сличан смештај.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-Општина Бачка Топола откупила је уделе и постала 100% члан друштва са ограниченом одговорношћу које има у власништву грађевинско земљиште на локацији индустријске зоне, а да је претходно за послове спровођења поступака отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта основала Јавно предузеће,

-Први Војвођански индустријски парк - логистички центар није доставио програм пословања оснивачу Скупштини општине Бачка Топола ради давања сагласности, што је супротно чл. 50. Закона о јавним предузећима,

- Општина Бачка Топола није уговором пренела право коришћења на стварима које су у својини Општине Бачка Топола, што је супротно члану 5. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Бачка Топола,

-у пословним књигама није исказана вредност оснивачког капитала Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола чији је оснивач Општина Бачка Топола,

- за 3.873 хиљаде динара Општинска управа исказала је више вредност домаћих акција и осталог капитала за вредност оснивачког улога код индиректног буџетског корисника ЈИП Бачка Топола,

-за 1.125 хиљада динара МЗ Бачка Топола више је исказала вредност домаћих акција и осталог капитала за вредност пренетих средстава ЈП „Комград“,

-МЗ Стара Моравица основала је „Стандард“ доо, 100% оснивач, за обављање комуналних послова на територији своје месне заједнице, а да оснивачки капитал није евидентирала у својим пословним књигама. Оснивањем друштва месна заједница поступила је супротно чл. 7. Закона о локалној самоуправи,

- МЗ Пачир и удружење за регионално информисање „УРКО“ из Пачира основали су друштво са ограниченом одговорношћу „Пачир“ доо Пачиру, а да оснивачки капитал није евидентирала у својим пословним књигама. Оснивањем друштва месна заједница поступила је супротно чл. 7. Закона о локалној самоуправи,

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа и правних лица, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Бачка Топола.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (група 121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 189.614 хиљада динара, од тога 173.535 хиљада динара жиро и текући рачуни, 1.439 хиљада динара Издвојена новчана средства и акредитиви, 180 хиљада динара благајна и 14.460 хиљада динара Девизни рачун.

Краткорочна потраживања (група 122000)

На билансној позицији краткорочна потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 26.283 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања -конто 122100

На билансној позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 26.283 хиљаде динара, и то: 4.078 хиљада динара Општинске управе, ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење за 7.410 хиљада динара, 200 хиљада динара ПУ „Бамби“, 619 хиљада динара Дом културе, 122 хиљаде динара Библиотека „Ержебет Јухас“, 378 хиљада динара ЈИП Бачка Топола, 904 хиљаде динара МЗ Бачка Топола, 336 хиљада динара МЗ Пачир, 77 хиљада динара МЗ Стара Моравица, 118 хиљада динара МЗ Гунарош, 13 хиљада динара МЗ Бачки Соколац, 1.735 хиљада динара МЗ Горња Рогатица, 228 хиљада динара МЗ Карађорђево, 97 хиљада динара МЗ Криваја, 714 хиљада динара МЗ Мали Београд, 706 хиљада динара МЗ Његошево, 485 хиљада динара МЗ Томиславци, 57 хиљада динара МЗ Победа, 34 хиљаде динара МЗ Ново Орахово, 5.835 хиљада динара МЗ Панонија, 57 хиљада динара Фонд за развој пољопривреде, 2.080 хиљада динара, средства од избеглица.

Општинска управа.Прегледом презентоване документације утврђено је да су укупно исказана потраживања 4.078 хиљада динара, од тога 141 хиљада динара чине потраживања од купаца, 474 хиљаде динара потраживања за уговорене камате, 236 хиљада динара потраживања по основу бензинских бонова, 205 хиљада динара потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 3.022 потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете.

На основу узорковане документације утврдили смо да се износ од 141 хиљаду динара и то: потраживања од МЗ Рогатица 35 хиљада динара, Удружења ратних војних инвалида 14 хиљада динара и Асоцијације за развој општине 93 хиљаде динара за коришћење услуге телефона и односе се на потраживања из ранијих година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да предузму потребне активности ради наплате својих потраживања.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење.У Билансу стања на дан 31.12.2014. г исказана је вредност потраживања 7.410 хиљада динара, од тога 5.432 хиљаде динара чине потраживања од купаца, 1.978 хиљада динара потраживања за откупљене станове.

У поступку ревизије утврдили смо да за 1.720 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење у својим пословним књигама није исказало потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Исказана потраживања од купаца у пословним књигама предузећа, односе се на израду урбанистичких услова, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, пословног простора, киосака, потраживања од радника из ранијих година, нису вршена потребна усаглашавања, а Јавно предузеће није послало опомене, нити је покренуло поступак наплате.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, да врше потребна усаглашавања потраживања са купцима и да покрену поступак наплате потраживања.

МЗ Пачир. У Билансу стања на дан 31.12.2014.г исказана је вредност потраживања 336 хиљада динара и то: 125 хиљада динара потраживања за закуп, 106 хиљада динара потраживања по основу рефундација трошкова, 105 хиљада динара потраживања за утрошену воду правних лица.

У поступку ревизије утврђено је да МЗ Пачир за 4.992 хиљада динара није исказала у својим пословним књигама потраживања за утрошену воду грађана.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пачир да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од грађана за утрошену воду.

МЗ Панонија- У Билансу стања на дан 31.12.2014. г. исказана је вредност потраживања 5.835 хиљада динара, од тога потраживања од ПТК „Панонија“ а.д Панонија 5.663 хиљаде динара, 110 хиљада динара потраживања од правних лица за утрошену воду и смеће и 62 хиљаде динара потраживања по основу бензинских бонова

Према писменом изјашњењу Председника Савета Месне заједнице Панонија потраживања у износу од 5.663 хиљада динара настала су по основу дуговања за воду предузећа ПТК „Панонија“ из до 2009.г. и односе се на главницу док је износ ПДВ-а отписан. На увид нам је достављен Споразум закључен од 11.02.2009.г. којим се уређују спорни односи између МЗ Панонија и ПТК „Панонија“ из Паноније. Ову информацију наводи као незваничну јер

секретар, као и чланови савета Месне заједнице из претходног сазива нису били у могућности да пружи све релевантне чињенице које се односе на ово потраживање.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Панонија да преиспитају своја потраживања и предузму све потребне активности за њихову наплату.

