



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број:400-2724/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај о ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије	5
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Мали Иђош за 2014. годину

Извештај о ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије Општине Мали Иђош

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мали Иђош 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 Мали Иђош, 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. 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. и 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 Мали Иђош део прихода више је исказан за 1.494 хиљада динара и мање за 1.494 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака више је исказан за инос од 82.854 хиљада динара и мање за 82.854 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; део прихода више је исказан за 1.521 хиљаду динара и део расхода више је исказан за 1.521 хиљаде динара 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 Мали Иђош.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мали Иђош – Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: за 1.021 хиљада динара мање је исказана финансијска имовина за имовину која није преузета од стране општине Мали Иђош након престанка рада Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта општине Мали Иђош; за 177 хиљада динара мање је исказана вредност домаћих акција и капитала; за 3.771 хиљада динара мање су исказана новчана средства, племенити метали и хартије од вредности; за 3.767 хиљада динара мање су исказани примљени депозити; за 284.438 хиљада динара исказана је вредност ванбилансне активе за имовину за коју општина Мали Иђош не води посебну евиденцију и за коју не поседује документацију; ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама мање је исказало финансијску имовину потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мали Иђош- Образац 2- Биланс прихода и расхода за 2.819 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани Вишак прихода и примања-суфицит у односу на чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014.г.; више је исказан Вишак прихода и примања-буџетски суфицит за 2.344 хиљаде динара, а мање је исказан Мањак прихода и примања -буџетски дефицит за 1.856 хиљада динара.

У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за 775 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказану нефинансијску имовину у чл. 5. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. г.

У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 4- Ивештај о новчаним токовима нису усаглашени исказани подаци за текуће приходе у износу 21.626 хиљада динара, текуће расходе 21.838 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 775 хиљада динара са подацима исказаним у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.г.; за 3.771 хиљада динара мање је исказано стање готовине на крају године (тачка 4.4.).

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 Мали Иђош, 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 Мали Иђош за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Мали Иђош 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 Мали Иђош 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 Мали Иђош 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 Мали Иђош је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 84.807 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 44.211 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације 15.439 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 25.157 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 13.291 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општина Мали Иђош није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, а посебно код припреме, доношења и извршења буџета; 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 Мали Иђош 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**

17. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-2724/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	15
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	21

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Мали Иђош 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 1.494 хиљада динара и мање за 1.494 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 прихода више је исказан за 1.521 хиљада динара у односу на налаз ревизије за средства остварена од рефундација за сталне трошкове и накнада за боловања на терет фондова и више је исказан део расхода за 1.521 хиљаду динара за расходе за сталне трошкове и расходе за накнаде за боловања (тачка 4.1.2.);
- део расхода и издатака је више исказан за 82.854 хиљада динара и мање за 82.854 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 консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: (1) за 1.012 хиљада динара мање је исказана финансијска имовина, и то: 421 хиљаду динара кредити страним невладиним организацијама, за 255 хиљада динара потраживања од откупа станова и за 336 хиљада динара дати аванси, депозити и кауције који су престанком рада Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта постали имовина општине Мали Иђош,

(2) за 177 хиљада динара мање је исказана вредност домаћих акција и капитала, и то: 153 хиљаде динара „Small steps“ доо Мали Иђош, 20 хиљада динара Регионална развојна агенција „Панонрег“ доо Суботица и за 4 хиљаде динара „Регионална депонија“ доо Суботица, (3) за 3.771 хиљада динара мање су исказана новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, и то: за 3.767 хиљада динара за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош и 5 хиљада динара за средства на наменском подрачуну за избеглице и прогнана лица, (4) за 3.767 хиљада динара мање су исказани примљени депозити за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош, (5) за 284.438 хиљада динара исказана вредност ванбилансне активе за имовину за коју општина Мали Иђош не води посебну евиденцију и за коју не поседује документацију, (6) за 16.561 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама мање је исказало финансијску имовину потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта (тачка 4.3.).

3. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 2- Биланс прихода и расхода за 2.819 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани вишак прихода и примања-суфицит у чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014.г. са подацима исказаним у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода, из разлога што у Обрасцу 2 нису обухваћени подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџета и

извршене корекције из главне књиге трезора; више је исказан Вишак прихода и примања - буџетски суфицит за 2.344 хиљаде динара, а мање је исказан Мањак прихода и примања - буџетски дефицит за 1.856 хиљада динара услед мањег исказивања расхода за накнаду из социјалне заштите (средстава Комесаријата за избеглице и миграције) у износу 4.200 хиљада динара; за 4.200 хиљада динара мање је исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (средстава Комесаријата за избеглице и миграције) (тачка 4.2.).

4. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу 16.920 хиљада динара, а у чл. 5. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. г., општем делу, исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени (тачка 4.4.).

5. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: (1) исказани су текући приходи у износу 398.164 хиљада динара, текући расходи у износу 378.900 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу од 36.193 хиљада динара, а у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.г., у општем делу исказани су текући приходи у износу 376.538 хиљада динара, текући расходи 357.062 хиљаде динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени; (2) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за 3.771 хиљада динара мање је исказано стање готовине на крају године, и то: 3.767 хиљада динара за средства која се налазе на подручју општинска управа Мали Иђош-закуп државног земљишта и 4 хиљаде динара на рачуну за избегла и прогнана лица (тачка 4.4.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Мали Иђош препоручујемо да:

1. за тачку један да 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 Мали Иђош препоручујемо:

2. за тачку два да у складу са законским и другим прописима у својим пословним књигама изврши евидентирање имовине са којом располаже, да у својим пословним књигама евидентира вредност капитала привредних друштава чији је оснивач Општина Мали Иђош, да у својим пословним књигама исказе вредност целокупне финансијске имовине; да преиспита и исказе реалну вредност ванбилансне имовине,
3. за тачку три да приликом исказивања резултата пословања обухвате и исказу податке свих буџетских корисника; да усаглашавају податке исказане у одлуци о завршном рачуну и пратећим обрасцима;
4. за тачку три, четири и пет да податке у Одлуци о завршном рачуну и пратећим обрасцима усаглашавају са подацима из образаца консолидованог финансијског извештаја, као и подацима из пословних књига,
5. за тачку пет да податке у Одлуци о завршном рачуну и пратећим обрасцима усаглашавају са подацима из образаца консолидованог финансијског извештаја, као и подацима из пословних књига.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Мали Иђош је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 84.807 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 44.211 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

Код директних корисника буџета општине Мали Иђош преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене више у износу од 8.598 хиљада динара услед примене погрешне основице и коефицијената за запослене, изабрана и постављена лица (тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.2); према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини на одређено време било је 21 лице више запослено у односу на дозвољен број запослених према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 4.1.4.1).

Скупштина општине у укупном износу од 1.162 хиљада динара и то: (1) за уговоре о делу са физичким лицима за послове председника скупштине и заменика председника скупштине у износу од 1.162 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду (тачка 4.1.4.9);

Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 743 хиљада динара и то: (1) у износу од 350 хиљаде динара за исплате члановима Комисије за јавне набавке; (2) у износу од 393 хиљада динара за чланове Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта (тачка 4.1.4.4);

Општинска управа у укупном износу од 30.024 хиљада динара и то: (1) пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 7.651 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима (тачка 4.1.4.8 и тачка 4.1.4.20.); (2) у износу од 2.337 хиљада динара за образовање деце запослених (за превоз, за куповину уџбеника, ужина, месечног целодневног боравка у предшколској установи, стипендирање студената) (тачка 4.1.4.3); (3) у износу од 389 хиљада динара за рад чланова Комисије за планове (тачка 4.1.4.5.); (4) у износу од 300 хиљада динара на име једнократних помоћи ђацима а да таква врста давања није предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош (тачка 4.1.4.19.); (5) у износу од 8.373 хиљаде динара извршила расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош (тачка 4.1.4.19); (6) у износу од 3.053 хиљаде динара за финансирање домског смештаја и партиципације трошкова приватног смештаја ученика средњих школа (тачка 4.1.4.19); (7) у износу од 400 хиљада динара за ученичке награде без акта надлежног органа (тачка 4.1.4.19); (8) у износу од 4.754 хиљаде динара по основу дотација спортским организација без претходног акта надлежног органа супротно члану 138. Закона о спорту и без контроле наменског коришћења средстава (тачка 4.1.4.19.); (9) у износу од 250 хиљада динара по основу Уговора о донацији Општинском Фудбалском Савезу Бачка Топола- Мали Иђош и за реализовање културног догађаја „Црногорско културно вече“ супротно члану 27. Закона о буџетском систему (тачка 4.1.4.20.); (10) у износу од 1.100 хиљада динара по основу дотација црквама без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, закључивања уговора и доказа о наменском коришћењу средстава супротно члану 38. Закона о удружењима (тачка 4.1.4.20); (11) у износу од 1.417 хиљада динара за рад Црвеног крста Мали Иђош без претходно достављеног

Годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста супротно члану 13. Закона о црвеном крсту (тачка 4.1.4.20).

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 2.076 хиљада динара и то: (1) за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош више је исплатила износ од 1.621 хиљаду динара услед примене основице у већем износу од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица (тачка 4.1.4.1 и тачка 4.1.4.2); (2) у износу од 404 хиљаде динара за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину (тачка 4.1.4.3); (3) у износу од 51 хиљаду динара директору установе за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе без претходног акта о коришћењу (тачка 4.1.4.6).

ЈП за грађевинско земљиште и путеве у укупном износу од 740 хиљада динара: (1) у износу од 179 хиљада динара за рад председника надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде (тачка 4.1.4.5.), и (2) у износу од 561 хиљаду динара за рад чланова надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде, супротно члану 19. Закона о јавним предузећима (тачка 4.1.4.9).

Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош у укупном износу од 450 хиљада динара и то: (1) у износу од 450 хиљада динара без донетог финансијског плана, без донетог годишњег програма противпожарне заштите на који сагласност даје Скупштина општине Мали Иђош, као и без доказа о намени утрошених средстава и поднетог годишњег извештаја о раду за 2014. годину супротно Одлуци о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош (тачка 4.1.4.14).

Фонд за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ у укупном износу од 418 хиљада динара и то : (1) у износу од 418 хиљада динара без донетог финансијског плана и годишњег програма рада супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ Мали Иђош (тачка 4.1.4.14.).

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.439 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

Председник општине и Општинско веће: у укупном износу од 2.821 хиљада динара и то: расходе за уговоре за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (2) за расходе за набавку пића у износу од 38 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.);

Општинска управа у укупном износу од 4.157 хиљада динара и то: (1) за расходе за угаљ у износу од 125 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (2) за утрошену електричну енергију у износу од 337 хиљаде динара (тачка 4.1.4.7.), (3) за извршене услуге одвоз отпада у износу од 422 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (4) за извршене услуге чишћења у износу од 715 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (5) за услуге фиксне телефоније у износу од 144 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (6) за интернет услуге у износу од 101 хиљаде динара (тачка 4.1.4.7.), (7) за услуге мобилне телефоније у износу од 277 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (8) за рачуне за поштанске услуге у износу од 724 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (9) за услуге осигурања у износу од 51 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.), (10) за допуну апарата за путарину у износу 18 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.), (11) за услуге превоза у износу од 32 хиљада динара (тачка

4.1.4.8.), (12) за софтверски програм „Лира“ у износу од 35 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (13) за репрезентацију у износу од 155 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (14) за поправку централног грејања у износу од 305 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (15) за услугу чишћења споменика и фарбање линија у износу од 285 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (16) за услугу поправке аутомобила у износу од 83 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (17) за услугу поправке аутомобила и набавку делова за булдожер у износу од 205 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (18) за поправке аутомобила у износу од 143 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.);

ЈП за грађевинско земљиште и путеве у укупном износу од 1.072 хиљада динара и то: (1) за услуге ревизије у износу од 138 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (2) за набавку асфалта и набавку материјала јавну расвету у износу од 934 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.);

ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 69 хиљада динара и то: (1) за набавку прехранбених производа у износу од 69 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

МЗ Мали Иђош у укупном износу од 1.143 хиљада динара и то: (1) за услуге електричне енергије у износу од 731 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за набавку зеленила у износу од 176 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (3) за зидарске и тесарске радове у износу од 84 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (4) за набавку цвећа и зеленила у износу од 152 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

МЗ Ловћенац у укупном износу од 1.458 хиљада динара и то: (1) за услуге електричне енергије у износу од 1.290 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за услуге јавног здравства у износу од 82 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); (3) за поправку дубинске пумпе и поправку тримера у износу од 86 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.);

МЗ Фекетић у укупном износу од 4.719 хиљада динара и то: (1) за услуге електричне енергије у износу од 1.279 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за услуге чишћења, сакупљања и одвоз отпада у износу од 2.554 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (3) за репрезентацију у износу од 111 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (4) за поправку еко чесме у Фекетићу у износу од 120 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (5) за набавку горива у износу од 45 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.); (6) за расходе за фарбање у износу од 156 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.); (7) за расходе за табле са називима улица у износу од 156 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.); (8) за набавку туцаника за фудбалско игралиште у износу од 298 хиљада динара (тачка 4.1.5.1.).

3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.157 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке:

Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 2.783 хиљада динара и то: (1) за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.);

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 19.532 хиљада динара и то за: (1) услуге чишћења у износу од 2.923 хиљаде динара (тачка 4.1.4.7.); (2) услуге одвоза отпада у износу 731 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (3) расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 1.260 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (4) расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 536 хиљада

динара (тачка 4.1.4.7.); (5) расходе за услуге осигурања у износу од 556 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (6) услуге одржавања софтвера у износу од 1.021 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.); (7) расходе за пољочуварску службу у износу од 3.420 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); (8) поправку централног грејања у износу од 712 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (9) расходе за финансирање превоза ученика у износу од 8.373 хиљада динара (тачка 4.1.4.19.);

МЗ Мали Иђош је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања у укупном износу од 687 хиљада динара и то: (1) за услуге одвоза отпада у износу од 84 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.); (2) за услуге чишћења у износу од 603 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.);

МЗ Ловћенац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.139 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.);

МЗ Фекетић је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.016 хиљада динара (тачка 4.1.4.7.).

4) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године, у укупном износу од 13.291 хиљаде динара:

Општинска управа у укупном износу од 3.658 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у укупном износу од 313 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

Народни универзитет у укупном износу од 557 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

МЗ Мали Иђош у укупном износу од 3.003 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

МЗ Ловћенац у износу од 2.108 хиљада динара (тачка 4.3.3.),

ПУ „Петар Пан“ у износу од 3.652 хиљаде динара (тачка 4.3.3.),

Као што је објашњено у Напоменама уз 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; индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; приликом утврђивања резултата пословања у укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке укључена су средства примања од продаје домаћих хартија од вредности и средства из пренетих неутрошених средстава из претходне године; у општем делу одлуке о буџету није правилно исказана: (1) нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), (2) укупан фискални дефицит и (3) рачун финансирања; капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то: (2) средства намењена за финансирање функције здравствене заштите нису планирана на конту 464- дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, већ су планирана према стварном месту расхода, (3) средства намењена за финансирање функције основног образовања нису планирана на конту 463- трансфери осталим нивоима власти, већ су планирана према стварном месту расхода, (4) средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су на економској класификацији 424-специјализоване услуге на уређењу пољопривредног земљишта, а не према стварном места расхода (услуге по

уговору, материјал), средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода.