МЗ Гунарош. У Билансу стања на дан 31.12.2014. г исказана је вредност потраживања 118 хиљада динара и то: 58 хиљада динара по основу потраживања од запослених и 60 хиљада потраживања за утрошену електричну енергију у просторијама које користи јединица Полицијске управе Суботице.

У поступку ревизије утврђено је да МЗ Гунарош за 1.441 хиљаду динара није исказала у својим пословним књигама потраживања за утрошену воду физичких и правних лица.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Гунарош да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од физичких и правних лица за утрошену воду.

Краткорочни пласмани (група 123000)

На билансној позицији краткорочни пласмани са стањем на дан 31.12.2014.г исказана је нето вредност 4.023 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције- конто 123200

На билансној позицији дати депозити, аванси и кауције са стањем на дан 31.12.2014. г. исказана је нето вредност 4.023 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике и то: 3.084 хиљада динара ЈП дирекција, 53 хиљаде динара ПУ „Бамби“, 3 хиљаде динара Дом културе, 109 хиљада динара МЗ Бачка Топола, 283 хиљаде динара МЗ Пачир, 3 хиљаде динара МЗ Горња Рогатица, 448 хиљада динара МЗ Карађорђево, 40 хиљада динара МЗ Ново Орахово.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола- исказало је дате авансе, депозите и кауције у износу од 3.084 хиљаде динара и односе се на: дати аванс добављачу „Електровојводина“ доо Нови Сад у износу од 2.482 хиљаде динара, 308 хиљада динара извођачу „Анемос“ доо Београд и 294 хиљаде динара извођачу „Метал Конструкт“ доо Бачка Топола. У писменој информацији одговорног лица наведено је да радови за исплаћени аванс по уговору који је закључен с извођачем „Анемос“ доо Београд у износу од 308 хиљада динара нису реализовани, активирана је меница која није наплаћена због блокаде рачуна извођача радова, те је документација предата надлежним органима

Активна временска разграничења – (група 131000)

На билансној позицији активна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 20.921 хиљада динара, и то: 2.444 хиљада динара Разграничени расходи до једне године, 17.869 хиљада динара Обрачунати неплаћени расходи и издаци, 608 хиљада динара Остала активна временска разграничења.

Разграничени расходи до једне године -конто 131100

На билансној позицији разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 2.444 хиљада динара, и то: 10 хиљада динара ПУ „Бамби“ и 2.434 хиљаде динара МЗ Томиславци.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци- конто 131200

На билансној позицији неплаћени расходи и издаци исказани су износу од 17.870 хиљада динара, и то: 2.025 хиљада динара директни корисник Председник општине, општинско веће и Скупштина, 8.775 хиљада динара општинска управа, 1.084 ЈП дирекција „“, 656 хиљада динара ПУ „Бамби“, 242 хиљаде динара Дом културе, 134 хиљаде динара

Библиотека „Ержебет Јухас“, 455 хиљада динара ЈИП Бачка Топола, 177 хиљада динара Туристичка организација, 167 хиљада динара МЗ Бачка Топола, 200 хиљада динара МЗ Пачир, 268 хиљада динара МЗ Стара Моравица, 748 хиљада динара МЗ Гунарош, 242 хиљаде динара МЗ Бајша, 1.092 МЗ Бачки Соколац, 3 хиљаде динара МЗ Горња Рогатица, 167 хиљада динара МЗ Карађорђево, 52 хиљаде динара МЗ Криваја, 488 хиљада динара МЗ Мали Београд, 19 хиљада динара Његошево, 610 хиљада динара МЗ Томиславци, 24 хиљаде динара МЗ Ново Орахово, 242 хиљаде динара МЗ Панонија.

Остала активна временска разграничења -конто 131300

На билансној позицији остала активна временска разграничења исказана су у износу од 608 хиљада динара и односе се на идиректне кориснике 605 хиљада динара МЗ Горња Рогатица и 3 хиљаде динара МЗ Панонија.

Ванбилансна актива, конто - 351000

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. ванбилансна актива исказана је у износу 88.187 хиљада динара и то: 60.661 хиљада динара код директног корисника Општинска управа и 27.526 код индиректног корисника ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење.

Општинска управа је у својим пословним књигама исказала ванбилансну активу у износу од 60.661 хиљада динара који се односи на менице и гаранције извођача радова са којима општина Бачка Топола има закључене уговоре.

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је у својим пословним књигама исказало ванбилансну активу у износу од 27.526 хиљада динара која се односи на покретну и непокретну имовину и опрему Спортско рекреационог објекта „Венус“. Према објашњењу одговорног лица објекат је годинама напуштен, урушен и није обезбеђен, тако да је сва опрема уништена, разбијена или није у објекту. Објекат је планиран за рушење.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење да идентификује имовину која се налази у Спортском центру Венус.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 2.459.912 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 75.751 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 2.384.161 хиљада динара.

Обавезе

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. исказане су обавезе у износу од 75.752 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 24.361 хиљада динара; краткорочне обавезе у износу од 56 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 6.425 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 694 хиљаде динара; обавезе из пословања у износу од 11.458 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 32.758 хиљада динара

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400

На овој билансној позицији обавезе на дан 31.12.2014. г. исказан је износ 24.361 хиљада динара и односи се на Општину Бачка Топола која се кредитно задужила за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода. Обавеза је исказана на основу Уговора о дугорочном кредиту који је закључен са „Banka Intesa“ ад Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бачка Топола више исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за износ 1.449 хиљада динара, а мање је исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за исти износ што није у складу са чл. 29 Закона о буџетском систему, чл.9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора-конто 211500

На овој билансној позицији обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора на дан 31.12.2014.г исказане су у износу од 56 хиљада динара и односе се на индиректног корисника МЗ Горња Рогатица.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 23) износе 6.425 хиљаде динара и то: 1.536 хиљада динара директни корисника Председник општине, општинско веће и скупштина и 4.889 хиљада динара Општинска управа.

Обавезе по основу отплате домаћих камата -конто 241100

На билансној позицији обавезе по основу отплате домаћих камата на дан 31.12.2014. године исказан је износ 63 хиљаде динара код директног буџетског корисника Општинска управа за доспеле обавезе

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти - конто 243300

На билансној позицији обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказан је износ од 602 хиљаде динара и то: 161 хиљаде динара код директног буџетског корисника Председник општине, општинско веће и скупштина и 439 хиљада динара код директног буџетског корисника Општинска управа.

Обавезе за остале расходе -конто 245200

На билансној позицији обавеза за остале расходе на дан 31.12.2014.г исказан је износ од 29 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике:28 хиљада динара Дом културе и 1 хиљада динара Туристичка организација.

Добављачи у земљи – конто 252100

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2014.г. исказан је износ 11.200 хиљада динара и односи се на директног корисника Председник општине,општинско веће и скупштина 327 хиљада динара, Општинску управу 3.382 хиљаде динар и индиректне кориснике буџета: ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола 1.084 хиљаде динара, ПУ „Бамби“ 656 хиљада динара, Дом културе 242 хиљаде динара, Библиотека 134 хиљаде динара, ЈИП Бачка Топола 455 хиљада динара, Туристичка организација 176 хиљада динара, МЗ Бачка Топола 167 хиљада динара, МЗ Пачир 200 хиљада динара, МЗ Стара Моравица 268 хиљада динара, МЗ Гунарош 568 хиљада динара, МЗ Бајша 242 хиљада динара, МЗ Бачки Соколац 1.092 хиљаде динара, МЗ Горња Рогатица 606 хиљаде динара, МЗ Карађорђево 167 хиљада динара, МЗ Криваја 51 хиљада динара, МЗ Мали Београд 488 хиљада динара, МЗ Његошево 19 хиљада динара, МЗ Томиславци 610 хиљада динара, МЗ Ново Орахово 24 хиљаде динара, МЗ Панонија 242 хиљаде динара.

У току ревизије упућен је 93 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 67 одговора или 72,04%, што је дато у следећој табели:

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама у 000 динара	Стање по примљеној конфирмацији 000 динара	Више исказано(у 000 динара)	Мање исказано (у 000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	40	25	2,266	3,082	25	1,782
2	ПУ "Бамби" Бачка Топола	30	25	595	990	9	405
3	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	23	17	15	25	14	11
	Укупно (1,2,3)	93	67	2876	4097	48	2198

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола, ПУ „Бамби“ и ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије утврдили смо да корисници Општинска управа, ПУ „Бамби“ и ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола примљене рачуне нису достављали надлежним службама на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, већ су исте у својим пословним књигама евидентирали у моменту плаћања. У 2015.г. ПУ „Бамби“ започела је са евидентирањем рачуна у пословним књигама након пријема истих.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола и ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама обавезе евидентирају у складу са важећим прописима

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2014. г. и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014.г.

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

р. б.	економска класификација	опис	укупна апропријација	исказано извршење	разлика 1	обавезе по рачунима	обавезе по уговорима	разлика 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Општинска управа								
1	414000	Социјална давања запосленима	2,590	2,416	174	206		-32
2	415000	Накнаде трошкова за запослене	1,500	1,399	101	130		-29
3	416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	443	442	1	5		-4
4	422000	Трошкови путовања	20,628	20,518	110	1,979		-1,869
5	511000	Зграде и грађевински објекти	145,562	43,609	101,953		102,945	-992
								-2,926
ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење								
1	421000	Стални трошкови	12,725	12,272	453	881		-428
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		15	-15			-15
								-443
Дом културе								

1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6,218	6,176	42	522		-480
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1,126	1,119	7	93		-86
3	415000	Накнаде трошкова за запослене	77	75	2	7		-5
4	416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	120	122	-2			-2
5	421000	Стални трошкови	1,660	1,576	84	221		-137
6	422000	Трошкови путовања	20	72	-52			-52
7	423000	Услуге по уговору	525	758	-233	10	20	-263
8	424000	Специјализоване услуге	2,099	2,748	-649			-649
9	426000	Материјал	372	500	-128	11		-139
10	465000	Остале дотације и трансфери		49	-49	39		-88
11	515000	Нематеријална имовина		2	-2			-2
								-1,903
		МЗ Бачки Соколац						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	429	420	9	34		-25
2	482000	Порези, обавезне таксе и пенали	4	8	-4			-4
3	511000	Зграде и грађевински објекти	2,072	2,104	-32	1,089		-1,121
								-1,150
		МЗ Гунарош						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1,734	1,698	37		141	-104
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	310	294	16		25	-9
3	421000	Стални трошкови	2,516	2,462	54	437		-383
4	423000	Услуге по уговору	229	228	1	44		-43
5	424000	Специјализоване услуге		77	-77			-77
6	425000	Текуће поправке и одржавање	1,677	1,954	-278	92		-370
7	426000	Материјал	915	835	80	101		-21
8	465000	Остале дотације и трансфери		13	-13		14	-27
9	481000	Дотације невладиним организацијама	1,349	1,422	-73	16		-89
10	511000	Зграде и грађевински објекти	6,782	8,353	-1,571	121		-1,692
11	512000	Машине и опрема	103	472	-369			-369
								-3,181
		ПУ "Бамби" Бачка Топола						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	42,337	42,464	-127	3,263		-3,390
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7,566	7,776	-210	585		-795
3	413000	Накнаде у натури	137	140	-3			-3
4	421000	Стални трошкови	6,129	6,005	124	767		-643
5	424000	Специјализоване услуге	350	570	-220			-220
6	441000	Отплата домаћих камата	5	6	-1			-1