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 Мали Иђош пласирана су код банке без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а; потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 16.561 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима; Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош администрирало је приходе од накнаде за коришћења грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а да није основано за обављање ове делатности; две месне заједнице оствариле су приход од самодоприноса у износу 425 хиљада 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 2.054 хиљада динара од обављања комуналних делатности (наплата пијачарине, смеће, гробље) супротно Закону о комуналној делатности; најмање две месне заједнице оствариле су приход од издавања у закуп просторија у износу 862 хиљаде динара од уплата које су извршене директно на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода;

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; комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, а пре вршења пописа из књиговодства је добила пописне листе са унетим подацима о количини; није извршен попис за следеће категорије: новчана средства 8.930 хиљаде динара, Обрачунати неплаћени расходи 11.433 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми 1.722 хиљада динара, остала активна временска разграничења 632 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке 4.358 хиљада динара; обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 92 хиљаде динара, обавезе по основу пореза за социјалну помоћ 7 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет доприноса терет послодавца 27 хиљада динара, обавезе по основу исплата за услуге по уговору 442 хиљада динара; ванбилансна актива 284.438 хиљада динара, ванбилансна пасива 284.438 хиљада динара, финансијски пласмани 12.000 хиљада динара; у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис; извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза, начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге;

-Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве: пре пописа имовине и обавеза није извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, пописна листа за „земљане путеве“ и „пољопривредно земљиште“ не садржи податак о површини, 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 није доставила Извештај о извршеном попису надлежном органу у предвиђеном року, Извештај о извршеном попису не садржи утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

8) Није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) 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) руководство општине уредило је радно време општинске управе од 07:30 до 14:30, односно 7 сати дневно; (3) није уредила и обезбедила вршење послова уређења и коришћења грађевинског земљишта и није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; (4) није донела акт о категоризацији путева и општинских улица; (5) није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова; (6) није вршила надзор над радом месних заједница које су се бавиле комуналним делатностима (МЗ Ловћенац) и оснивале правна лица (без правног основа МЗ Мали Иђош и МЗ Фекетић основале друштва са ограниченом одговорношћу); (7) у пословним књигама није исказан оснивачки капитал за основана друштва; (8) није донела акт о начину пласирања слободних новчаних средстава консолидованог рачуна трезора и акт о преносу неутрошених буџетских средстава на крају године; (9) за 7.293 хиљада динара више су исплаћене плате изабраним, постављеним лицима и запосленима у односу на прописане; (10) средства самодоприноса нису уплаћена на прописани рачун јавних прихода; (11) индиректни корисник Народни универзитет основан за обављање образовних и културних активности, а да од стране оснивача претходно нису донета оснивачка акта у складу са важећим законским прописима; (12) 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.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Мали Иђош препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима,
2. се 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 врше до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Мали Иђош 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 врше у складу са законским прописима,
8. да донесу стратегију управљања ризиком, да донесу 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 Мали Иђош

У поступку ревизије Општина Мали Иђош је донела:

- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона;
- Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Мали Иђош за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација за 2015. годину;
- Правилник о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа;
- Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мали Иђош;
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправе Мали Иђош;
- Упутство о раду трезора општине Мали Иђош;
- Рачуноводствене политике;
- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Мали Иђош;
- Одлука о Народном универзитету.

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Мали Иђош је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мали Иђош за 2015.годину: расходи за основне школе и расходи за дом здравља планирани су на прописаним економским класификацијама; капитални издаци планирани су за наредне две буџетске године; средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су према стварном месту трошка; у општем делу одлуке исказана је нето набавка нефинансијске имовине, укупан фискални дефицит и рачун финансирања; планирани су расходи који се финансирају из средстава од Комесаријата за избеглице и миграције; средства за рад Канцеларије за младе планирана су на економским класификацијама стварног места расхода и у складу са организационом класификацијом;
- затворени су подрачуни месног самодоприноса за све месне заједнице у оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Мали Иђош;
- ускладила коефицијенте за обрачун и исплату плата; основицу и Правилник о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош ускладила са законском прописима;
- обустављено је извршавање расхода за образовање за децу запослених;
- у пословним књигама Општине Мали Иђош евидентиран је основачки капитал правних лица: Регионалне развојне агенције „Панонрег“ доо Суботица, „Регионална депонија“ доо Суботица и „Small steps“ доо Мали Иђош; опрема за саобраћај „шкода октавиа“ евидентирана је на прописаној економској класификацији;
- потраживања по основу закупа евидентирана су у пословним књигама општине;
- евидентирани су дати аванси у пословним књигама општине;
- започето је са евидентирањем примљених депозита у пословним књигама општине;
- Одлука о усвајању програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015.годину;

- обрачунала и исплатила накнаду запосленима за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте;
- у пословним књигама Народне библиотеке „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош извршено је евидентирање нематеријалне имовине-књига на прописаној економској класификацији.

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

У поступку ревизије ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је донела:

- Правилник о употреби мобилних телефона у ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и започето је са исправним евидентирањем рачуна;
- Правилник о начину и условима коришћења службених и сопствених возила;
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла;

У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- ускладила је коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и применила основицу прописану Закључком Владе РС;
- обуставила извршавање расхода за образовање деце запослених;
- започела је са евидентирањем исплата накнада за време одуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

У поступку ревизије ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је:

- Правилником о раду бр. 206/2015 од 05.11.2015.г. уредила накнаду зараде за време привремене спречености за рад у складу са законом;
- У пословним књигама започело са евидентирањем плата, накнада и додатака на прописаним економским класификацијама.

Месна заједница Мали Иђош

У поступку ревизије Месна заједница Мали Иђош донела је:

- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Месној заједници Мали Иђош.

Месна заједница Фекетић

У поступку ревизије Месна заједница Фекетић:

- започела је са евидентирањем рачуна у пословне књиге након пријема истих;
- донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Месној заједници Фекетић.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Мали Иђош је дужна да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откритих 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 МАЛИ ИЂОШ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-2724/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј :

1.Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола у 2014. г.....	5
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	5
4.Финансијски извештаји завршног рачуна	13
4.1.Извештај о извршењу буџета.....	13
4.1.1. Припрема и доношење буџета	14
4.1.2.Приходи.....	16
4.1.3.Примања	27
4.1.4. Расходи	28
4.1.4.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	28
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	32
4.1.4.3. Социјална давања запосленима,група-414000	33
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000	35
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	36
4.1.4.6. Посланички додатак, група 417000	39
4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000.....	40
4.1.4.8.Трошкови путовања, група-422000	47
4.1.4.9.Услуге по уговору, група-423000.....	50
4.1.4.10.Специјализоване услуге, група-424000.....	55
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	58
4.1.4.12.Материјал, група-426000	62
4.1.4.13. Отплата камата, група-441000	66
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000	66
4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група-454000.....	67
4.1.4.16.Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	68
4.1.4.17.Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000.....	68
4.1.4.18.Остале дотације и трансфери, група-465000	68
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	69
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група-481000	73
4.1.4.21. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000	76
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	76
4.1.4.23. Средства резерве -499000.....	77
4.1.5. Издаци	77
4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	77
4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000.....	79
4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима,– група 611000.....	80
4.1.6. Набавке	81
4.2. Биланс прихода и расхода	85
4.3. Биланс стања	89
4.3.1. Попис имовине и обавезе	89
4.3.2. Актива	91
4.3.3. Пасива	99
4.4. Остали делови финансијског извештаја	104
4.5. Потенцијалне обавезе	105

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Мали Иђош се налази у Севернобачком округу Аутономне Покрајине Војводине, смештена је у непосредној близини града Суботица, од кога је удаљена 43 километра. По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 12.290 становника у 4.325 домаћинства. Окосницу привреде чини пољопривреда.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Мали Иђош је сврстана у трећу групу развијености са још 46 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености од 60 одсто до 80 одсто републичког просека.

Према републичком заводу за статистику просечна месечна нето плата износи 32.252 динара, док стопа незапослености износи 17,90%.

Седиште општине је у улици Главна 32 у Малом Иђошу. Општина Мали Иђош је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. У општини Мали Иђош грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинске управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 25 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 Мали Иђош је оснивач Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потешње, Предшколске установе „Петар Пан“, Дома здравља „Мартон Шандор“, Народног универзитета као и Народне библиотеке „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош. Општина Мали Иђош има три основне школе.

Месна самоуправа се врши у три месне заједнице.

2. Преглед извршених контрола у 2014. г.

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

1. Извештај о ревизији консолидованог завршног рачуна општине Мали Иђош за 2014. годину који је сачинило предузеће за ревизију, рачуноводствени и финансијски консалтинг „Еуроаудит“ Београд.

2. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Мали Иђош, број: 038-038-0226/2014-02 од 08.12.2014. г. који 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 Мали Иђош 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 Мали Иђош, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Мали Иђош, Пословника Скупштине општине и Пословника општинског већа општине Мали Иђош, донели Одлуку о пречишћавању и дистрибуцији воде⁸, Одлуку о одржавању чистоће на територији општине Мали Иђош⁹, Одлуку о сахрањивању и гробљима¹⁰, Одлуку о образовању месних заједница¹¹, Одлуку о заштити имовинских права и интереса општине Мали Иђош¹² и више 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:

- код МЗ Мали Иђош већи део достављене документације (записници са седница и одлуке) је на мађарском језику, што је супротно чл. 8. Статута Општине Мали Иђош и чл. 10. Устава Републике Србије, којима је уређено да је на територији општине Мали Иђош у службеној употреби српски језик, ћирилично и латинично писмо и мађарски језик и писмо, односно у Републици Србији у службеној употреби српски језик и ћирилично писмо. У поступку ревизије за већи део документације извршен је превод са мађарског језика на српски језик.
- Правилником о унутрашњем уређењу општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места, у члану 22. уређено је да је радно време општинске управе од 07:30 до 14:30, односно 7 сати што је супротно члану 36а. Закона о радним односима у државним органима¹³. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају године. У поступку ревизије донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Мали Иђош.
- Општинско веће није донело годишњи програм коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине, што је супротно чл. 7. Одлуке о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Иђош. У 2015.г. Општинско веће донело је Одлуку о

⁸ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 2/2004

⁹ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 2/2004

¹⁰ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 7/1988

¹¹ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 6/1992, 4/1993 и 2/2001

¹² „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 10/14

¹³ „Сл.гласник“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 – др.закон**, 34/2001 –др.закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 – одлука УС

усвајању програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015.г.

- Одлука о заштити имовинских права и интереса општине Мали Иђош којом су уређени послови правне заштите имовинских права и интереса општине Мали Иђош донета је на основу закона који је престао да важи дана 31.05.2014.г.одине.
- Одељења, службе и одсеци као унутрашње организационе јединице Општинске управе које су наведене у чл. 38. Правилника о унутрашњем уређењу општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места нису усаглашене са чл. 10. Одлуке о општинској управи општине Мали Иђош, којим су прописани називи основних организационих јединица у општинској управи.
- Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош основан је као индиректни корисник буџета општине, иако је доношењем Закона о заштити од пожара¹⁴ и Закона о ванредним ситуацијама створен правни основа за гашење фонда. СО Мали Иђош крајем 2014.г. донела је одлуку о гашењу фонда.
- Индиректни корисник Народни универзитет основан је за обављање образовних и културних активности, а да од стране оснивача претходно нису донета оснивачка акта у складу са важећим законским прописима. У поступку ревизије општина Мали Иђош започела је са отклањањем наведене неправилности доношењем Одлуке о Народном универзитету.
- Скупштина општине Мали Иђош није формирала стална радна тела за разматрање питања из надлежности скупштине, давање мишљења на предлоге одлука и вршење других послова, и то: (1) Савет за буџет и финансије, урбанизам, стамбено комуналну делатност и заштиту животне средине, (2) Савет за развој друштвених делатности, образовање, здравство, спорт, омладину и културу, (3) Савет за развој општине, привреде, мале привреде и приватног предузетништва и пољопривреде, (4) Савет за развој и заштиту локалне самоуправе, (5) Савет за међунационалне односе, (6) Комисија за избор и именовање, (7) Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта скупштине, (8) Комисија за кадровска и административна питања и радне односе, (9) Мандатно- имунитетска комисија, (10) Комисија за представке и жалбе, (11) Комисија за споменике и називе улица и тргова, (12) Савет за праћење примене етичког кодекса (13) Кориснички савет јавних служби, (14) Комисија за равноправност полова и (15) Статутарна комисија што је супротно Пословнику о раду Скупштине општине Мали Иђош. У поступку ревизије формирано је стално радно тело Комисија за кадровска и административна питања и радне односе.

Препоручује се одговорним лицима општине Мали Иђош да Одлуку о заштити имовинских права и интереса општине донесу у складу са важећим законским прописима; да у донетим актима изврши усклађивање назива организационих јединица управе.

Општина Мали Иђош организовала је обављање комуналне делатности на територији општине Мали Иђош доношењем одлука које су донете пре ступања на снагу Закона о комуналним делатностима¹⁵, и то: Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде¹⁶, Одлуке о одржавању чистоће на територији општине Мали Иђош¹⁷, Одлуке о сахрањивању и гробљима и Одлуке о промету робе на пијацама и вашарима. За обављање послова комуналних делатности на својој територији општина нема основано јавно комунално предузеће.

Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде, која је донета 2003. године, уређено је да комуналну делатност пречишћавање и дистрибуцију воде на подручју општине Мали

¹⁴ „Сл.гласник РС“ бр. 111/2009

¹⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 88/20111

¹⁶ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 2/2004

¹⁷ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 2/2004

Иђош обавља комунално предузеће основано за обављање наведене делатности, а до оснивања предузећа делатност врши месна заједница за територију своје месне заједнице.

Послове комуналне делатности снабдевања водом за пиће на територији две месне заједнице обављају привредна друштва основана од стране МЗ Мали Иђош и МЗ Фекетић, свака на својој територији. Наплата накнаде за утрошену воду врши се на основу ценовника које су донели Савети месних заједница. На територији МЗ Ловћенац комуналну делатност одржавање водоводне мреже и испоруку воде обавља месна заједница, док се накнада за потрошену воду не наплаћује од крајњих корисника.

Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Мали Иђош, која је донета 2003. године, уређено је да одржавање чистоће и чишћење јавних површина обавља Јавно комунално предузеће или друго предузеће коме то својом одлуком повери скупштина општине према програму који је саставни део Плана и програма одржавања јавних комуналија, одржавања и изградње јавних комуналних објеката, локалних путева и саобраћајница, пословног простора, стамбених зграда и станова и припреме и уређења грађевинског земљишта, који усваја Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште и путеве, уз сагласност Извршног одбора Скупштине општине.

Месна Заједница Мали Иђош основала је друштво са ограниченом одговорношћу „Киш-комунал“ које обавља комуналне делатности на својој територији и врши наплату услуга и добара од грађана. Претежна делатност друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Месна заједница Фекетић основала је друштво са ограниченом одговорношћу „Еко-комунал“ за обављање делатности сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности, које по природи послова представљају послове комуналне делатности. Исто врши наплату услуга и добара од грађана на територији МЗ Фекетић.

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

Препоручује се одговорним лицима општине Мали Иђош да организује обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; да доносе програме на основу којих се врши одржавање чистоће и чишћење јавних површина, тамо где је потребно, као и других комуналних потреба од општег интереса на нивоу целе општине.

ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош основано је од стране СО-е Мали Иђош ради обављања претежне делатности од општег интереса изградња путева и аутопутева, односно да обавља и друге делатности: (1) изградња мостова и тунела, (2) изградња цевовода, (3) изградња електричних и телекомуникационих водова, (4) изградња хидротехничких објеката, (5) рушење објеката, припрема градилишта, постављање електричних инсталација, (6) постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, (7) остали инсталациони радови у грађевинарству, остали непоменути специфични грађевински радови, трговина на велико

отпацима и остацима, (8) друмски превоз терета, складиштење, (9) управљање економским субјектом; (10) консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, (11) инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе (12) услуге уређења и одржавања околине, и (13) погребне и друге делатности.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош приликом доношења Плана и програма пословања за 2014.годину, у тачки 5. Грађевинско земљиште, планирало активности везане за грађевинско земљиште и одржавање обновљене јавне расвете, које нису у оквиру делатности од општег интереса за које је јавно предузеће и основано.

Одлуком о грађевинском земљишту¹⁸ уређено је да послове обезбеђивања услова за уређивање, рационално и одрживо коришћење, употребу, унапређивање и заштиту, које обухвата и припрему средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта, као и других послова у складу са законом и другим прописима обавља Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње.

У поступку ревизије утврдили смо да општина Мали Иђош:

- није уредила и обезбедила вршење послова уређења и коришћења грађевинског земљишта и није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта што је супротно чл. 12. став.1 тачка 8. Статута општине Мали Иђош¹⁹ и чл. 94. Закона о планирању и изградњи;
- није донела акт о категоризацији путева и општинских улица што је супротно чл. 5. Закона о јавним путевима;
- није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова што је супротно чл. 61. Закона о јавним путевима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да уреди актима услове за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта у складу са законским прописима; да донесе акт о категоризацији путева и општинских улица; да донесе акт за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова.

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 сектору²⁰ 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 Мали Иђош 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

¹⁸ „Сл.лист општине „Мали Иђош“, бр. 4/2010

¹⁹ „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр. 13/2008

²⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош 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 Мали Иђош је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Правилник о буџетском рачуноводству и Рачуноводствене политике.