7	465000	Остале дотације и трансфери		390	-390	388		-778
8	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета		990	-990			-990
9	482000	Порези, обавезне таксе и пенали	50	77	-27			-27
10	511000	Зграде и грађевински објекти		24	-24			-24
11	515000	Нематеријална имовина		11	-11			-11
								-6,882
		МЗ Пачир						
1	416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи		350	-350			-350
2	422000	Трошкови путовања		152	-152			-152
3	424000	Специјализоване услуге		174	-174			-174
4	425000	Текуће поправке и одржавање	2,090	2,578	-488			-488
5	426000	Материјал	1,910	2,433	-523	113		-636
6	465000	Остале дотације и трансфери		13	-13			-13
7	482000	Порези, обавезне таксе и пенали		257	-257			-257
8	511000	Зграде и грађевински објекти	16,651	18,856	-2,205			-2,205
9	512000	Машине и опрема	930	1,313	-383			-383
								-4,658

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврђено је следеће:

-преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2014.г износе укупно 21.143 хиљада динара, од чега се на Зграде и грађевинске објекте односи 6.840 хиљада динара, што чини 32,3% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.926 хиљада динара и то: (1) 32 хиљаде динара за Социјална давања запосленима (конто 414000) који се односи на породилско боловање; (2) 29 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000) и односи се на накнаду трошкова превоза запосленима за децембар месец 2014 г.; (3) 4 хиљаде динара за Награде, бонусе и остале посебне расходе (конто 416000); (4) 1.869 хиљада динара за Трошкове путовања (конто 422000) који се односи на трошкове превоза ученика за школску 2014/2015 годину; (5) 992 хиљаде динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000).

Према образложењу одговорних лица у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију обухваћена је обавеза за трошкове путовања за превоз ђака за месец децембар 2014.г., а за школску 2014/2015.г.

ЈП "грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење" је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 443 хиљаде динара и то: (1) 428 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000), односе се на трошкове струје, гаса, телефона, комуналне услуге, интернета за месец децембар 2014.г. и 15 хиљада динара за Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), односе се на исплату дела трошкова по предлогу за извршење Привредног суда.

Дом културе је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.903 хиљаде динара, и то: (1) 480 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запослених

(конто 411000), односи се на обавезе за плату за децембар 2014.г; (2) 86 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), односи се на обавезе за доприносе за децембар месец 2014.г; (3) 5 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000), односи се на обавезе за трошкове превоза за запослене за децембар месец 2014.г; (4) 2 хиљада динара за Награде, бонусе и остале посебне расходе (конто 416000), односи се на трошкове за поклоне запосленима ; (5) 137 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000), односи се на трошкове струје, телефона, интернета, гаса за децембар 2014.г, (6) 52 хиљаде динара за Трошкове путовања (конто 422000), односи се на трошкове службених путовања запослених; (7) 263 хиљаде динара за Услуге по уговору (конто 423000); (8) 649 хиљада динара за Специјализоване услуге (конто 424000), односи се на трошкове одржавања културних манифестација; (9) 139 хиљада динара за Материјал (конто 426000); (10) 88 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000) , односе се на умањење плате за новембар и децембар 2014.г; (11) 2 хиљаде динара за Нематеријалну имовину (конто 515000) и односе се на куповину књиге.

На основу изјашњења одговорних лица Дома културе Бачка Топола исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 463 хиљаде динара, и то: за награде, бонусе и остале посебне расходе 14 хиљада динара, за трошкове путовања 52 хиљаде динара, 297 хиљада динара за специјализоване услуге, за материјал 98 хиљада динара, за нематеријалну имовину 2 хиљаде динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

Дом културе је у свом завршном рачуну исказао више Специјализоване услуге (конто 424000) за 220 хиљада динара и Остале дотације и трансфери (конто 465000) за 49 хиљада динара у односу на планиране апропријације у Одлуци о буџету за 2014.г. Према изјашњењу одговорних лица наведени расходи планирани су у оквиру функције Општинске управе са које су средства пренета Дому културе.

МЗ Бачки Соколац је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.150 хиљада динара и то: (1) 25 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запосленима (конто 411000), односе се на обавезу за плату за децембар месец 2014.г, (2) 4 хиљада динара за Порезе, обавезне таксе и пенале (конто 482000), (3) 1.121 хиљада динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000), односи се на део преузете обавезе по рачуну из 2010.г. за атарске путеве у износу од 786 хиљада динара и део обавезе за водоснабдевање по рачуну из 2009.г. у износу од 303 хиљаде динара.

На основу изјашњења одговорног лица МЗ Бачки Соколац исказано извршење расхода за 2014.г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 32 хиљаде динара и односи се на Зграде и грађевинске објекте (конто 511). За наведену позицију није се поднео захтев за увећање апропријација.

МЗ Гунарош је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.181 хиљаде динара и то: (1) 104 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000), односе се на плату за децембар 2014.г, (2) 9 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), односи се на доприносе за децембар 2014.г, (3) 383 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000), односе се на трошкове струје, интернета за децембар месец 2014.г, (4) 43 хиљаде динара за Услуге по уговору (конто 423000); (5) 74 хиљаде динара за Специјализоване услуге (конто 424000), односе се на трошкове горива за чишћења снега у ванредној ситуацији; (6) 370 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000), односе се на трошкове одржавања уличног

осветљења; (7) 21 хиљада динара за Материја (конто 426000), односи се за набавку садница; (8) 27 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000); (9) 89 хиљада динара за Дотације невладиним организацијама, (10) 1.692 хиљада динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000), односи се на санацију водовода у насељу Богарош; (11) 369 хиљаде динара за Машине и опрему (конто 512000), односи се за набавку радних машина.

На основу изјашњења одговорних лица МЗ Гунарош исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 126 хиљада динара за текуће поправке и одржавање. За исту се није поднео захтев за повећање апропријације.

МЗ Гунарош је у свом завршном рачуну више исказала расходе у односу на планиране апропријације у Одлуци о буџету за 2014.г за следећа конта: Специјализоване услуге (конто 424000) за 74 хиљаде динара, Текуће поправке и одржавање (конто 425000) за 162 хиљаде динара, Материјал (конто 426000) за 21 хиљада динара, Остале дотације и трансфери (конто 465000) за 13 хиљада динара, Зграде и грађевинске објекте (конто 511000) за 1.692 хиљаде динара, Машине и опрема (конто 512000) за 369 хиљада динара. Према изјашњењу одговорних лица наведени расходи планирани су у оквиру функције Општинске управе са које су средства пренета МЗ Гунарош.

МЗ Пачир је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 4.658 хиљаде динара и то: (1) 350 хиљада динара за Награде, бонусе и остале посебне расходе (конто 416000) и односе се на накнаде члановима управног одбора; (2) 152 хиљаде динара за Трошкове путовања (конто 422000) и односе се на трошкове службених путовања; (3) 174 хиљаде динара за Специјализоване услуге (конто 424000) и односе се на трошкове анализе воде; (4) 488 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000); (5) 636 хиљада динара за Материјал (конто 426000); (6) 13 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000); (7) 257 хиљада динара за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000); (8) 2.205 хиљада динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000); (9) 383 хиљаде динара за Машине и опрему (конто 512000).

На основу изјашњења одговорних лица МЗ Пачир исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 1.320 хиљада динара, и то: за награде, бонусе и остале посебне расходе 350 хиљада динара, за трошкове путовања 119 хиљада динара, за специјализоване услуге 136 хиљада динара, за трошкове материјала 526 хиљаде динара, за порезе обавезне таксе и казне 189 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

МЗ Пачир је у свом завршном рачуну више исказала расходе у односу на планиране апропријације у Одлуци о буџету за 2014.г за следећа конта: Трошкове путовања за 20 хиљада динара, Текуће поправке и одржавање (конто 425000) за 488 хиљада динара, Остале дотације и трансфери (конто 465000) за 13 хиљада динара, Зграде и грађевински објекти за 2.205 хиљада динара, Машине и опрема (конто 512000) за 383 хиљаде динара. Према изјашњењу одговорних лица наведени расходи планирани су у оквиру функције Општинске управе са које су средства пренета МЗ Пачир.

ПУ Бамби је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 6.882 хиљаде динара и то: (1) 3.390 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде (конто 411000) који се односе на зараду за децембар месец 2014.г (2) 795 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) који се односе на зараду за децембар месец 2014.г; (3) 3 хиљаде динара за Накнаде у натури (конто 413000) који се

односе на новогодишњи пакетић; (4) 643 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000) који се односе на трошкове струје,гаса,телефона,птт трошкове,интернета; (5) 220 хиљада динара за Специјализоване услуге (конто 424000) који се односе на трошкове санитарних прегледа запослених у установи,анализа хране и воде; (6) 1 хиљада динара за Отплате домаћих камата (конто 441000); (7) 778 хиљада динара за остале дотације и трансфере (конто 465000) који се односе на исплаћену зараду за новембар и обавезу за зараду за децембар месец 2014. г; (8) 990 хиљада динара за Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конта 472000) који се односи на трошкове ужине намењеној деци са социјалним потребама; (9) 27 хиљада динара за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) који се односи на допунско осигурање возила установе; (10) 24 хиљаде динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000) који се односи на израду идејног пројекта за уређење улаза у обданиште; (11) 11 хиљада динара за Нематеријалну имовину (конто 515000) који се односи на куповину књиге.

На основу изјашњења одговорних лица ПУ „Бамби“ исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 282 хиљаде динара, и то: за специјализоване услуге 220 хиљада динара, за порезе,обавезне таксе,казне и пенале 27 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте 24 хиљаде динара и за нематеријалну имовину 11 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

ПУ „Бамби“ је у свом завршном рачуну исказала више у односу на планиране апропријације у Одлуци о буџету за 2014.г следећа конта: Плате,додаци и накнаде запосленима (конто 411000) за 127 хиљада динара, Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) за 210 хиљада динара,Остале дотације и трансфери (конто 465000) за 390 хиљада динара, Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) за 990 хиљада динара.Према изјашњењу одговорних лица наведени расходи планирани су у оквиру функције Општинске управе са које су средства пренета ПУ „Бамби“.

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Топола , да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Обавезе за издате чекове и обвезнице-конто 253100

На билансној позицији за издате чекове и обвезнице на дан 31.12.2014.г. исказан је износ 78 хиљада динара и односи се на индиректног корисника МЗ Ново Орахово.

Остале обавезе из пословања - конто 254900

У Билансу стања остале обавезе из пословања на дан 31.12.2014.г. исказане су у износу од 180 хиљада динара, и односе се на индиректног корисника МЗ Гунарош.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2014.г. исказана су у износу 32.758 хиљада динара и чине их:

-разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 6.904 хиљада динара који се односе на: директног корисника Општинска управу 236 хиљада динара и на индиректне кориснике: ЈП за грађевинско земљиште,урабанистичко планирање и уређење 3.084 хиљада динара, ПУ „Бамби“ 58 хиљада динара, Дом културе 3 хиљаде динара, ЈИП Бачка Топола 10 хиљада динара, МЗ Бачка Топола 109 хиљада динара, МЗ Пачир 283 хиљаде динара, МЗ Бачки Соколац 13 хиљада динара, МЗ Горња Рогатица 10 хиљада динара, МЗ Карађорђево 448 хиљада динара, МЗ Криваја 60 хиљада динара, МЗ Ново Орахово 40 хиљада динара, МЗ Панонија 2.493 хиљаде динара, Фонд за развој пољопривреде и предузетништва 57 хиљада динара.

-обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 23.345 хиљада динара и то: 3.673 хиљада динара директни буџетски корисник Општинска управа, 5.432 хиљада динара ЈП за грађевинског земљиште, урбанистичко планирање и уређење, 145 хиљада динара ПУ „Бамби“, 591 хиљада динара Дом културе, 122 хиљаде динара Библиотека, 378 хиљада динара ЈИП, 904 хиљада динара МЗ Бачка Топола, 336 хиљада динара МЗ Пачир, 77 хиљада динара МЗ Стара Моравица, 118 хиљада динара МЗ Гунарош, 1.725 хиљада динара МЗ Горња Рогатица, 228 хиљада динара МЗ Карађорђево, 38 хиљада динара МЗ Криваја, 698 хиљада динара МЗ Мали Београд, 485 хиљада динара МЗ Његошево, 486 хиљада динара МЗ Томиславци, 57 хиљада динара МЗ Томиславци, 34 хиљаде динара Ново Орахово, 5.774 МЗ Панонија, 2.080 хиљада динара.

-остала пасивна временска разграничења у износу од 2.509 хиљада динара и то: 206 хиљада динара директни корисник Општинска управа, 1.993 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење, 55 хиљада динара ПУ „Бамби“, 5 хиљада динара МЗ Бачка Топола, 2 хиљаде динара МЗ Пачир, 12 хиљада динара МЗ Гунарош, 14 хиљада динара МЗ Горња Рогатица, 222 хиљаде динара МЗ Његошево.

Капитал

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. исказан је капитал у износу од 2.215.821 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 311100

У Билансу стања Општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.182.114 хиљада динара, односи се на директног корисника Општинску управу у износу 848.638 хиљада динара и индиректне кориснике ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење 388.858 хиљада динара, ПУ „Бамби“ 29.185 хиљада динара, Дом културе 3.425 хиљада динара, Библиотека 113.476 хиљада динара, ЈИП 5.051 хиљада динара, Туристичка организација 128 хиљада динара, МЗ Бачка Топола 65.965 хиљада динара, МЗ Пачир 151.025 хиљада динара, МЗ Стара Моравица 142.172 хиљаде динара, МЗ Гунарош 68.876 хиљада динара, МЗ Бајша 2.745 хиљада динара, МЗ Бачки Соколац 46.408 хиљада динара, МЗ Горња Рогатица 20.402 хиљаде динара, МЗ Карађорђево 33.284 хиљаде динара, МЗ Криваја 40.863 хиљада динара, МЗ Мали Београд 20.963 хиљада динара, МЗ Његошево 21.180 хиљада динара, МЗ Томиславци 53.219 хиљада динара, МЗ Победа 37.845 хиљада динара, МЗ Ново Орахово 39.227 хиљада динара, МЗ Панонија 49.179 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 2.182.126 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 2.182.114 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања између исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви није успостављена равнотежа што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама- конто 311200

У Билансу стања Општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 4.070 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 1.957 хиљада динара и индиректне кориснике ПУ „Бамби“ 127 динара, ЈИП 40 хиљада динара, Туристичка организација 143 хиљаде динара, МЗ Бачки Соколац 37 хиљада динара, МЗ Горња Рогатица 171 хиљада динара, МЗ Криваја 547 хиљада динара, МЗ Мали Београд 164 хиљаде динара, МЗ Његошево 38 хиљада динара, МЗ Томиславци 52 хиљаде динара, МЗ Победа 178 хиљада динара, МЗ Панонија 616 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредит- конто 311300

У Билансу стања Општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита исказана је у износу од 24.361 хиљада динара и односи се на Општину Бачка Топола.

На основу основу узорковане документације у поступку ревизије утврдили смо да је вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита исказана више за износ 1.449 хиљада динара што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Финансијска имовина- конто 311400

У Билансу стања Општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. финансијска имовина исказана је у износу од 27.886 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинска управа 26.761 хиљада динара и индиректног корисника МЗ Бачка Топола у износу од 1.125 хиљада динара.

Извори новчаних средстава-конто 311500

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. извори новчаних средстава исказани су у износу од 5.820 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике: ЈИП 160 хиљада динара, МЗ Пачир 3.339 хиљада динара, МЗ Стара Моравица 2.041 хиљада динара, МЗ Бачки Соколац 57 хиљада динара, МЗ Његошево 6 хиљада динара, МЗ Победа 6 хиљада динара, МЗ Панонија 211 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година- конто 311700

У Билансу стања Општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 15.244 хиљада динара и односе се на општину Бачка Топола 13.975 хиљада динара и индиректног корисника ПУ „Бамби“ 155 хиљада динара, Библиотека 137 хиљада динара, стамбени 977 хиљада динара.

Остали сопствени извори-конто 311900

У Билансу стања на дан 31.12.2014. г. остали сопствени извори исказани су у износу од 5.048 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике и то: 56 хиљада динара Дом културе и 4.992 хиљада динара ЈИП Бачка Топола.

Вишак прихода и примања- суфицит- субаналитички конто 321121

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. вишак прихода и примања- суфицит исказан је у износу од 164.236 хиљада динара и односи се на буџет општине 139.709 хиљада динара, ПУ „Бамби“ 2.867 хиљада динара, Дом културе 59 хиљада динара, Туристичка организација 59 хиљада динара, МЗ Гунарош 2.891 хиљада динара, МЗ Бајша 238 хиљада динара, МЗ Горња Рогатица 214 хиљада динара, МЗ Криваја 128 хиљада динара, МЗ Мали Београд 269 хиљада динара, МЗ Његошево 320 хиљада динара, МЗ Томиславци 1.179 хиљада динара, МЗ Победа 531 хиљада динара, МЗ Ново Орахово 360 хиљада динара, пројекат IPA REPRO 12 хиљада динара, пројекат IPA HUSRB 14.510 хиљада динара, IPA FAV 305 хиљада динара, стамбени 77 хиљада динара, избеглице 5.494 хиљаде динара.