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

- набављена основна средства се у помоћну књигу основних средстава евидентирају на крају буџетске године, а не након пријема документа да је опрема за примљена или радови извршени,
- 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,
- средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама, а не према економској класификацији стварног места расхода. У 2015.г. средства за рад канцеларије за младе планирана су на економским класификацијама стварних расхода,
- месне заједнице у својим пословним књигама приход који се из буџета преноси на име оствареног самодоприноса, евидентирају на субаналитичком конту 711181-самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице, уместо на групи конта 791000-приходи из буџета,
- расходи за Основне школе и Дом здравља у одлуци о буџету планирани су на економској класификацији стварних конта расхода, а не прописаним економским класификацијама 463-трансфери осталим нивоима власти, односно 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- са консолидованог рачуна трезора општине Мали Иђош извршено пласирање слободних новчаних средстава код пословне банке без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава. У 2015.г. донет је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправе Мали Иђош,
- ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош не води помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- МЗ Фекетић примљене рачуне у својим пословним књигама евидентирала је у моменту плаћања истих, а не у прописаном року након добијања рачуноводствених исправа, што је

супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије започето је са евидентирањем рачуна у пословне књиге након пријема истих.

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 и Општинско веће и Општинску управу након завођења на писарници доставља Одељењу за буџет и финансије кроз „књигу улазних рачуна“ (сви рачуни, решења о трансферним средствима), али не постоји писана процедура о току документације. У Одељењу се рачуни формално и рачунски контролишу, након чега се евидентирају у пословним књигама (финансијски програм). Рачуни који се не достављају путем „књиге улазних рачуна“, а који се плаћају по налогу руководиоца не књиже се као обавеза, већ се са извршеним плаћањем директно књиже на одговарајућој класи расхода или издатака. Захтев за плаћање за директне кориснике формира се од стране лица које припрема и прилаже документацију за плаћање, оверава захтев и доставља даље на потпис шефу одсека и даље лицу које одобрава плаћање са предвиђене позиције са које се врши исплата, тј. Начелнику општинске управе, Председнику општине или Председнику СО. Пренос средстава индиректним корисницима врши се на основу достављеног захтева за трансфер, уз који се за већину прилажу рачуни за плаћање. Председник општине одобрава плаћања и доноси решење о преносу средстава, које потписује и руководилац надлежног одељења за плаћање. Пренос средстава путем дотација за спортске активности, удружењима грађана, верским заједницама, друштвено хуманитарним организацијама и другим удружењима врши се на основу претходно донетог решења о преносу средстава наредбодавца Председника општине. Плаћања из буџета врше се налогом за пренос, који се потписује двојно и неограничено. Овлашћени потписници су: Председник општине, начелник Општинске управе, руководилац Одељења за буџет, руководилац Одељења за општу управу и друштвене делатности и руководилац Одељења за привреду.

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

- за 7.293 хиљада динара више су исплаћене плате изабраним, постављеним лицима и запосленима услед примене погрешних коефицијената и основице за запослене и за изабрана и постављена лица,
- месне заједнице и ПУ „Петар Пан“ 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,
- Канцеларија за младе није поднела годишњи финансијски извештај о свом раду СО Мали Иђош, што је супротно чл. 63. Пословника о раду скупштине општине Мали Иђош,
- увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Мали Иђош није укинула подрачуне месног самодоприноса за све месне заједнице, на које су у току 2014.г. уплаћена средства 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. У поступку ревизије Општина Мали Иђош извршила је затварање подрачуна месног самодоприноса, и то: 840-2616745-06- МЗ Фекетић месни самодопринос, 840-2614745-89- МЗ Фекетић месни самодопринос и 840-2614745-96 МЗ Мали Иђош месни самодопринос и обвезницима су упућена обавештења о промени рачуна за уплату.

- у ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош примљени рачуни немају отисак пријемног печата и датум пријема рачуна; приликом евидентирања рачуна у пословним књигама у налог за књижење и дневник књижења као датум рада документа уноси се датум промета из рачуна, а не стварни датум евидентирања пословне промене, није интерним општим актом уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и започето је са исправним евидентирањем рачуна у пословним књигама,
- индиректни корисник Буџетски фонд за заштиту животне средине није саставио годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, што је супротно чл. 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова²¹,
- месне заједнице нису обезбедиле уплату месног самодоприноса у најмањем износу 425 хиљада динара на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да уреде ток рачуноводствене документације; да у потпуности обезбеде уплаћивање самодоприноса на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за информационе технологије Државне ревизорске институције обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство индиректног корисника Месне заједнице Фекетић.

Пријем података је обављен 02.10.2015. године употребом програма „Taemviewer” за даљински приступ чиме је остварен приступ без ограничења рачунару на коме се води главна књига МЗ Фекетић. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Рачуноводствена апликација је израђена у Microsoft Visual FoxPro технологији која користи DBF датотеке. Ова тип датотека не поседује никакве приступне контроле записима чиме су они потпуно небезбедни јер је могуће потпуно слободно евидентирати, мењати и брисати. Све активности над подацима су искључиво под контролом програма и ако из неког техничког разлога (нпр. нестанак напајања) у току извођења трансакције може довести до губљења евидентираних података.

I Налази

Прегледом свих фолдера и датотека установљено је:

- 1 Неповратно су обрисане све трансакције главне књиге за 2014. годину.
- 2 Постоје делови појединих трансакција за 2014. годину из којих није могуће са сигурношћу реконструисати главну књигу.
- 3 Постоје датотеке трансакција у РИНО систем за 2014. годину
- 4 Постоје подаци главне књиге за 2010, 2011 и 2012. годину
- 5 Постоје припремне датотеке за 2012, 2013 и 2015. годину
- 6 Постоје друге датотеке у којима су финансијски планови и привремене датотеке које су коришћене за планирање ребаланса за поједине године.

II Закључак

²¹ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

База података рачуноводствене евиденције је уништена и не постоји резервна копија података.

III Препоруке МЗ Фекетић

1 Интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.

2 Обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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 Мали Иђош у оквиру Општинске управе у оквиру одељења организовани су послови надзора у грађевинској области, комуналној области, просвети 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 Мали Иђош систематизована су радна места грађевинског, комуналног, просветног и пореског инспектора.

На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Мали Иђош није посебном одлуком председника општине успоставила локалну службу за инспекцију и ревизију за општину Мали Иђош, како је уређено чл. 18. Одлуке о општинској управи и није обезбедила услове да се исти послови 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 сектору²², који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да организују рад 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 мобилних телефона, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Мали Иђош за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација за 2015. годину, Правилник о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа, Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мали Иђош, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправе Мали Иђош, Упутство о раду трезора општине Мали Иђош, Рачуноводствене политике, Правилник о буџетском рачуноводству.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Мали Иђош, у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014.г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 398.164 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 395.820 хиљада динара по нивоима финансирања, и то из: Републике 964 хиљаде динара, аутономне покрајине 33.490 хиљада динара, општине 339.016 хиљада динара, донација 289 хиљада динара и осталих извора 22.081 хиљада динара.

²² „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему²³ 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 буџет и финансије, локалну пореску администрацију, грађевинарство и имовинско правне послове дописом од 25.10.2013.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 25.10.2013.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 буџет и финансије, локалну пореску администрацију, грађевинарство и имовинско правне послове навело је опис планиране политике локалне власти, истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 04.11.2013. године, доставило у прилогу обрасце захтева за средствима. Увидом у достављене финансијске планове уверили смо се да су корисници попуњавали табеларне прегледе, а корисници (ПУ „Петар Пан“, ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње општине Мали Иђош, МЗ Фекетић, МЗ Мали Иђош, МЗ Ловћенац, Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“, Народни универзитет) нису писаним образложењем објашњавали предложене позиције.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Мали Иђош за 2014. годину, Одељење за буџет и финансије, локалну пореску администрацију, грађевинарство и имовинско правне послове је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2014. годину и доставило Општинском већу 20.11.2013. године.

Општинско веће је 27.12.2013. 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 27. 12.2013. године донела Одлуку о буџету општине Мали Иђош за 2014. годину. Иста је објављена у „Службеном листу општине Мали Иђош“, бр. 23/2013, и достављена Министарству финансија 16.01.2014. године.

Према донетој Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2014. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 510.633 хиљаде динара, и то: приходи и примања буџета у износу 448.978 хиљада динара, пренета средства из претходне године у износу 11.220 хиљада динара, додатни приходи индиректних корисника у износу од 39.062 хиљада динара и донације 11.373 хиљаде динара. Расходи и издаци износе 510.633 хиљаде динара.

Прва Одлука о изменама и допунама буџета општине Мали Иђош за 2014.г. донета је на седници Скупштине општине 02.06.2014.г., процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 449.567 хиљада динара, донације 11.373 хиљаде динара, додатни приходи индиректних корисника увећани су и износе 48.164 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година умањена су и износе 1.831 хиљада динара, што укупно чини 510.935 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 510.935 хиљада динара. Одлуком је утврђен буџетски дефицит у износу 78.492 хиљаде динара.

Друга Одлука о изменама и допунама буџета општине Мали Иђош за 2014.г. донета је на седници Скупштине општине 26.12.2014. г., процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 457.139 хиљада динара, донације 11.373 хиљаде динара, додатни приходи индиректних корисника умањени су и износе 47.874 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година износе 1.831 хиљада динара, што укупно чини 518.218 хиљада динара. Расходи и издаци увећани су и износе 518.218 хиљада динара.

²³ „Сл. гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Одлуком је утврђен буџетски дефицит у износу 74.179 хиљада динара.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима 27.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је: Упутство за припрему буџета општине Мали Иђош достављено корисницима 25.10.2013.г. уместо 01.08.2013.г., Нацрт Одлуке о буџету достављен Општинском већу 20.11.2013.г., Предлог Одлуке о буџету утврђен 27.12.2013.г. уместо до 01.11.2013.г., Скупштина општине Мали Иђош донела одлуку о буџету 27.12.2013.г. уместо до 20.12.2013.г., што није у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници Фонд за развој рвачког спорта, Фонд за противпожарну заштиту, Буџетски фонд за заштиту животне средине Мали Иђош и Фонд солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош нису доставили своје финансијске планове. На крају 2014.г. СО Мали Иђош донела је одлуке о гашењу Фонда за развој рвачког спорта, Фонда за противпожарну заштиту и Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош.
- У Одлуци о буџету приликом утврђивања резултата пословања у укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке укључена су средства примања од продаје домаћих хартија од вредности у износу 100 хиљада динара и средства из пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу 11.220 хиљада динара, чиме се није исказао потпун буџетски суфицит/дефицит.
- У првој Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2014.г. приликом утврђивања резултата пословања у укупне приходе и примања укључена су средства примања од задуживања у износу 12.000 хиљада динара а нису обухваћени приходи од трансфера од других нивоа власти (извор финансирања 07) у износу 76.542 хиљада динара. У оквиру расхода и издатака више су исказани расходи из сопствених средстава (извор 04) за 553 хиљада динара, расходи из средстава донација за 9.385 хиљада динара и издаци за за отплату главнице 12.700 хиљада динара, а мање су исказани расходи из извора финансирања 07 (трансфери од других нивоа власти) за 7.988 хиљада динара, чиме се није исказао потпун буџетски суфицит/дефицит.
- У другој Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2014.г. приликом утврђивања буџетског суфицита и дефицита у укупне приходе и примања укључена су средства примања од задуживања у износу 12.000 хиљада динара а нису обухваћени приходи од трансфера од других нивоа власти (извор финансирања 07) у износу 78.432 хиљада динара. У оквиру расхода и издатака више су исказани расходи из сопствених средстава (извор 04) за 820 хиљада динара, расходи из средстава донација за 9.385 хиљада динара и издаци за за отплату главнице 12.700 хиљада динара, а мање су исказани расходи из извора финансирања 07 (трансфери од других нивоа власти) за 14.458 хиљада динара, чиме се није исказао потпун буџетски суфицит/дефицит.
- Индиректни буџетски корисници уз предлоге финансијских планова нису достављали детаљно писано образложење, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему.
- У општем делу Одлуке о буџету није правилно исказана: (1) нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), (2) укупан фискални дефицит и (3) рачун финансирања, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему.
- Капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету нису планирана средства која је општина Мали Иђош у 2014. години остварила од Комесријата за избеглице и миграције.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно чл. 53 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.
- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то: (1) Фонд за развој рвачког спорта и Фонд за противпожарну заштиту, као индиректни корисници буџета планирани су на групи конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не према стварном месту расхода, (2) средства намењена за финансирање функције здравствене заштите која се преносе дому здравља нису планирана на конту 464- дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, већ су планирана на економским класификацијама према стварном месту расхода, (3) средства намењена за финансирање функције основног образовања која се преносе основним школама нису планирана на конту 463- трансфери осталим нивоима власти, већ су планирана на економским класификацијама према стварном месту расхода, (4) средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана на економској класификацији 424-специјализоване услуге на уређењу пољопривредног земљишта, а не према економским класификацијама стварног места расхода (услуге по уговору, материјал).
- Средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама, а не према економској класификацији стварног места расхода. У 2015.г. средства за рад канцеларије за младе планирана су на економским класификацијама расхода.
- Локални орган управе надлежан за финансије у току године извршио је преусмеравање апропријација одобрене на име расхода и издатака који се финансирају из општих прихода буџета у износу већем до 5% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује, што је супротно чл. 61. Закона о буџетском систему. Према образложењу одговорног лица до пробијања апропријације је дошло услед трошења буџетских средства за расходе комасације, за које се средства рефундирају од АП Војводине.

У поступку ревизије општина Мали Иђош је Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Мали Иђош за 2015. годину: планирала расходе за основне школе на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти; расходе за дом здравља планирани су на економској класификацији 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; капитални издаци планирани су за наредне две буџетске године; средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су према стварном месту расхода; у општем делу Одлуке у чл. 1 исказана је нето набавка нефинансијске имовине, укупан фисклани дефицит и рачун финансирања и планирани су расходи који се финансирају из средстава Комесаријата за избеглице и миграције.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се у Одлуци о буџету планирају сви расходи и издаци према прописаном систему јединствене буџетске класификације; да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за месечни период (квоте); да се преусмеравање апропријација врши у прописаном проценту за преусмеравање средстава; да буџетски корисници приликом достављања предлога финансијских планова достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака; 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 Мали Иђош за 2014. годину, текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје

финансијске имовине планирани су у износу од 518.263 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 410.164 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)x100
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	504.263	376.538	398.164	66,12
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	152.531	115.250	116.245	75,56
712000	Порез на фонд зараде		35	35	
713000	Порез на имовину	41.250	48.555	48.555	117,71
714000	Порези на добра и услуге	11.450	3.854	3.854	33,66
716000	Други порези	2.500	938	938	37,51
731000	Донације од иностраних држава			45	
732000	Донације од међународ.организација	11.418	6.355	6.355	55,65
733000	Трансфери од других нивоа власти	175.063	144.343	145.008	
741000	Приходи од имовине	47.100	49.299	49.299	104,67
742000	Приходи од продаје добара и услуга	52.574	6.322	25.287	57,89
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	850	455	455	53,53
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			61	
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.527	1.027	1.081	10,78
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			841	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		105	105	
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ.И ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	12.000	12.000	12.000	100,00
911000	Примања од домаћих задуживања од домаћих банака у земљи	12.000	12.000	12.000	100,00
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	516.263	388.538	410.164	66,91

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:

- другом изменом и допуном Одлуке о буџету на појединим економским класификацијама прихода нису планирани исти, иако су у моменту доношења одлуке били остварени, и то: донације од иностраних држава у износу од 45 хиљада динара, добровољани трансфери од физичких и правних лица у износу од 61 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 105 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приходе и примања планирају на основу очекиваног остварења и да приликом доношења ребаланса обухвате планом све приходе и примања.

Донације од међународних организација, група конта 732000. Општина Мали Иђош је у току 2014.г. остварила укупан приход од донација од међународних организација у износу од 6.355 хиљада динара. Средства су опредељена из ЕУ у оквиру прекограничног програма (IPA-HUSRB) за реализацију пројекта „Наше културно наслеђе и кулинарске традиције, тематске методе уз побољшање улоге узгајања воћа и кошница (пчеларства) у прекограничном региону – „Мед и вишња“ за намену одржавања традиционалне културне манифестације (Карневал, Ускрс, Дани вишње, Кумански камп, Тамбурашки фестивал) и изградња локалног Етно музеја у Фекетићу.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000, остварени су у износу од 145.008 хиљаде динара, и то:

-Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина, конто 733151 у износу од 4.691 хиљада динара, и то: за финансирање четворочасовног припремно-предшколског програма за месец децембар 2013.г. и за период јануар – новембар 2014.г.