Мањак прихода и примања-дефицит – субаналитички конто 321122

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. мањак прихода и примања-дефицит исказан је у износу од 4.986 хиљада динара код индиректних корисника буџета и то: ЈИП 42 хиљаде динара, МЗ Пачир 2.841 хиљада динара, МЗ Стара Моравица 1.981 хиљада динара, МЗ Бачки Соколац 1 хиљада динара, МЗ Панонија 121 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година- субаналитички конто 321311

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 4.222 хиљаде динара, и односи се на индиректне кориснике ЈП дирекција 1.910 хиљада динара, ПУ „Бамби“ 328 хиљада динара, Дом културе 140 хиљада динара, Библиотека 137 хиљада динара, ЈИП 569 хиљада динара, МЗ Бачка Топола 369 хиљада динара, МЗ Пачир 600 хиљада динара, МЗ Гунарош 114 хиљада динара, МЗ Мали Београд 19 хиљада динара, МЗ Панонија 36 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година-субаналитички конто 321312

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014. г. дефицит из ранијих година исказан је у укупном износу од 118 хиљада динара код индиректног корисника МЗ Горња Рогатица.

Ванбилансна пасива- конто 352000

У Билансу стања општине Бачка Топола на дан 31.12.2014.г. исказана је ванбилансна пасива у износу 88.187 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 60.661 хиљада динара и ЈП дирекција 27.526 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Бачка Топола је приликом израде Завршног рачуна за 2014. 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 01.01-31.12.2014. г.,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. г.,
3. Извештај о коришћеним средствима из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2014. г.,
4. Извештај о датим позајмицама из буџета општине Бачка Топола,
5. Извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.100 хиљада динара и издаци у износу од 189.234 хиљаде динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.005.820 хиљада динара, новчани одливи у износу од 919.082 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 189.424 хиљаде динара.

Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2014. г.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бачка Топола приказан је и Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2014. 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 Бачка Топола вршена је на основу података добијених од општинске управе Бачка Топола. Скупштина општине Бачка Топола донела Одлуку о јавном правобранилаштву³⁰ у

³⁰ „Сл.лист општине Бачка Топола“, бр. 8/2013

2013.г. којом се уређује организација, постављање и разрешење Општинског јавног правобраниоца, делокруг, начин рада и друга питања од значаја за рад и функционисање истог. У 2014.г. општина није имала правобраниоца.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води на дан 27.03.2014. г., према врсти судског спора када је општина Бачка Топола туженик, тужилац, ванпарнични предмети, у извршним поступцима (поверилац) и стечајни поступци.

Р.бр	Опис	Општина Туженик	Општина Тужилац	Ванпарнични поступак Проти. предлагача	Извршни поступци- Општина- поверилац	Стечајни поступци
1.	Износи у хиљадама	3.718				
2.	Број предмета	8				

Општина Бачка Топола

Према презентованим подацима спорови који се воде против општине Бачка Топола су:

1. Под бројем предмета: П1102/13, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада материјалне штете због жалбеног поступка, којим се тражи исплата трошкова ангажовања психолога и логопеда у предшколској установи „Бамби“ за дете ометено у развоју. Вредност спора износи 570 хиљада динара.
2. Под бројем предмета: П296/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 400 хиљада динара.
3. Под бројем предмета: П3278/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете због повреда, насталих услед неуређеног коловоза у парку у Старој Моравици. Вредност спора износи 506 хиљада динара.
4. Под бројем предмета: П1156/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице у насељеном месту Гунарош. Вредност спора износи 195 хиљада динара.
5. Под бројем предмета: П75/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале због пада с мотора услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 691 хиљада динара.
6. Под бројем предмета: П342/15, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице (прво рочиште). Вредност спора износи 150 хиљада динара,
7. Под бројем предмета: П410/15, предмет спора је накнада материјалне штете због оштећења путничког возила, услед неодржавања раскрснице у зимским условима вожње. Вредност спора је 839 хиљада динара.
8. Под бројем предмета, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете због повреде тела услед пада на неуређеном тротоару у насељу Бачка Топола. Вредност спора износи 360 хиљада динара.

1) ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Предмет: I-9 П. 219/2015

(1) Тужиоци физичка лица из Суботице и Сивца заступани по адвокату из Куле предали су дана 21.01.2014. године тужбу Основном суду Врбас Судска јединица Кула против туженог Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичког планирања и уређење Бачка Топола, ради накнаде штете у износу од 715 хиљада динара и то: износа од 665 хиљада динара за оштећени путнички аутомобил

чији је власник тужилац физичко лице и износа од 50 хиљада по основу нематеријалне штете за претрпљени страх од стране тужиоца .

Предмет: I-13 П. 169/2014

Пресудом Основног суда у Суботици Судска јединица Бачка Топола посл. бр. I-13 П. 169/2014 од 24.02.2015. године која пресуда је потврђена пресудом Вишег суда у Суботици посл. бр. 2. Гж.121/15 од 05-06.2015. године усвојен је тужбени захтев тужитељице из Бачке Тополе заступане по адвокату из Новог Сада против тужених Општине Бачка Топола и Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичког планирања и уређење Бачка Топола ради накнаде штете због тешке телесне повреде настале дана 06.11.2012.године око 17,00 часова у Бачкој Тополи ул. Омладинска код кућног броја 8 кода је тужитељица крећући се тротоаром запела ногом за оштећење на тротоару настало због дилетације бетонских плоча и пала, којом приликом је преломила леву жбичну кост.