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа општина, конто 733156 у износу од 9.400 хиљада динара, и то: за суфинансирање програма образовања Ромске деце основношколског узраста од 5-8 разреда школске 2014/2015.г-за набавку уџбеника, школског прибора износ од 100 хиљада динара; за реализацију мера активне политике запошљавања у 2014.г износ од 2.500 хиљада динара, за социјалну услугу кућне неге и помоћи старим лицима и особама са инвалидетом износ од 1.500 хиљада динара, за уређење јавне чесме у Фекетићу 120 хиљада динара, за суфинансирање реализације пројекта: Иђошка литература-књижевни дани Чепе Имре износ од 80 хиљада динара, за постављање двојезичних табли са називом улица исписаних на језицима који су у службеној употреби у насељеном месту износ од 356 хиљада динара, за фарбање зграде МЗ Мали Иђош 160 хиљада динара, за регресирање трошкова превоза студената износ од 1.345 хиљада динара, за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа износ од 3.239 хиљада динара.

-Текући трансфери градова у корист нивоа општине-конто 733157, остварени су у укупном износу од 26 хиљада динара, од уплата физичких лица по Решењу за рад стручне комисије за преглед ауто такси возила.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврдили смо да су текући трансфери градова у корист општина исказани више за 26 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани мешовити и неодређени приходи, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа општина-конто 733158, остварени су у укупном износу од 96.631 хиљада динара.

-Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина-конто 733252, остварени су у укупном износу од 33.595 хиљада динара и то: за реализацију поступка комасације у к.о. Ловћенац и к.о. Фекетић износ од 10.041 хиљада динара, за изградњу регионалне депоније – Суботица, припрема и израда планске, пројектно-техничке документације износ од 881 хиљада динара, за суфинансирање набавке књига јавне општинске библиотеке: Библиотека Мали Иђош износ од 70 хиљада динара, за извођење радова на санацији и појачаном одржавању аутобуског стајалишта у Малом Иђошу износ од 1.900 хиљада динара, за поврат неутрошених средстава Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова по Уговору бр. 133-401-3175-17/2013-03 износ од 91 хиљада динара, за постављање конференцијског система за гласање у салу Скупштине општине Мали Иђош износ од 1.224 хиљаде динара, за успостављање система

видео надзора на раскрсници Мали Иђош, Ловћенац, Фекетић и у образовним установама износ од 2.000 динара, за реализацију раније започетог поступка комасације у к.о. Ловћенац и к.о. Фекетић износ од 14.070 хиљада динара, за изградњу дела приступне саобраћајнице у индустријској зони „Small steps“, Фекетић, износ од 3.500 хиљада динара.

Приходи од имовине, група конта 741000, остварени су у укупном износу од 49.299 хиљаде динара и то: приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит, износ од 689 хиљада динара, средства остварена од давања у закуп непроизведене имовине износ 48.610 хиљада динара, од тога износ од 46.487 хиљада динара се односи на приход по основу средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта и 2.123 хиљаде динара се односи на накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

-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 689 хиљада динара и остварени су по основу Уговора о ороченом депозиту број 8/2014.г. и Уговора о новчаном депозиту по виђењу-ноћни, оба закључена са Војвођанском банком а.д. Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Мали Иђош извршила пласирање средстава 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. години Општинско веће донело је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора локалне самоуправе Мали Иђош.

-Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, конто 741522 остварена су средства у 2014.г у износу од 46.487 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште је на основу члана 60. став 4 Закона о пољопривредном земљишту, дана 14.05.2014.г. дало сагласност на предлог Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Мали Иђош за 2014.г.. Укупна површина пољопривредног обрадивог земљишта у државној својини у општини Мали Иђош износи 3.453,8255 ха и утврђена је на основу података добијених од Републичког геодетског Завода, Служба за катастар непокретности општине Мали Иђош. Према информацији коју смо добили од одговорног лица, површина од 64,8218 ха није обухваћена закупом и изузета је из програма и надметања због неслагања правног и фактичког стања.

А)Изворни приходи буџета општине Мали Иђош

Скупштина општине Мали Иђош је Одлуком о Општинској управи Мали Иђош у оквиру Одељења за буџет, финансије, трезор урбанизам и грађевинарство образовала Групу послова за локалну пореску администрацију.

У оквиру Групе послова локалне пореске администрације обављају се послови утврђивања локалних јавних прихода, књижење задужења и уплата у пореском књиговодству за локалне јавне приходе, обрађују се и уносе подаци из пореских пријава, дају се обавештења пореским обвезницима о стању њихове пореске обавезе, примају се и обрађују захтеви за издавање уверења, обављају се послови припреме и израде завршног рачуна.

Информатичку подршку за рад локалне пореске администрације пружа „Лира нова-агенција за консултанске делатности у области информационе технологије“, Београд и интранет информациони ситем за локалну управу израђен у интранет технологији. У 2014. години решења је потписивао руководилац Одељења за буџет, финансије, грађевинарство и имовинско- правне послове. У поступку ревизије достављено нам је Решење о овлашћењу начелника Општинске управе од 31.12.2013. године којим се руководилац Одељења за буџет, финансије, трезор, локалну пореску администрацију, урбанизам и грађевинарство, овлашћује да може водити управни поступак и одлучивати о правима и обавезама физичких и правних лица из надлежности одељења. Персоналну штампу, ковертирање с повратницом, доставу

решења до обвезника у току 2014.г. вршило је ЈП „Пошта Србије“ на основу уговора закљученог с Општинском управом. Решења су одложена у регистраторе по броју, повратнице се чувају уз решење. Са решењима, архивирана је и књига поште.

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 84.143 хиљаде динара према следећој структури: (1) Самодоприноси 24.944 хиљада динара; (3) Порез на имовину 48.555 хиљада динара; (4) Приходи од локалних комуналних такси 937 хиљада динара; (5) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 2.122 хиљаде динара; (6) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 831 хиљада динара; (7) Други изворни локални приходи у износу од 6.754 хиљада динара.

Скупштина општине Мали Иђош је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању главног пореског дуга по основу локалних јавних прихода од 13.12.2012.г.

Овом Одлуком уређује се мировање главног пореског дуга по основу локалних пореза доспелих за плаћање закључно са 31. октобром 2012. године, које су изворни јавни приход општине Мали Иђош, услови и обим отписа обрачунате а неплаћене камате на те локалне порезе и поступак за остваривање тих права.

По овој Одлуци, у 2014. г на име камате отписано је укупно 1.765 хиљада динара, износ главнице у мировању је 6.406 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 Мали Иђош, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину, Одлуке о утврђивању просечених цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014.г. на територији општине Мали Иђош, Одлуке о одређивању зона и најпремљенијих зона на територији општине Мали Иђош, Одлуке о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге, које се налазе на територији општине Мали Иђош, Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Мали Иђош.

Табела о порезима на имовину

У 000 динара

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	Имовина физичких лица	5.282	4.540	5.266	17.191	4.876	12.661	9.796	5.346
2	Имовина правних лица	7.404	4.034	71	24.429	6.302	23.180	11.609	4.117
3	Порез на земљиште	451	651			7.308		1.080	533
	Укупно:	13.137	9.225	5.337	41.620	18.486	35.841	22.485	9.996

Порез на имовину физичких лица (конто 713121) На име пореза на имовину физичких лица донето је 5.266 решења у вредности од 17.191 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход у износу од 12.661 хиљада динара. У односу на 2013. годину наплаћено је више прихода у износу 7.785 хиљада динара. У поступку ревизије на основу тестираног узорка нису утврђене неправилности.

Порез на имовину правних лица (конто 713122) На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2014. г. у износу 24.429 хиљада динара, послато је 20 опомена. У

2014.г. остварен је приход у износу од 23.180 хиљада динара. У односу на 2013.г. наплаћено је више прихода у износу 16.878 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да према евиденцији надлежног одељења за наплату јавних прихода дужник „Small steps holding“ доо Нови Сад са стањем на дан 31.12.2014.г. није измирио доспеле обавезе по основу јавних прихода пореза на имовину у укупном износу 967 хиљада динара. Наведеном дужнику Општина Мали Иђош доставила је 10.09.2013.г. и 09.09.2014.г. опомене за неизмирени дуг, а након истека пет дана од дана пријема опомене није покренут поступак принудне наплате према дужнику. Са дужником „Small steps holding“ доо Нови Сад општина Мали Иђош је 2004.године основала предузеће за управљање бизнис парком „Small steps“ доо Фекетић, детаљније описано у тачки 4.3.2. Актива- Домаће акције и остали капитал – конто 111900.

Увидом у податке који су нам презентовани у Одељењу за буџет, финансије, трезор, урбанизам и грађевинарство-Група послова локалне пореске администрације 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 Мали Иђош да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода у складу са својим надлежностима.

Приход од самодоприноса, (конто 711180) у 2014. години остварен је у износу од 24.944 хиљаде динара, и то: 17.311 хиљада динара самодопринос по основу зарада запослених на територији месне заједнице; 6.867 хиљада динара самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства; 766 хиљада динара самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу.

На основу чл. 20. Статута општине Мали Иђош Скупштина општине Мали Иђош је 18.11.2005.г утврдила Предлоге Одлука о увођењу месног самодоприноса, и то: (1) Предлог Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Мали Иђош за период од 01.јануара 2006.г до 01.јануара 2016.г., (2) Предлог Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Ловћенац за период 2006-2015.г и (3) Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Фекетић донета је 30.12.2003.г за период од 01.јануара 2004. г до 31.децембра 2009.г., а Предлогом о изменама и допунама одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Фекетић период важења продужен је до 31.12.2015.године.

Скупштина општине Мали Иђош је на седници одржаној 21. децембра 2005.г. донела Одлуку о увођењу општинског самодоприноса за власнике пољопривредног земљишта на територији општине Мали Иђош за период од 01.01.2006. године до 31.12.2015. године.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је да донете одлуке о увођењу месног самодоприноса од стране савета месних заједница нису објављене у Сл. листу општине Мали Иђош, што је супротно чл. 111. Статута општине Мали Иђош.

Табела о самодоприносу

У 000 динара

рб	Врсте јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. г		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. години	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	7.922	3.454	2.899	6.637	8.856	6.867	8.277	4.743

2	Самодопринос из прихода од самосталне делатности	2.719	3.005	121	1.073	766	2.116	2.948	3.495
	УКУПНО :	10.641	6.459	3.020	7.710	9.622	8.983	11.225	8.238

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

Табела о локалним комуналним таксама

У 000 динара

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	2.835	5.851	41	1.108	1.465	938	3.075	6.572
	Укупно:	2.835	5.851	41	1.108	1.465	938	3.075	6.572

Општинске административне таксе (конто 742251) остварене су у износу од 1.536 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (конто 741534). У 2014. години исказан је приход од 2.123 хиљаде динара, од тога 946 хиљада динара односи се на уплате за дуговоња из ранијих година по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, 755 хиљада динара по основу накнаде за постављање малих монтажних објеката, 33 хиљаде динара за коришћење простора за летње баште.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврдили смо следеће:

-за 788 хиљада динара више је исказан приход на конту 741534-Накнада за коришћење грађевинског земљишта, а мање приход на конту 741531-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да се приходи од локалних комуналних такси уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и исти евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

ред.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	5034	3.144				
2	2013	5045	5.081				
3	2014		2.123	17.127	18.114	35.241	321
		Укупно:	13.677	17.127	18.114	35.241	321

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

- Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње у својим пословним књигама није евидентирало потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и није пренело податке о стању потраживања општинској управи Мали Иђош, у чијој надлежности је наплата прихода од 01.01.2014.г.,
- дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2014.г. износе 35.241 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате,
- у евиденцији Јавног предузећа за коришћење грађевинског земљишта, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње не води се евиденција о старосној структури потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош 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, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и иста евидентирају у својим пословним књигама.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253). Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2014. г. је остварен приход у износу од 831 хиљада динара. Обрачун и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта врши Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње, општине Мали Иђош на основу Одлуке о грађевинском земљишту („Службени лист општине Мали Иђош“ број 4/2010) и Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње закључило је у 2014. г. укупно седам уговора, три уговора са физичким лицима и четири уговора са правним лицима. Укупна вредност уговорене накнаде у 2014. г. износи 1.439 хиљаде динара.

У 000 динара

ред.бр.	година	дуг	камата	укупан дуг
1	2013.	15.953	0	15.953
2	2014.	608	0	608
	Укупно:	16.561	0	16.561

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

- потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 16.561 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у 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 199 хиљада динара. У 2014. г. наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси²⁴.

Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине, конто (742155). У току 2014.г. општина Мали Иђош је остварила приход од

²⁴ „Сл. лист општине Мали Иђош“, број 2/2005

давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини у износу од 3.938 хиљада динара по основу уговора о закупу пословног простора закључених између општине Мали Иђош и „IDEA“ доо Београд за коришћење пословног простора објеката који се налазе у Ловћенцу и Фекетићу. „IDEA“ доо Београд је вршила месечну рефундацију трошкова електричне енергије за простор који користи на основу испостављених рачуна од стране општинске управе општине Мали Иђош.

Табеларни приказ пословног простора са стањем на дан 31.12.2014.г.

Ред Бр	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	2	284 м ²
2.	Пословни простор издат на неодређено време	-	-
3.	Пословни простор издат на 10 година	-	-
4.	Пословни простор на који се чека сагласност	-	-
5.	Разно-издато	2	462 м ²
	УКУПНО:	4	746 м ²

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је:

- да два закупца Бифе „Ловћен“ Ловћенац и Бифе „Jack gold“ Ловћенац која су користила пословни простор током 2014.г. нису имала потписане уговоре и нису измиривала уговорене обавезе из ранијег периода, а да општина није покренула поступак наплате дуговања,
- за 675 хиљада динара више су исказани приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине (конто 742000) и више су исказано стални трошкови (конто 421000) за исти износ, за приход од извршене рефундације трошкова електричне енергије у 2014.г. од закупца „IDEA“ доо Београд, што је супротно чл.17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- општина Мали Иђош закључила је уговор о закупу са закупцем „IDEA“ доо Београд без претходно спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што је супротно чл. 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²⁵,
- дана 09.07.2014.г. општинска управа фактурисала је закупцу „IDEA“ доо Београд закуп за коришћење пословног простора у МЗ Ловћенац и МЗ Фекетић за период 01.04.2013. до 31.12.2013.г., што није у складу с чланом 3. Уговора о закупу пословног простора од 11.07.2013.г.,
- дана 09.07.2014.г. општинска управа фактурисала је закупцу „IDEA“ доо Београд закуп за коришћење пословног простора у МЗ Ловћенац за период 01.01.2014. до 31.07.2014.г., што није у складу с чланом 3. Уговора о закупу пословног простора број од 10.07.2014.г.,
- дана 09.07.2014.г. општинска управа фактурисала је закупцу „IDEA“ доо Београд закуп за коришћење пословног простора у МЗ Фекетић за период 01.01.2014. до 31.07.2014.г., што није у складу с чланом 3. Уговора о закупу пословног простора од 10.07.2014.г.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да издавање пословног простора у закуп врше у складу са важећим прописима; да приликом фактурисања уговорених обавеза поступају у складу с потписаним уговорима о закупу пословног простора.

Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000). У току 2014. г. остварени су приходи у износу од 455 хиљада динара и то: (1)приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима 343 хиљаде динара; (2) приходи

²⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 24/2012

од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине 112 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000). У 2014. години остварени су добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 61 хиљада динара, и то код МЗ Мали Иђош.

Остали приходи у корист нивоа општина (конто 745151). У току 2014. г. остварен је приход у укупном износу од 1.081 хиљада динара, од тога 1.027 хиљада динара остварено је уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода, и то: (1) општинске административне таксе 13 хиљада динара, (2) евиденциони подрачун Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње 66 хиљада динара, (3) уплате уз захтев за одлучивање о потреби процене утицаја на животну средину 12 хиљада динара, (4) поврат средстава од физичког лица 66 хиљада динара, (5) пренета средства приликом гашења подрачуна Фонда за стамбену изградњу 356 хиљада динара, (6) поврат дела уплаћених главница по основу лизинга 530 хиљада динара, (7) пренета средства приликом гашења подрачуна Образовна инклузија Рома 1 хиљада динара, (8) пренета средства приликом гашења подрачуна Управа у служби грађана 1 хиљада динара, (9) пренета средства приликом гашења подрачуна Средства од донација 11 хиљада динара, (10) пренос на конта 711146 и 711147 по Решењу Управе за трезор 29 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- за 13 хиљаде динара више су исказани мешовити и неодређени приходи, а мање су исказани приходи од општинских административних такси.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош 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 из претходне године (772000). У току 2014. г. на име рефундације расхода из претходне године остварен је укупан приход од 105 хиљада динара који је евидентиран код општинске управе.