Тужени су обавезани да солидарно исплате тужитељици ради накнаде нематеријалне штете укупан новчани износ од 288 хиљада динара и то: по основу физичког бола 80 хиљада динара, по основу претрпљеног страха 64 хиљада динара, по основу душевног бола због умањења животне активности износ од 144 хиљада динара, материјалну штету у износу од 5 хиљада динара и парничне трошкове у износу од 101 хиљада динара, све у року од 8 дана, са законском затезном каматом почев од дана пресуђења па до коначне исплате.

Судски спорови у Месној заједници Бачка Топола у 2014. години су следећи:

1. Под бројем предмета: П.13.Р.1463/11, тужено је физичко лице из Бачке Тополе због вишегодишњег дуговања по основу закупа пословног простора у згради подружнице МЗ Бачка Топола. Вредност спора износи 235 хиљада динара и ненаплатива је, због материјалног стања тужене.
2. Под бројем предмета: П.12.Р.1462/11, тужено је физичко лице из Зобнатице због дуговања по основу закупа пословног простора у згради подружнице МЗ Бачка Топола. Вредност спора износи 121 хиљада динара и ненаплатива је, због материјалног стања тужене.
3. Под бројем предмета: 7.П.380/2013, тужена су физичка лица због принудног исељења из објекта МЗ. Вредност спора износи 520 хиљада динара.
4. Под бројем: П.12Р.959/12, тужена је СТР „Yumi“, из Бачке Тополе, због дуговања по основу закупа пословног простора. Вредност спора износи 153 хиљада динара и није наплатива.

Судски спорови у Месној заједници Гунарош у 2014. години су следећи:

1. Под бројем предмета: П.955/14, тужилац је физичко лице из Багремова, предмет спора је накнада штете због озледе у несрећном случају.
2. Под бројем предмета: П.750/14, тужилац је ЈП Пошта Србије РЈ Суботица, предмет спора је утврђивање сусвојине на непокретности, односно објекту у месту Гунарош, који објекат ЈП Пошта Србије користи. Вредност спора износи 271 хиљада динара.

У Месним заједницама Стара Моравица и Пачир у току 2014. године није било судских спорова.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1382/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 3 3 1						0 8 0 7 0 5 4 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																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА

СЕДИШТЕ БАЧКА ТОПОЛА МАТИЧНИ БРОЈ 08070547

ПИБ 101582911 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.052.920	3.184.318	998.130	2.186.188
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1016)	2.049.687	3.176.435	994.309	2.182.126
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	799.694	1.814.225	945.510	868.715
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	740.297	1.640.073	833.935	806.138
1005	011200	Опрема	55.479	166.891	107.791	59.100
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.918	7.261	3.784	3.477
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	140.696	142.446	628	141.818
1012	014100	Земљиште	84.759	86.508	628	85.880
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	55.937	55.938		55.938
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	994.296	1.091.084	38.137	1.052.947
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	988.607	1.088.273	38.137	1.050.136

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	5.689	2.811		2.811
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	115.001	128.680	10.034	118.646
1019	016100	Нематеријална имовина	115.001	128.680	10.034	118.646
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.233	7.883	3.821	4.062
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	91	237	94	143
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	91	237	94	143
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.142	7.646	3.727	3.919
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.793	7.115	3.672	3.443
1027	022200	Залихе потрошног материјала	349	531	55	476
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	232.559	581.609	307.885	273.724
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	32.839	32.883		32.883
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	32.839	32.883		32.883
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	21	5		5
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	32.818	32.878		32.878
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	137.962	231.982	12.062	219.920
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	101.649	189.614		189.614
1051	121100	Жиро и текући рачуни	97.381	173.535		173.535
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.206	1.439		1.439
1053	121300	Благајна	139	180		180
1054	121400	Девизни рачун	2.923	14.460		14.460
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	23.060	38.345	12.062	26.283
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	23.060	38.345	12.062	26.283
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	13.253	4.023		4.023
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	13.253	4.023		4.023
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	61.758	316.744	295.823	20.921
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	61.758	316.744	295.823	20.921
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.678	2.444		2.444
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	27.892	281.458	263.589	17.869
1071	131300	Остала активна временска разграничења	31.188	32.842	32.234	608
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.285.479	3.765.927	1.306.015	2.459.912
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	91.796	113.844	25.657	88.187

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	99.057	75.751
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	30.785	24.360
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	30.785	24.360
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	30.785	24.360
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1105 + 1116)	56	56
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	56	56
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	56	56
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		6.425
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		4.581
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3.295
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		372
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		643
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		237
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		34
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		130
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		123
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		7
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		823
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		552
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		237
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		34
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		206
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		126
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		14
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		45
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		18
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		685
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		423
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		77
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		149
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		32
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	233	694
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	84	63
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	84	63
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		602
1185	243100	Обавезе по основу донација страним алачким организацијама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		602
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	149	29
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и мизне	149	29
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда изнетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	28.279	11.458
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	28.246	11.200
1204	252100	Добављачи у земљи	28.246	11.200
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)	33	78
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	33	78
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		180
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		180
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	39.704	32.758
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	39.704	32.758
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16.785	6.904
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	20.404	23.345
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.515	2.509
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.186.422	2.384.161
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.101.928	2.215.821
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.101.928	2.215.821
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.048.953	2.182.114
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.243	4.070
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		24.361
1224	311400	Финансијска имовина	23.791	27.886
1225	311500	Извори новчаних средстава	9.868	5.820
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у текућој години		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неугрошена средства из ранијих година	6.884	15.244
1228	311900	Остали сопствени извори	9.189	5.048
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	77.964	164.236
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	11.906	4.222
1232	321312	Дефицит из ранијих година	5.376	118
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.285.479	2.459.912
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	91.796	88.187

Датум, 31.12.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасла

R. M.

Наредбодалавац