(2) Приходи Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње је у току 2014. на евиденционом подрачуну евидентирало приход у износу од 66 хиљада динара који је остварен по основу уплата од услуга радне машине.

(3) Приходи ПУ „Петар Пан“. Предшколска установа остварила је приход у износу од 6.515 хиљада динара, и то:

-5.674 хиљада динара приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто (742372). Приход је остварен по основу уплата за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ „Петар Пан“ одређена је Решењем о утврђивању цене услуга ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 03.09.2013. г.и Решења о утврђивању цене услуга ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 29.08.2014.г..

-841 хиљада динара -меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто (771111)- Приход остварен по основу меморандумских ставки односи се на приход за рефундацију расхода за породилско боловање, боловање преко 30 дана, приход по основу уплате средстава Министарства рада, запошљавања и социјалне политике поводом Дечје недеље и уплата по основу донације.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да су:

-за 2 хиљаде динара више исказани приходи на конту 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а мање на конту 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за исти износ, што није у складу с чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем,

-за 837 хиљада динара више су исказани приходи-приход остварен по основу меморандумских ставки на име накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ да приликом евидентирања прихода поступају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем.

(4) Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош остварила је приход од 600 хиљада динара на име донације од Националног Савета мађарске националне мањине за набавку књига на мађарском језику и исти евидентирала у својим пословним књигама на конту капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да су за 600 хиљада динара више исказани капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина, а мање текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем.

(5) Народни универзитет. Народни универзитет је у току 2014.г остварио приход у износу од 10.378 хиљада динара и то остали приходи у корист нивоа општина (конто 745111), остварени су у износу од 10.378 хиљада динара и односе се на приходе из буџета општине Мали Иђош који су евидентирани на рачуну сопствених прихода Народног универзитета на основу фактурисаних услуга од стране Народног универзитета за едукативне услуге за потребе запослених, стручне услуге информисања и остале стручне услуге.

На основу узорковане документације утврђено је да су за 10.378 хиљада динара више исказани остали приходи у корист нивоа општина (конто 745111), а мање за 10.378 хиљада динара Приходи из буџета (конто 791111), што није у складу с чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем.

(6) МЗ Мали Иђош. У току 2014. г. МЗ Мали Иђош је остварила укупан приход од 2.212 хиљада динара, и то: 13 хиљада динара по основу прихода од месног самодоприноса, 510 хиљада динара на основу закупа пословног простора, 1.627 хиљада динара по основу наплате пијачарине и годишње резервације пијачних столова и 61 хиљада динара по основу донације за одржавање манифестације „Дани Свете Ане“.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је:

- износ од 13 хиљада динара остварен по основу прихода од месног самодоприноса није уплаћен на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему,
- приход остварен од коришћења пословног простора у износу 510 хиљада динара није уплаћен на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему,
- МЗ Мали Иђош је остварила приход у износу од 1.627 хиљада динара од уплата грађана за пијачарину, обављајући комуналну делатност супротно чл. 5. Закона о комуналној делатности,
- наплата пијачарине и годишње резервације пијачних столова вршена је по Ценовнику који је донео Савет Месне заједнице Мали Иђош, што је супротно чл. 13. Одлуке о промету робе на пијацама и вашарима,

- МЗ Мали Иђош не води дневник благајне о извршеним уплатама у готовини, што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- приход остварен од пијачарине и резервација пијачних столова уплаћен је на рачун МЗ Мали Иђош што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у потпуности обезбеде уплаћивање прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да приликом евидентирања прихода поступају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем; да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима.

(7) МЗ Фекетић. У току 2014.г МЗ Фекетић је остварила укупан приход у износу од 988 хиљада динара, од тога 65 хиљада динара по основу донација физичких и правних лица и 352 хиљаде динара на основу закупа спортске хале и пословног простора.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је

-приход остварен од текућих трансфера градова у корист нивоа општина више је исказан за 65 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем,

-приход остварен од коришћења просторија у износу од 352 хиљаде динара није уплаћен на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно чл. 49 став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Фекетић да у потпуности обезбеде уплаћивање прихода од закупа на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да приликом евидентирања прихода поступају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

(8) МЗ Ловћенац. У току 2014.г МЗ Ловћенац је остварила приходе од 839 хиљада динара, и то: 412 хиљада динара по основу прихода од месног самодоприноса, 422 хиљаде динара по основу наплате пијачарине и закупа гробног места и 5 хиљада динара по основу закупнине за стан.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је:

- износ од 412 хиљада динара остварен по основу прихода од месног самодоприноса није уплаћен на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему,
- приход остварен од пијачарине, закупа гробног места и закупа стана у износу од 427 хиљада динара уплаћен је на рачун МЗ Ловћенац, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему,
- МЗ Ловћенац је остварила приход од уплата грађана за пијачарину и закуп гробног места обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом евидентирања прихода поступају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем; да обављање комуналне делатности на територији општине уреде у складу са важећим прописима.

4.1.3. Примања

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000). У 2014. г. укупно је остварено од примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина 12.000 хиљада динара. Општина Мали Иђош је дана 06.03.2014. г. закључила са „NLB bankom“ а.д. Београд уговор о краткорочном динарском кредиту број КР 2014/1655 са роком отплате до 31.12.2014.г. и каматном стопом од 11% годишње.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да нема неправилности.

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	2,140	2,140	1,916	1,916	90	100
2	Председник општине и Општинско веће	14,980	14,775	14,644	14,644	99	100
3	Општинска управа	31,250	31,250	30,929	30,929	99	100
4	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	22,950	22,950	22,722	22,722	99	100
5	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	6,670	6,670	6,522	6,522	98	100
6	Укупно организационе јединице	77,990	77,785	76,733	76,733	99	100
7	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 411000	99,003	98,843	96,823	102,266	103	106

1) Директни корисници буџета општине Мали Иђош

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²⁶, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁷, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Мали Иђош је следећим актима ближе уредила права и обавезе по основу рада: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош²⁹ и Правилник о унутрашњем уређењу општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места са изменама и допунама³⁰. Путем електронског читача магнетних картица региструје се долазак на посао и одлазак запослених са посла. Правилником о унутрашњем уређењу општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места, у члану 22. уређено је да је радно време општинске управе од 07:30 до 14:30, односно седам часова дневно.

Анализирајући примену Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији, према подацима које је дало одговорно лице општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. године, Општина је имала укупно 78 запослених: и то 51 на неодређено време, 13 на одређено време и 14 по уговору о делу, односно 21 лице на одређено време више у односу на дозвољен број према члану 2. Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти и за 2014. годину пројекција за 2015. и 2016. годину.

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места, послове планирања плата у буџету, финансијском плану и квоти, послове обрачуна зарада и накнада из радног односа, обавља се у оквиру Одељења за буџет, финансије, трезор, локалне пореске администрације, урбанизам и грађевинарство.

²⁶ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

²⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013

²⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

²⁹ „Службени лист општине Мали Иђош“ број 18/2008

³⁰ „Службени лист општине Мали Иђош“ број 17/2013

У 2014. години за плате и додатке запосленима планиран је износ од 49.712 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 47.489 хиљада динара. Правилником о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош уређени су коефицијенти за изабрана, постављена лица и за запослене у општини. У узоркованој документацији утврдили смо да већини запослених нису издата решења о коефицијентима и звањима а код оних који јесу не примењују се они који су садржани у истима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата који су се примењивали у 2014. години за запослене донео је начелник управе и садржана су у Решењу (број: 112-1-96/2013-03 од 31.12.2013.г) по којем су по имену и презимену одређени коефицијенти који су се примењивали у 2014. години, а већи су од прописаних у интервалима од 18,62% до 21,48%. Основица која је примењена при обрачуну и исплати плата већа је за 12,33% у односу на основицу коју је прописала Влада Републике Србије.

За председника општине и заменика председника општине извршено је увећање коефицијента у износу од 30% од коефицијента који је уређен Правилником о о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош. Члановима општинског већа одређени су коефицијенти већи од прописаних за изабрана лица, али је примењена мања основица односно основица која се примењује за обрачун плата постављених лица, што није резултирало исплатом већом платом од прописане. Коефицијенти за постављена лица не прелазе прописани коефицијент али је примењена основица већа од прописане Закључком Владе Републике Србије што је резултирало више исплаћеном платом за начелника управе и секретара скупштине.

Статутом општине уређено је да се у општини установљава заштитник грађана и да се надлежност, овлашћења, начин поступања и избора и престанка дужности уређују посебном одлуком у складу са законом. На основу Одлуке о заштитнику грађана Председник Скупштине општине донео је Решење о избору заштитника грађана, а Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош уређен је коефицијент у висини коефицијента за постављена лица што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- На захтев ревизије, општина Мали Иђош урадила је прерачун плата на основу кога је утврђено да је исплатила плате изабраним, постављеним лицима и запосленима више за 7.293 хиљада динара, услед примене погрешних коефицијената и основице за запослене и за изабрана и постављена лица што је супротно члану 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључцима Владе Републике Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У општини Мали Иђош, са стањем на дан 31.12.2014. г., било је запослено 21 лице на одређено време више у односу на дозвољен број према члану 2. Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти и за 2014. годину пројекција за 2015. и 2016. годину.
- На основу Одлуке о заштитнику грађана Председник Скупштине општине донео је Решење о избору заштитника грађана, а Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош одређен је коефицијент за постављена лица који је и примењен при обрачуну плате што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Актом Општине уређено је да је радно време општинске управе седам часова дневно, односно 35 часова недељно што је супротно члану 36а Закона о радним односима у

државним органима³¹ према којем радно време у државном органу траје четрдесет часова у радној недељи, а који се према члану 75. Закона примењује и на органе аутономних покрајина, градова и општина. У поступку вршења ревизије донета је Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу Општинске управе Мали Иђош и систематизацији радних места³² којом је прописано радно време у складу са законским прописима.

- Општина Мали Иђош је у 2014. години обрачунала следеће додатке и накнаде на плату: додатак за време проведено на раду (минули рад); накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника годишњег одмора и исте није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приликом извршавања расхода за плате изабраних, запослених и постављених лица одобравање исплате врши се на основу документа „требовање“ који потписује председник општине, без сачињавања захтева за плаћање или решења са којим се одобрава исплата. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.
- Правилник о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош донет је од стране Општинског већа општине Мали Иђош и на основу њега Председник општине је донео Решења о коефицијентима за изабрана и постављена лица, што није у складу са надлежностима општинског већа и председника општине прописани Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Мали Иђош.

Општина Мали Иђош је у поступку ревизије донела Правилник о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош (број: 06-21-2/2015-01 од 07.10.2015.г) по којем су уређени коефицијенти у складу са законски прописанима и извршила обрачун и исплату плате за месец септембар 2015.г. у складу са прописаним елементима за обрачун и исплату плата, и започела је са евидентирањем плата, додатака и накнада запослених према структури обрачунате плате у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да број запослених ускладе са важећим законским прописима, да за заштитника грађана примењују прописану основицу и коефицијент за изабрана лица.

2) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

Права и обавезе запослених у Предшколској установи „Петар Пан“ Мали Иђош у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду од 24.01.2014. год., а организација рада Правилником о организацији и систематизацији радних места и послова од 24.01.2014. год. У ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је на дан 31.12.2014. године било укупно 40 запослених лица у следећој структури: 30 лица запослених на неодређено, 7 лица на одређено и три лица замена запослених.

ПУ „Петар Пан“ Мали иђош није актом уредила начин утврђивања плата, накнада и осталих примања запослених у Предшколској установи, већ је у Уговорима о раду закљученим за запосленима утврдила коефицијенте и висину основице за обрачун плате.

Увидом у уговоре о раду и платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да се код запослених нису примењивали коефицијенти који су у складу са чланом 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно код

³¹ „Сл.гласник“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 – др.закон, 34/2001 –др.закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 – одлука УС

³² „Службени лист општине Мали Иђош“, број 13/2015

појединих радних места одређени су виши коефицијенти од прописаних док код појединих радних места су одређени коефицијенти нижи од прописаних, али је приликом примене веће основице од законски прописане у оба случаја обрачуната и исплаћена већа плата од законски прописане. ПУ „Петар Пан“ је приликом обрачуна плате примењивала вишу основицу од прописане основице за обрачун и исплату плата супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је исплатила плате, додатке и накнаде запосленима више за 1.375 хиљада динара услед примене веће основице од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица што је супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па је на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош закључила је анексе уговора о раду са коефицијентима прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и пременила основицу прописану Закључком Владе РС.
- Приликом евидентирања плата, додатака и накнада запослених ПУ „Петар Пан“ није примењивала структуру конта прописана чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

Права и обавезе запослених у ЈП за грађевинско земљиште и путеве у току 2014.г. ближе су уређени Правилником о раду (број 195/2013 од 08.11.2013.г.,и број 319/2014 од 01.12.2014.), а организација рада Правилником о организацији и систематизацији радних места у јавном предузећу (од 26.12.2013.г. и од 24.09.2014.г.).

План и Програм пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор на седници 04.12.2013. године, а сагласност је дала Скупштина општине Мали Иђош као оснивач Јавног предузећа на седници одржаној 05.03.2014.године. У току 2014. године извршене су две измене и допуне Годишњег програма пословања Јавног предузећа.

Планирана маса за исплату плата за 2014. годину предвиђена Годишњим програмом пословања за 2014. годину износи 6.522 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за децембар 2013. године закључно са зарадом за новембар 2014. годину.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве је донео Одлуку о коефицијентима за радна места у јавном предузећу који се примењују од 01.12.2013.године, а за директора јавног предузећа Одлуку о коефицијенту донео је Надзорни одбор. Основица за обрачун плата није прописана актом предузећа, већ је на основу објашњења одговорног лица коришћена основица која се примењивала у Општинској управи Мали Иђош за запослена лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- План и програм пословања „ЈП за грађевинско земљиште и путеве“ не садржи динамику исплате зарада по месецима и није достављен оснивачу до 01. децембра, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима. Изменама Програма пословања јавног предузећа, сачињена је и динамика исплате зараде по месецима.

- Јавно предузеће није донело акт о висини основице која се примењује приликом обрачуна и исплате плата, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Правилником о раду уређена је исплата накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању којим је прописана висина од 65% од основа за накнаду зараде. У поступку ревизије Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је донео Правилник о раду бр. 206/2015 од 05.11.2015.г. по којем је уређена накнада зараде за време привремене спречености за рад у складу са законски прописаном.
- Приликом евидентирања плата, додатака и накнада запослених није примењивала структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

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	407	407	343	343	84	100
2	Председник општине и Општинско веће	2,650	2,650	2,580	2,580	97	100
3	Општинска управа	5,590	5,590	5,545	5,545	99	100
4	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	4,109	4,109	4,067	4,067	99	100
5	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	1,200	1,200	1,168	1,168	97	100
6	Укупно организационе јединице	13,956	13,956	13,703	13,703	98	100
7	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 412000	17,829	17,829	17,255	17,255	97	100

1) Директни корисници буџета општине Мали Иђош

Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош (Скупштина, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су исказали расходе у износу од 8.468 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 Мали Иђош је на захтев ревизије извршила прерачун плате на основу којег је утврђено да је више исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.305 хиљада динара, услед примене погрешних коефицијената и основице за запослене, за изабрана и постављена лица што је супротно члану 3. и 9. Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 4. и 5. Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, закључцима Владе Републике Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.067 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених, ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је извршила прерачун плате којим је утврђено да је више исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 246 хиљаду динара, услед примене веће основице од законски прописане,

погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица што је супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па је на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

Јп за грађевинско земљиште и путеве је исказало расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.167 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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
1	Општинска управа	4,058	3,914	3,059	2,640	67	86
2	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	868	868	1,636	1,636	188	100
3	Укупно организационе јединице	4,926	4,782	4,695	4,276	89	91
4	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 414000	6,342	6,153	5,393	4,974	81	92

1) Општинска управа

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.337 хиљада динара.

На основу Решења Општинског већа (од 27.12.2013.г.) запосленима у Општинској управи Општине Мали Иђош у 2014. години одобрава се солидарна помоћ за следеће намене: трошкови месечног целодневног боравка у предшколској установи за дете или децу предшколског узраста запосленог у целом износу; трошкови месечне ужине у основним школама за дете или децу школског узраста запосленог у целом износу; трошкови за куповину уџбеника у основним школама за дете или децу школског узраста запосленог у целом износу; стипендирање студената у месечном износу од 7,5 хиљада динара. Солидарна помоћ према овом решењу признаје се ученицима и деци запослених Општинске управе током школске године, осим за време летњег и зимског распуста, док студентима се признаје за 10 месеци у току календарске године.

У 2014. години извршени су расходи у следећем износу: за трошкове месечног целодневног боравка у предшколској установи за децу запослених у управи општине Мали Иђош утрошено је 365 хиљада динара; за трошкове месечне ужине у основним школама за децу школског узраста запосленог у целом износу утрошено је 131 хиљада динара; за трошкове куповине уџбеника у основним школама за децу школског узраста за куповину уџбеника у износу од 146 хиљада динара; за трошкове стипендирања студената утрошено је 1.290 хиљада динара; за превоз деце запослених који похађају средњу школу утрошено је 405 хиљада динара (на основу Правилника о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014.години).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Мали Иђош извршила је расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених (за превоз, за куповину уџбеника, ужина, месечног целодневног боравка у предшколској установи, стипендирање студената) у укупном износу од 2.337 хиљада динара, иако Анексом посебног колективног уговора за државне органе који примењују

јединице локалне самоуправе, оваква врста давања није предвиђена и по својој природи представљају 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. став 4. Закона о буџетском систему;

- општина Мали Иђош није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава од 2.337 хиљада динара који су исплаћени за децу запослених у општини Мали Иђош, 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. Општина Мали Иђош је у поступку ревизије обуставила исплату расхода за образовање деце запослених.

Отремнина приликом одласка у пензију (414311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 185 хиљаду динара. Начелник управе донео је Решење о исплати отпремнине у складу са чланом 42. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

У оквиру синтетичког конта 414300- Отпремнине и помоћи, евидентирани су расходи у износу од 419 хиљада динара, који се односе на пренос средстава основним школама са територије општине Мали Иђош у следећој структури: (1) Основна школа „Ади Ендре“ у износу од 133 хиљада динара; (2) Основна школа „Никола Ђурковић“ у износу од 175 хиљада динара; (3) Основна школа „Вук Караџић“ у износу од 111 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да су више исказани расходи на конту 414300- Отпремнине и помоћи у износу од 419 хиљада динара а мање на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош расходе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (414100)- садржи два субаналитичка конта: (1) Породиљско боловање (414111) на којем су евидентирани расходи у износу од 711 хиљада динара и (2) Боловање преко 30 дана (414121) на којем су евидентирани расходи у износу од 126 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да приликом евидентирања накнада за породилско боловање (конто 414111) и боловање преко 30 дана (конто 414121), није вршено кориговање наведеног одговарајућег субаналитичког конта, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чиме су више исказани расходи у износу од 837 хиљаде динара. ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош започела је са евидентирањем исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 424 хиљаде динара. На основу узорковане документације утврђено је да су ови расходи извршени на основу писмених Одлука директора установе за куповину књига за децу запослених у износу од 74 хиљада динара, стипендирање деце запослених у износу од 286 хиљада динара и плаћене ужине за децу запослених у износу од 45 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош, извршила расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) у укупном износу од 404 хиљада динара, односно извршила давања која по

својој природи представљају 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, на тај начин је поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава од 404 хиљада динара који су исплаћени за децу 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 осигурање.

ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош у 2015.г. од априла месеца 2015.г. не врши исплату средстава за образовање деце 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	4,706	4,706	4,591	1,031	22	22
2	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	320	320	470	417	130	89
3	Укупно организационе јединице	5,026	5,026	5,061	1,448	29	29
4	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 415000	6,336	6,336	6,145	2,532	40	41

1) Општинска управа

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

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.591 хиљада динара, од чега се износ од 1.031 хиљада динара односи на накнаде трошкова за запослене у општинској управи Мали Иђош, а износ од 3.560 хиљада динара се односи на пренос средстава основним школама са територије општине Мали Иђош за исте намене у следећој структури: (1) Основна школа „Ади Ендре“ у износу од 1.143 хиљаде динара; (2) Основна школа „Никола Ђурковић“ у износу од 1.510 хиљада динара; (3) Основна школа „Вук Караџић“ у износу од 907 хиљада динара.

Чланом 11. Правилника о раду општинске управе општине Мали Иђош (од 02.04.2014.године), уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за превоз на рад и са рада, у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Истим чланом уређени су услови и начин остваривања права на накнаду трошкова.

Накнада трошкова превоза исплаћивана је на основу евиденције о броју дана доласка на посао и висини цене појединачне карте за релације који запослени користе. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- исплаћена је готовина за превоз у висини цене појединачне карте 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;
- више су исказани расходи у износу од 3.560 хиљада динара на конту 415000- Накнада трошкова за запослене а мање расходи на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а односе се на пренос средстава основним школама за накнаду трошкова запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У периоду вршења ревизије Општина Мали Иђош обрачунала је и исплатила накнаду запосленима за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Правилником о раду општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима општине да евидентирање расхода за пренос средстава школама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

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

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 470 хиљада динара. Чланом 41. Правилника о раду уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини и на начин прописан законом. Путни трошак се исплаћује у висини цене појединачне карте за све запослене за број долазака и одлазака са рада. За директора установе поред накнаде трошкова за превоз на посао и са посла накнађује се и коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и по том основу исплаћено је 51 хиљада динара у 2014. години. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- ПУ „Петар Пан“ није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право запослених на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.;
- исплатила директору установе накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 51 хиљаду динара без донетог писаног одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног лица, ако он не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, нису сачињавани путни налози из којих би се утврдила сврха службеног путовања, релација пута, трајање путовања, стање бројила, нити је општим актом уредила могућност исплате ове врсте наканде чиме је исплата извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- више евидентирала расходе у износу од 53 хиљада динара а односе се на куповину месечних карата за запослене на конту 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла мање на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркица) што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош је у 2015. години донела акта којим је ближе уредила накнаду трошкова превоза: „Правилник о начину и условима коришћења службених и сопствених возила“ од 09.06.2015. године и „Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла“ од 09.06.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош да приликом коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе поступају у складу са донетим Правилником о начину и условима коришћења службених и сопствених возила и да сачињавају путне налоге из којих се може утврдити сврха службеног путовања; приликом извршавања расхода за накнаду трошкова превоза запослених поступају у складу са донетим Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

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	Председник општине и Општинско веће	2,000	2,205	2,203	1,814	82	82
2	Општинска управа	2,255	2,399	1,698	1,043	43	61
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	385	385	368	368	96	100
4	Укупно организационе јединице	4,640	4,989	4,269	3,225	65	76
5	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 416000	5,408	5,814	4,778	3,734	64	78

1) Председник општине, Општинско веће

Накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 389 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да се расходи евидентирани на овом конту односе на исплату накнаде плате члана већа који није у радном односу у општини.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказани расходи на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 389 хиљада динара а односе се на исплату накнаде плате члана већа који није у радном односу у општини, а мање на конту 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу накнаде плате члановима већа који нису на сталном раду у општини евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Накнаде члановима комисија (416132)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.814 хиљада динара. Узорковали смо исплате члановима две комисије: Комисије за јавне набавке у укупном износу од 350 хиљада динара и Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у укупном износу од 393 хиљада динара. Правилником о накнадама за рад комисије за јавне набавке (број 404-3-1/2012-01 од 03.09.2012.) утврђена је висина накнаде за рад чланова Комисије за јавне набавке, и то у висини од 5 хиљада динара за јавну набавку мале вредности и у висини по 10 хиљада динара за јавну набавку велике вредности. Чланови комисије за јавну набавку су углавном била лица која су истовремено запослени у органима општине Мали Иђош.

Решење о именовању председника, заменика председника и чланова комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини донео је Председник Скупштине, док је Решење о одређивању накнаде за рад председника и чланова Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини донео Председник општине.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- извршене су исплате члановима Комисије за јавне набавке који су истовремено и запослени у органима општине, у укупном износу од 350 хиљада динара, а да нам није достављен доказ да је рад комисије вршен ван радног времена, чиме извршене исплате представљају примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси и чиме је општина поступила супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршене су исплате за рад Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у укупном износу од 393 хиљада динара коју је формирала Скупштина општине са раздела Председник општине, Општинско веће, супротно организационој класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему. Решењем о формирању комисије, Скупштина није уредила могућност исплате накнада, већ је исплата извршена на основу акта коју је донео Председник општине супротно члану 67. Пословника о раду скупштине општине Мали Иђош и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да се накнаде запосленима за рад у комисија не исплаћују без постојања правног основа.

2) Општинска управа

Јубиларне награде (416111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 741 хиљада динара, од чега се износ од 86 хиљада динара односи на расход поводом исплате јубиларних награда запосленима у општинској управи општине Мали Иђош, а износ од 655 хиљада динара односи се на пренос средстава основним школама са територије општине за јубиларне награде запослених у истим и то у следећој структури: (1) Основна школа „Ади Ендре“ у износу од 324 хиљаде динара; (2) Основна школа „Никола Ђурковић“ у износу од 229 хиљаде динара; (3) Основна школа „Вук Караџић“ у износу од 102 хиљаде динара.

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.

Правилником о звањима, занимањима и платама запослених, изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош од 16.12.2008. г. у члану 36. уређено је да запослени има право на јубиларну награду, а Правилником о раду општинске управе Мали Иђош од 02.04.2014.г. у члану 17. уређено је право, начин обрачуна и исплате јубиларне награде. У 2014. години два запослена су остварила право на јубиларну награду, за 10 и за 20 година непрекидног рада код послодавца. Начелник управе је донео Решења на основу којих су извршене исплате. У 2015. години донето је допунско решење по којем је извршена допунска исплата од 17 хиљада динара, по којој је као основица узета просечна зарада остварена у Републици Србији.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је неправилан обрачун јубиларних награда које су исплаћене запосленима, 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;
- више су исказани расходи у износу од 655 хиљада динара на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, а односе се на пренос средстава основним школама, а мање су исказани на конту 463000-Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да при обрачуну и исплати јубиларних награда поступају у складу са важећим прописима, и да евидентирање расхода за трансфере осталим нивоима власти врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде члановима комисија (416132)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 957 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се ови расходе на исплате члановима комисија: Комисија за планове у износу од 389 хиљада динара, Комисије за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу од 156 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да су извршене накнаде за рад Комисије за планове запосленима у општинској управи у укупном износу од 389 хиљада динара на основу евиденције о присуству на седницама које су се одржавала у току радног времена општине, и која по својој природи представљају примања запослених која се могу третирали као награде и бонуси и чиме је општина поступила супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да накнаде запосленима за рад у комисијата не исплаћују без постојања правног основа.

3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

Накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 281 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се износ од 179 хиљада динара односи на извршене накнаде председнику надзорног одбора у појединачном месечном нето износу од 15 хиљада динара. Чланом 19. Закона о јавним предузећима уређено је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, и да висину утврђује оснивач, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве извршио исплату накнаде у износу од 179 хиљада динара за рад председника надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове накнаде, чиме су исплате извршене супротно члану 19. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе за накнаде надзорног одбора обрачунавају и извршавају на основу акта надлежног органа у складу са Законом о јавним предузећима.

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	250	250	123	0	0	0
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ-- Група 417000	250	250	123	0	0	0

1) Скупштина општине

Посланички додатак (417111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 123 хиљада динара.

Статутом Општине Мали Иђош у члану 30. предвиђено је право одборника на изгубљену зараду, путне трошкове за долазак и одлазак на седницу Скупштине и њених радних тела, дневнице и на накнаду других трошкова везаних за вршење одборничке функције уређује се посебном одлуком. Чланом 142. Пословника СО Мали Иђош, уређено је да одборник има право на накнаду за рад у Скупштини и њених радних тела у складу са Одлуком Скупштине. Према Решењу о утврђивању износа одборницима за учешће у раду скупштине, које је донео Председник општине, одборницима по одржаној седници припада накнада у висини од једне

хиљаде 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, такође припада и накнада трошкова превоза од места становања до места одржавања седнице и обратно у висини трошкова превоза у јавном саобраћају (аутобус). Скупштину општине Мали Иђош чини 25 одборника, у 2014. години је одржано пет седница, а исплате накнада одборницима извршене су на основу евиденције о присуству.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- решење о утврђивању износа одборницима за учешће у раду скупштине је донет од стране Председника општине што је супротно Пословнику СО Мали Иђош, по којем одборник има право на накнаду за рад у Скупштини и њених радних тела а у складу са Одлуком Скупштине општине.
- расходи у износу од 123 хиљаде динара који се односе на накнаде одборницима више су исказани на конту 417000- Посланички додатак а мање на конту 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да висину накнаде одборницима уреде актом Скупштине у складу са Статутом општине и Пословником СО Мали Иђош као и да обезбеде да се накнаде евидентирају на одговарајућим економским класификацијама 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	Општинска управа	36,347	36,347	31,850	19,246	53	60
2	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	3,900	3,900	1,573	1,573	40	100
3	МЗ Мали Иђош	9,075	9,075	8,846	8,482	93	96
4	МЗ Фекетић	6,560	7,890	7,784	7,658	97	98
5	МЗ Ловћенац	4,850	4,850	3,710	3,407	70	92
6	Укупно организационе јединице	60,732	62,062	53,763	40,366	65	75
7	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 421000	62,040	63,370	54,234	40,837	64	75

1) Општинска управа – функција 130

На конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 16.036 хиљада динара и то:(1)трошкови платног промета 543 хиљаде динара;(2)трошкови банкарских услуга у износу од 102 хиљада динара; (3) услуге за електричну енергију 2.382 хиљада динара;(4) природни гас 10 хиљада динара; (5) угаљ 251 хиљада динара, (6) дрво 124 хиљаде динара; (7) лож уље 4.390 хиљада динара; (8) услуге водовода и канализације 47 хиљада динара, (9) одвоз отпада 731 хиљада динара; (10) услуге чишћења 2.853 хиљаде динара; (11) телефон, телекс и телефакс 536 хиљада динара; (12) интернет и сл. 370 хиљада динара; (13) услуге мобилног телефона 1.260 хиљада динара; (14) пошта 1.855 хиљада динара,(15) услуге доставе 22 хиљаде динара; (16)осигурање зграда 90 хиљаде динара, (17)осигурање возила 314 хиљада динара; (18) осигурање запослених у случају несреће на раду 63 хиљаде динара; (19)

здравствено осигурање запослених 89 хиљаде динара; (20) закуп осталог простора 4 хиљаде динара.

Трошкови банкарских услуга (421121)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 102 хиљаду динара.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош за 61 хиљаду динара исказала више расходе на конту 421000 Трошкови банкарских услуга, а за исти износ мање на конту 441000 Трошкови камата, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Услуге за електричну енергију (421211)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.381 хиљада динара. У оквиру наведеног износа део се односи на: расходе општинске управе и месних канцеларија, купаца пословног простора, котларница, Општински штаб ТО, пословни простор.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош извршила плаћања за рачуне „ЕПС снабдевање“ доо Београд у износу од 337 хиљада динара за утрошену електричну енергију, нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Угаљ (421222)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош извршила плаћање по рачунима „Сзрс промет 2011“ доо Ловћенац за набавку угља у укупном износу од 125 хиљада динара који 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 Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Лож уље (421224)

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 4.390 хиљада динара. Општина Мали Иђош је испоруку горива вршила на основу Уговора о јавној набавци горива за потребе грејања који је закључила са „НИС“ ад Нови Сад, партија 2: уље за ложење нискосумпорно гориво специјално-мазут NSG-S и Уговора о јавној набавци горива за потребе грејања, партија 1: гасно уље лако евро EL.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош:

- за 2.421 хиљаду динара извршила набавку и плаћање лож уља са апропријације ПУ „Петар Пан“ директно добављачу без преноса средстава ПУ „Петар Пан“, што је супротно чл. 9. Закона о буџетском систему и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- вршила плаћање по рачуну добављача „НИС“ ад Нови Сад за лож уље, који није оверен 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 Мали Иђош да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да поступају у складу са Законом о буџетском систему.

Одвоз отпада (421324)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 731 хиљада динара. У току 2014.г одвоз отпада вршила су предузећа „Еко-комунал“ доо Фекетић и „Киш-комунал“ доо Мали Иђош.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила расходе за услуге одвоза отпада у износу од 731 хиљаде 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;
- рачуни у износу од 422 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање за извршене услуге одвоза отпада 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 Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему; да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Услуге чишћења (421325)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.923 хиљаде динара и односе се на услуге чишћења које су вршили Комунално предузеће „Еко-комунал“ доо Фекетић и „Киш – комунал“ доо Мали Иђош.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила расходе за услуге чишћења у износу од 2.923 хиљаде 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.
- Рачуни у износу од 715 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање за извршене услуге чишћења 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 Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Телефон, телекс, телефакс (421411)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 536 хиљада динара. Расходи се односе на извршене услуге добављача „Телеком Србија“ ад Београд.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 536 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,
- рачуни у износу од 144 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање за извршене услуге телефона нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Интернет ислично (421412)

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 370 хиљада динара а односе се на интернет услуге добављача: „Телеком Србија“ ад Београд, „Domboš TV“ сзр Мали Иђош, „Eunet“ доо Београд, „Yunet international“ доо Београд.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да рачуни за извршене интернет услуге у износу од 101 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање, нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге мобилног телефона (421414)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.260 хиљаде динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- општина Мали Иђош је извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 1.260 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;
- Рачуни у износу од 277 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање за извршене услуге телефона нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- услуге мобилног телефона у 2014. г. у општини Мали Иђош извршаване су без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона. У току 2015.г. Општинско веће општине Мали Иђош је донело Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона.

Пошта (421421)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.855 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош вршила плаћања за услуге ЈП „Пошта Србије“ у износу од 724 хиљаде динара на основу рачуна који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Осигурање зграда (421511)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 90 хиљаде динара.

Осигурање возила (421512)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 314 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду (421521)

На овом конту су остварени расходи у износу од 63 хиљаде динара.

Здравствено осигурање запослених (421522)

На овом конту извршени су расходи у износу од 89 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош извршила расходе за услуге осигурања у износу од 556 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. Рачуни ДДОР Нови Сад, филијала Суботица у износу од 51 хиљада динара на основу којих је вршено плаћање услуге осигурања нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно супротно члану 58. Закона о буџетском систему чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и да плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Здравство- функција 740

У оквиру функције 740-Здравство, на конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 300 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош исказала више за 300 хиљада динара на конту 421000 исказани Стални трошкови, а мање за исти износ на конту 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом евидентирања расхода поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Основно образовање- функција 912

У оквиру функције 912-Основно образовање, на конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 15.444 хиљаде динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош исказала расходе више за 12.305 хиљада динара на конту 421000-Стални трошкови, а мање за исти износ на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти што није у складу с чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом извршавања расхода поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

2) ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош

На конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 1.571 хиљада динара и то: (1)трошкови платног промета 48 хиљаде динара; (2)услуге за електричну енергију 898 хиљада динара; (3)угаљ 118 хиљада динара; (5)услуге водовода и канализације 2 хиљада динара; (6)одвоз отпада 27 хиљада динара; (7)допринос за коришћење вода 20 хиљада динара; (8)телефон, телекс и телефакс 114 хиљаде динара; (9)интернет и слично 32 хиљада динара; (10)услуге мобилног телефона 65 хиљада динара; (11)пошта 9 хиљада динара; (12) осигурање зграда 84 хиљаде динара; (13)осигурање запослених у случају несреће на раду 79 хиљада динара; (17)осигурање од одговорности према трећим лицима 75 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – (421211).

На овом конту евидентиран је расход у износу од 898 хиљада динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршило се по основу рачуна „Епс снабдевање“ доо Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона – (421414).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 65 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је ПУ „Петар Пан“ услуге мобилног телефона у 2014. г. извршавала без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона. У току 2015.г. Председник Управног одбора донео је Правилник о употреби мобилних телефона у ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош.

3) МЗ Мали Иђош

На конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 8.846 хиљада и то:

(1) трошкови платног промета 65 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 3.682 хиљада динара; (3) дрво 16 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 503 хиљада динара; (5) одвоз отпада 531 хиљада динара; (6) услуге чишћења 3.601 хиљада динара; (7) телефон, телекс и телефакс 81 хиљада динара; (8) интернет и слично 11 хиљада динара; (9) услуге мобилног телефона 87 хиљада динара; (10) пошта 14 хиљада динара; (11) осигурање зграда 249 хиљаде динара; (12) осигурање возила 6 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.682 хиљаде динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршено је на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд за трошкове јавне расвете.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош извршила расходе за услуге за електричну енергију у износу од 731 хиљада динара „ЕПС снабдевање“ доо Београд нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге водовода и канализације (421311)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 503 хиљаде динара и односе се на услуге које је вршило Локално комунално предузеће „Киш-комунал“ доо и то: снабдевање водом, копање и уређење јаркова, замена уличних цеви, бетонирање канала.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош више исказала 320 хиљада динара на конту 421000- Услуге водовода и канализације, а мање за исти износ на конту 425000- Радови на водоводу и канализацији, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одвоз отпада (421324)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 531 хиљада динара. Услуге чишћења и одржавања јавних површина вршило је у 2014.г Локално комунално предузеће „Киш-комунал“ доо на основу Уговора о пружању услуга чишћења.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош извршила расходе за услуге одвоза отпада у износу од 84 хиљаде 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 Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Услуге чишћења (421325)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.601 хиљада динара и односе се на услуге чишћења снега, кошење траве на јавним површинама, превоз смећа. Наведене услуге вршене су на основу Уговора о пружању услуга чишћења који је Месна заједница закључила са Локалним комуналним предузећем „Киш-комунал“ доо.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- извршила расходе за услуге чишћења у износу од 603 хиљаде 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,

- за 44 хиљаде динара више је исказала на конту 421000-Услуге чишћења, а мање за исти износ на конту 426000-Остали материјал за посебне намене што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) МЗ Ловћенац

На конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 3.710 хиљада и то:

(1) трошкови платног промета 24 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 2.318 хиљада динара; (3) природни гас 4 хиљада динара; (4) угаљ 34 хиљаде динара; (5) дрво 9 хиљада динара; (6) услуге водовода и канализације 6 хиљада динара; (7) услуге заштите имовине 32 хиљада динара; (8) услуге чишћења 1.139 хиљада динара; (9) телефон, телекс и телефакс 62 хиљада динара; (9) услуге мобилног телефона 65 хиљаде динара; (14) осигурање запослених у случају несреће 17 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – (421211).

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.318 хиљаде динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршило се по основу рачуна „Епс снабдевање“ доо Београд за трошкове јавне расвете.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Ловћенац извршила расходе по рачунима у износу од 1.290 хиљада динара за услуге електричне енергије, који 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 МЗ Ловћенац да поступају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге чишћења (421325).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.139 хиљада динара. Наведени расходи се односе на одржавање дивљих депонија у селу, одржавања чистоће на јавним површинама. Услуге чишћења вршене су ангажовањем физичких лица.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Ловћенац:

- извршила расходе за услуге чишћења у износу од 1.139 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;
- за 303 хиљаде динара више су исказане на конту 421000-услуге чишћења, а мање за исти износ на конту 423000-остале опште услуге што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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

5) МЗ Фекетић

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г., за економску класификацију стални трошкови исказано је стање 7.748 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211).

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.552 хиљаде динара који се односе на трошкове јавне расвете и трошкове месне заједнице.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Фекетић извршила расходе у износу од 1.279 хиљада динара на основу рачуна за

електричну енергију, који 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 МЗ Фекетић да приликом извршавања расхода поступају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге чишћења (421325)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.660 хиљада динара. У току 2014.г Комунално предузеће „Еко-комунал“ доо је за потребе МЗ Фекетић вршило услуге чишћења, сакупљања и одвоз отпада, чишћење и уређење простора пијаце и око пијаце, чишћење снега.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- је извршила расходе за услуге чишћења у износу од 1.016 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;
- рачуни у износу од 2.554 хиљаде динара на основу којег је вршено плаћање Комуналном предузећу „Еко-комунал“ доо за извршене услуге 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 МЗ Фекетић да поступају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остали непоменути трошкови (421919)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 204 хиљаде динара и односе се на набавку материјала за потребе месне заједнице и материјалну помоћ за фудбалски клуб.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- 30 хиљада динара више је исказанала на конту 421000-Остали непоменути расходи, а мање за исти износ на конту 426000-Материјал, што није у складу с чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 96 хиљада динара више је исказала на конту 421000-Остали непоменути трошкови а мање за исти износ на конту 481000- Дотације невладиним организацијама, што није у складу с чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Фекетић да поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8.Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: трошкови службених путовања у земљи и трошкови службених путовања у иностранство.

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	620	620	451	394	64	87
2	Председник општине и Општинско веће	700	700	626	626	89	100
3	Општинска управа	2,036	2,036	934	934	46	100
4	Укупно организационе јединице	3,356	3,356	2,011	1,954	58	97
5	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 422000	4,531	4,531	2,513	2,456	54	98

1) Скупштина општине Мали Иђош

Превоз у јавном саобраћају (422191)

На овом конту је евидентиран износ од 153 хиљаде динара.

Добављачу „Generali transport company“ доо Нови Сад је исплаћено 134 хиљаде динара за превоз. На основу Уговора о превозу –аранжману закупа аутобуса на линији Фекетић – Санк- Фекетић исплаћено је 21 хиљада динара, и 36 хиљада динара на основу Уговора о превозу –аранжману закупа аутобуса на линији Фекетић – Рожа- Фекетић. На путовања су ишли чланови Културно уметничког друштва из Малог Иђоша.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- је планирала и евидентирала трошкове путовања (422000) више за 57 хиљада динара, а мање дотације невладиним организацијама (481000) за исти износ, а односе се на превоз чланова културно уметничких друштава, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршила је пренос средстава у укупном износу од 57 хиљада динара удружењима без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему, као и без финансијске документације којом се правдају пренета средства.

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

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус и сл) (422221)

На овом конту је евидентиран износ од 46 хиљада динара.

Скупштина општине је платила добављачу „Профис“ доо Суботица за две авионске карте на релацији Београд- Тиват- Београд. У току ревизије нису нам презентовани налози за службено путовање у иностранство.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расход за услуге авионског превоза запослених у иностранство у износу од 46 хиљада динара, без документације којом се лица упућују на службени пут у иностранство, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада (422311)

На овом конту је евидентиран износ од 227 хиљада динара.

Председник општине је донео Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство 12.02.2015.г.

На основу Решења Начелника управе од 30.07.2013.г. утврђене су дневнице за службена путовања запослених у Општинској управи у висини од 1 хиљаду динара у земљи и 2 хиљаде динара у иностранству.

Возачу запосленом у општини исплаћено је 223 хиљаде динара у 2014.г. на основу налога за службено путовање у земљи. Дневнице су исплаћиване у износу од 1 хиљаду динара, у складу са Решењем начелника општинске управе од 30.07.2013.г. Извештаји са службеног пута нису приложени уз службене налоге.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Мали Иђош:

- није општим актом уредила накнаду трошкова за службена путовања у 2014.г., што је супротно члану 118. Закона о раду,
- обрачунала и исплатила трошкове службеног путовања у износу од 223 хиљада динара, а да део налога за службено путовање није попуњен који се односи на извештај са

службеног пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

2) Председник општине и Општинско веће

Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада (422311)

На овом конту је евидентиран износ од 219 хиљада динара.

Возачу запосленом у општини исплаћено је 212 хиљада динара у 2014.г. на основу налога за службено путовање у земљи. Дневнице су исплаћиване у износу од 1 хиљаду динара, у складу са Решењем Начелника Општинске управе од 30.07.2013.г.. Извештаји са службеног пута нису приложени уз службени налог.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Мали Иђош:

- није општим актом уредила накнаду трошкова за службена путовања у 2014.г., што је супротно члану 118. Закона о раду,
- обрачунала и исплатила трошкове службеног путовања у износу од 212 хиљада динара, а да део налога за службено путовање није попуњен који се односи на извештај са службеног пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

3) Општинска управа Мали Иђош

Превоз у јавном саобраћају (422191)

На овом конту је евидентиран износ од 224 хиљада динара.

Општинска управа је платила добављачу „АМСС Пословни систем“ доо Београд 109 хиљада динара на име допуне за апарат за аутомобиле, којима се плаћа путарина. У тестираном узорку рачун од 18 хиљада динара није оверен од стране Општине.

Општинска управа је платила добављачу „Саркези превоз“ пр Ловћенац за услуге превоза. На рачуну није наведена релација и разлог услуге превоза.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за допуну апарата за путарину у износу од 18 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачун није оверен од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршила расход услуге превоза у износу од 32 хиљаде динара, на основу рачуна који не садрже детаљан опис пружене услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада (422311)

На овом конту је евидентиран износ од 219 хиљада динара.

Возачу запосленом у општини исплаћено је 132 хиљада динара у 2014.г. на основу налога за службено путовање у земљи. Дневнице су исплаћиване у износу од 1 хиљаду динара, у складу са Решењем Начелника Општинске управе. Извештаји са службеног пута нису приложени уз службени налог.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Мали Иђош:

- није општим актом уредила накнаду трошкова за службена путовања у 2014.г., што је супротно члану 118. Закона о раду,

- обрачунала и исплатила трошкове службеног путовања у износу од 212 хиљада динара, а да део налога за службено путовање није попуњен који се односи на извештај са службеног пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

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	2,650	2,650	2,084	2,207	83	106
2	Председник општине и Општинско веће	4,500	4,500	4,102	4,491	100	109
3	Општинска управа	21,633	21,633	16,696	72,966	337	437
4	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	1,180	1,180	982	982	83	100
5	МЗ Мали Иђош	1,280	1,280	1,666	1,761	138	106
6	МЗ Фекегић	738	548	1,243	1,123	205	90
7	МЗ Ловћенац	1,200	1,148	796	1,099	96	138
8	Укупно организационе јединице	33,181	32,939	27,569	84,629	257	307
9	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 423000	35,914	35,711	29,957	87,017	244	290

1) Скупштина општине

Остале стручне услуге (423599)

На овом конту евидентиран је износ од 1.812 хиљада динара.

На основу Уговора о делу од 08.07.2013.г. са физичким лицем, исплаћено је укупно 645 хиљада динара у 2014.г., за обављање послова Председника скупштине за период трајања мандата.

На основу Уговора о делу од 02.07.2013.г. са физичким лицем, исплаћено је укупно 517 хиљада динара у 2014.г., за обављање послова заменика председника скупштине за период трајања мандата.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош у току 2014. г. преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 1.162 хиљада динара по основу Уговора о делу са физичким лицима за послове председника скупштине и заменика председника скупштине, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да са лицима која врше функцију на коју су избрани, не закључују уговоре о делу.

2) Председник општине и Општинско веће

Остале стручне услуге (423599)

На овом конту евидентиран је износ од 2.783 хиљада динара.

Председник Општине Мали Иђош закључио је три уговора о консултантским услугама са 3 лица за консултовање из области: међуопштинске и међурегионалне сарадње, економије и привредне сарадње и консултовање из области инвестирања, дана 01.јула 2013.г. Уговором није предвиђен рок пружања услуга, а месечно је исплаћивано 50 хиљада динара нето по

уговору, са припадајућим порезима и доприносима. У току 2014.г. исплаћено је 2.783 хиљада динара. За уговорене услуге није на достављена документација да су услуге извршене.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош :

- је исплатила 2.783 хиљаде динара за консултантске услуге, 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,
- је закључила је уговоре за консултантске услуге, дана 01.07.2013.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,
- је извршила расходе за уговоре за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно није достављена документација да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општине Мали Иђош да уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Поклони (423712)

На овом конту евидентиран је износ од 660 хиљада динара.

Општина Мали Иђош је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мали Иђош у 2015.г.

На основу Уговора од 02.04.2014.г. Општина Мали Иђош је исплатила 121 хиљаду динара добављачу „Magyar szo lapkiado kft“ доо Нови Сад за штампање 500 примерка књиге о Фекетићу.

Општина Мали Иђош је платила 28 хиљада динара добављачу „Horkai Zsolt“ пг Фекетић за набавку 21 поклон пакета – алкохолних пића и 17 хиљада динара добављачу „Терек Ержебет“ пг Фекетић за набавку 6 поклон пакета пчелињих производа.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила је расходе за репрезентацију- поклоне у износу од 660 хиљада динара у 2014.г. без предходно донетог интерног акта,
- извршила је расходе за набавку поклона у износу од 660 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,
- извршила расходе за набавку пића у износу од 38 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општина Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Закону о јавним набавкама.

3) Општинска управа Мали Иђош

Услуге одржавања софтвера (423212)

На овом конту је евидентирано 1.021 хиљада динара.

На основу Уговора о одржавању софтверског пакета од 29.11.2007.г. са добављачем „Mega Computer Engineering“ доо Београд, исплаћено је добављачу 409 хиљада динара, за који су испостављене месечне фактуре. Уговор је закључен на период од 10 година.

На основу Уговора о одржавању базе података Лира ЛПА закљученог дана 14.11.2013.г. са „Лира нова“ пр Београд, исплаћено је добављачу 350 хиљада динара у 2014.г. Месечно су испостављане фактуре у износу од 35 хиљада динара. У тестираном узорку од 35 хиљада динара, рачун није потписан. Уговорне стране су уговориле отказни рок од месец дана.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за софтверски програм Лира у износу од 35 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- закључила Уговоре за софтверске програме у 2007.г. за период од 10 година и 2013.г. без уговореног рока, који се не поклапају са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему,
- је исплатила 1.021 хиљаду динара за услуге одржавања софтвера, 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.

Препоручује се одговорним лицима Општине Мали Иђош да уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему.

Остале стручне услуге (423599)

На овом конту је евидентиран износ од 7.194 хиљада динара.

Општинска управа је исплатила 5.443 хиљаде динара Народном универзитету Мали Иђош на основу Уговора о пружању услуга од 14.01.2014.г. између општинске управе и Народног универзитета којим се утврђују едукативне услуге за потребе запослених, стручних услуга и информисања и других стручних услуга. Услуге се односе на: израда и одржавање веб сајта општине, попис имовине, регистрацију пољопривредних газдинстава, израда Службеног листа Општине и слично. Уговор је закључен за период од 14.01. -31.12.2014.г. По овом Уговору са овог конта исплаћено је 5.443 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили да се овај расход односи на плате запослених у „Народни универзитет“ Мали Иђош.

На основу Уговора о трансферу новчаних средстава за плате запослених у Центру за социјални рад – одељење у Малом Иђошу од 12.07.2013.г. исплаћено је укупно 706 хиљада динара у 2014.г. за плате правника и психолога са половином радног времена.

На основу Уговора о сарадњи на реализацији пројекта „Унапређење општинских капацитета за социо-економски развој и коришћење предприступних фондова Европске уније“ од 08.11.2013.г. са Регионалном развојном агенцијом Бачка, исплаћено је добављачу 300 хиљада динара. Средства за реализацију овог пројекта су одобрена у оквиру Конкурса за суфинансирање унапређења институционалних и управљачких капацитета у јединицама локалних самоуправа у АП Војводини.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- планирала и евидентирала остале опште услуге (423000) више за 5.443 хиљада динара, а мање плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - (411000) за исти износ, а односе се на пренос средстава запосленим у Народном универзитету Мали Иђош, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- планирала и евидентирала остале опште услуге (423000) више за 706 хиљада динара, а мање трансфери осталим нивоима власти (463000) за исти износ, а односе се на пренос средстава запослених у Центру за социјални рад, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Мали Иђош да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација (423711)

На расходе за репрезентацију Општинска управа је утрошила 505 хиљада динара.

Општинска управа је платила добављачу „Винум“ доо Фекетић 59 хиљада динара за набавку алкохолних пића на основу испостављеног рачуна. За набавку кафе и безалкохолних напитака Општинска управа је платила добављачу „Минимаркет 76“ пр Мали Иђош 358

хиљада динара. У тестираном узорку од 155 хиљада динара, рачуни нису верификовани од стране одговорних лица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила је расходе за репрезентацију у износу од 159 хиљаду динара у 2014. г. без предходно донетог интерног акта,
- извршила расходе за репрезентацију у износу од 155 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршила је расходе за репрезентацију у износу од 505 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 Општина Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Закону о јавним набавкама.

4) ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош

Услуге ревизије (423511)

На овом конту је евидентиран износ од 138 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Еуроаудит“ доо Београд 138 хиљада динара за услуге ревизије финансијских извештаја за 2013.г. на основу испостављеног рачуна. Рачун није потписан од стране одговорног лица.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош извршило расходе за услуге ревизије у износу од 138 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија (423591)

На овом конту је евидентиран износ од 561 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима, Статута Општине и Решења о именовању председника и чланова надзорног одбора јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош од 23.09.2013.године, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је исплатио накнаде надзорног одбора у износу од 561 хиљада динара. Накнаде за Надзорни одбор исплаћиване су са овог конта за два члана надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара месечно, по члану. Чланом 19. Закона о јавним предузећима уређено је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, и да се висину утврђује оснивач, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош извршио исплату накнада у износу од 561 хиљаду динара за рад надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде, чиме су исплате извршене супротно члану 19. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе за накнаде члановима надзорног одбора извршавају у складу са актом надлежног органа и Законом о јавним предузећима.

5) Месна заједница Фекетић

Услуге за израду софтвера (423211)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију услуге за израду софтвера_исказано је 30 хиљада динара.

МЗ Фекетић је платила 30 хиљада динара за одржавање софтвера физичком лицу. За ове послове МЗ Фекетић није закључила уговор са физичким лицем, нити поседује валидну документацију за овај расход.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 30 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Остале стручне услуге (423599)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију остале стручне услуге исказано је 327 хиљада динара.

МЗ Фекетић исплатила је физичком лицу, по основу три Уговора о делу, за праћење конкурса и писање пројеката 135 хиљада динара нето, односно 208 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

Репрезентација (423711)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију репрезентација исказано је 309 хиљада динара.

МЗ Фекетић је платила добављачу „Хт“ пр Мали Иђош 71 хиљаду динара за набавку безалкохолних пића на основу испостављеног рачуна и 40 хиљада динара добављачу „Мах“ пр Фекетић за набавку месних производа. Рачуни нису потписани да је роба преузета.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- извршила је расходе за репрезентацију у износу од 309 хиљада динара у 2014.г. без предходно донетог интерног акта. У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Месној заједници Фекетић.
- извршила расходе за репрезентацију у износу од 111 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Фекетић да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале опште услуге (423911)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију остале опште услуге исказано је 336 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна од добављача „Еко комунал“ доо Фекетић, МЗ Фекетић је исплатила 120 хиљада динара за поправку еко чесме у Фекетићу.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- је планирала и евидентирала остале опште услуге (423000) више за 120 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на поправку еко

чесме у Фекетићу, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- је извршила расходе поправку еко чесме у Фекетићу у износу од 120 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Фекетић да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Месна заједница Мали Иђош

Остале услуге штампања (423419)

На овом конту евидентиран је расходе од 151 хиљаду динара.

На основу испостављеног рачуна добављача „Пс принт“ пр Фекетић за услуге штампања зидног календара, исплаћено је 75 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

Поклони (423712)

На овом конту исказан је износ од 741 хиљаду динара.

На основу Уговора о донацији од 07.03.2014.г МЗ Мали Иђош је исплатила 40 хиљада динара на име донације, КУД-у „Петефи Шандор“ Мали Иђош.

МЗ Мали Иђош је, на основу испостављених рачуна исплатила 41 хиљаду динара добављачу „ХТ“ доо Мали Иђош и 40 хиљада динара добављачу „Минимаркет 76“ пр Мали Иђош за набавку безалкохолних пића и прехранбених производа.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- извршила је расходе за поклоне у износу од 741 хиљаду динара у 2014.г. без предходно донетог интерног акта. У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Месној заједници Мали Иђош.
- извршила расходе по основу Уговора о донацији (од 07.03.2014.г.) којим је КУД „Петефи Шандор“ Мали Иђош донирала износ од 40 хиљада динара чиме је поступила супротно члану 27. Закона о буџетском систему по којем донације нису предвиђене као јавни расход.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

7) Месна заједница Ловћенац

Остале опште услуге (423911)

На овом конту је евидентиран износ од 459 хиљада динара.

На основу осам уговора о делу са физичким лицима, са овог конта исплаћен је износ од 136 хиљада динара нето, односно 247 хиљада динара бруто. Уговори су закључени за послове одржавања јавних и дивљих депонија и одржавања чистоће на јавним површинама.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Ловћенац је исплатила 247 хиљада динара за услуге по уговорима о делу за комуналне услуге, што је супротно чл. 5. Закона о комуналним делатностима.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Ловћенац да расходе извршавају у складу са Законом о комуналним делатностима.

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	75,975	76,282	69,623	7,040	9	10
2	МЗ Мали Иђош	800	800	1,153	1,153	144	100
3	МЗ Ловћенац	975	717	761	761	106	100
4	Укупно организационе јединице	77,750	77,799	71,537	8,954	12	13
5	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 424000	78,787	78,471	72,211	9,628	12	13

1) Општинска управа Мали Иђош

Услуге очувања животне средине (424611)

Расходи на овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.420 хиљада динара.

На основу Уговора о донацијама између Општинске управе Мали Иђош и Удружења пољопривредника из Фекетића, исплаћено је 3.420 хиљада динара. Предмет Уговора је новчана донација коју Општинска управа даје у донаторске сврхе као накнаду за организовање пољочуварске службе.

На основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила донације у износу од 3.420 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о буџетском систему, по којем донације нису предвиђене као јавни расход,
- извршила је расходе за набавку пољочуварске службе у износу од 3.420 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 општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Остале специјализоване услуге (424911)

Расходи на овом конту су евидентирани расходи у износу од 63.367 хиљада динара.

На основу Програма комасације од 20.09.2011.г. на који је Министарство пољопривреде, трговине шумарства и водопривреде дало сагласност и Одлуке о спровођењу комасације у КО Ловћенац и КО Фекетић од 02.09.2011.г. општина Мали Иђош је покренула поступак комасације у МЗ Ловћенац и МЗ Фекетић. Општина је Мали Иђош је конкурисала за суфинансирање започињања нових поступака комасације код АП Војводине – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство и уговорила бесповратна средства од 55% вредности за реализацију активности.

Донета су Решења о именовању чланова комисије за спровођење комасације у две катастарске општине дана 02.09.2011.г. Именовано је по седам чланова. Дана 06.08.2012. донет је Правилник о накнадама за рад председника заменика, чланова комисија и њихових заменика на пословима комасације земљишта на територији општине Мали Иђош – К.О. Ловћенац и К.О. Фекетић, секретара комисија, чланова поткомисија, стручних радних тела и других лица ангажованих у поступку комасације. Спроведен је поступак јавне набавке за извођење геотехничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом са добављачем „Еврогеоматика“ доо Београд у износу од 97.924 хиљада динара, дана 05.07.2013.г. На основу Уговора о јавној набавци од 08.07.2013.г. ангажован је Грађевински факултет из Београда, на пословима стручног надзора на геодетско техничким пословима, у вредности од 3.480 хиљада динара са пдв. Поред две комисије за спровођење комасације за К.О. Ловћенац и за К.О. Фекетић, формиране су и поткомисије: Поткомисија за увођење у посед за К.О. Ловћенац, Поткомисија за израду каналске, путне мреже и ветрозаштитних појасева за К.О. Ловћенац, Поткомисија за обележавање границе кат.општине - К.О. Ловћенац, Поткомисија за утврђивање фактичког стања у поступку комасације - К.О. Ловћенац, Поткомисија за наделу земљишта у поступку комасације за К.О. Ловћенац,

Поткомисија за процену вредности земљишта - К.О. Ловћенац, Поткомисија за процену вредности сталних објеката и дугогодишњих засада - К.О. Ловћенац, Комисија за излагање на увид података (фактичко стање) - К.О. Фекетић, Комисија за наделу земљишта у поступку комасације - К.О. Фекетић, Поткомисија за процену вредности (утврђивање бонитета) земљишта - К.О. Фекетић, Поткомисија за процену дугогодишњих засада - К.О. Фекетић, Поткомисија за обележавање границе кат.општине Фекетић, Поткомисија за израду каналске, путне мреже и ветрозаштитних појасева - К.О. Фекетић, Поткомисија за израду пројекта геодеске основе - К.О. Фекетић, и Поткомисија за увођење у посед - К.О. Фекетић.

Укупно пренета средства из буџета општине на подрачун за комасацију у 2014.г. су 62.284 хиљаде динара.

Добављачу „Еврогеоматика“ доо Београд је исплаћено 51.985 хиљада динара, а добављачу Грађевински факултет 1.023 хиљаде динара у 2014.г. Укупно исплаћено за две комисије за комасацију је 694 хиљаде динара, а за поткомисије 4.777 хиљада динара у 2014.г. У комисијама и поткомисијама били су ангажовани радници општине у току радног времена, за које су добијали и плату и накнаду по основу учешћа у комасацији.

Пословне трансакције на овом подрачуну нису књиговодствено евидентирани у пословним књигама општине. Из тог разлога, у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мали Иђош за 2014.годину, нису исказани стварни расходи и издаци по наменама и изворима у износу од 62.284 хиљада динара. Општина је исплатила накнаде члановима који су запослени у Општини, у укупном износу од 1.544 хиљада динара, за учешће у комисијама и поткомисијама за комасацију и накнаде за превоз, за посао за који се у току ревизије нисмо могли уверити да се обавља ван радног времена.

На основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош:

- евидентирала остале специјализоване услуге (конто 424900) више за 62.284 хиљада динара а сталне трошкове (421000) мање за 62 хиљаде динара, услуге по уговору (конто 423000) мање за 62.001 хиљада динара, материјал (конто 426000) мање за 221 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Мали Иђош није извршила књижење рачуноводствених исправа о пословним трансакцијама насталим у току Програма комасације по стварним трошковима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама.

Препоручује се одговорним лицима општине Мали Иђош да књижење рачуноводствених исправа обављају у складу са Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Месна заједница Ловћенац

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа (424331)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 231 хиљада динара.

МЗ Ловћенац је исплатила 82 хиљаде динара Заводу за јавно здравље Суботица, за анализу воде за пиће на бунарима и славинама.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Ловћенац:

- извршила расходе за услуге јавног здравства у износу од 82 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Услуге очувања животне средине (424611)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 530 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци горива по партијама за потребе МЗ Ловћенац од 07.05.2014.г у износу од 480 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу „Merkur commerce“ доо Ловћенац 94 хиљаде динара. Средства су пренета из буџета Општине, а гориво је утрошено за радове на депонији у Ловћенцу. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Ловћенац:

- закључила Уговор са предузећем „Merkur commerce“ доо Ловћенац за гориво, дана 07.05.2014.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 Ловћенац да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3) Месна заједница Мали Иђош

Услуге очувања животне средине (424611)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 1.017 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је исплатила 299 хиљада динара добављачу „Киш комунал“ доо Мали Иђош за замену уличне водоводне цеви у две улице у Малом Иђошу.

МЗ Мали Иђош је исплатила 176 хиљада динара за набавку дрвећа и зеленила добављачу „Фиори“ доо Суботица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- планирала и евидентирала Услуге очувања животне средине (424611) више за 299 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршила расходе за набавку зеленила у износу од 176 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.11. 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	8,235	8,235	7,024	6,071	74	86
2	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	460	610	620	620	102	100
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	5,500	5,500	3,898	3,989	73	102
4	МЗ Мали Иђош	1,830	2,230	2,725	3,045	137	112
5	Укупно организационе јединице	16,025	16,575	14,267	13,725	83	96
6	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 425000	19,135	19,615	16,652	17,386	89	104

1) Општинска управа Мали Иђош

Централно грејање (425116)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 815 хиљада динара.

Општина је платила добављачу „Ромобил“ пр Мали Иђош 712 хиљада динара за поправку и испирање цеви и опреме за грејање. За наведене услуге није спроведен поступак јавне набавке.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за поправку централног грејања у износу од 712 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,
- извршила расходе за поправку централног грејања у износу од 305 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Са функције 912 –Основно образовање општина је извршила пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ Ловћенац 442 хиљаде динара за санацију топловода од котларнице до школе, по рачуну добављача „Ромобил“ пр Мали Иђош и 488 хиљада динара за набавку цеви.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Мали Иђош планирала и евидентирала текуће поправке и одржавање (425000) више за 442 хиљада динара, а мање трансфери осталим нивоима власти (463000) за исти износ, а односе се на пренос средстава за санацију топловода, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Мали Иђош да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 378 хиљада динара.

Општина је платила добављачу „Војпут“ ад Суботица 120 хиљада динара за фарбање линија на путу Фекетић – Врбас у дужини од 4,9 км.

Општина је платила добављачу „Лехнер“ пр Суботица 165 хиљада за чишћење споменика палим борцима и наношење заштитног слоја против аерозагађења.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за фарбање линија на путу у износу од 120 хиљада динара иако је основала ЈП за грађевинско земљиште путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош, коме су у опису делатности ови послови, супротно члану 16. Статута ЈП за грађевинско земљиште путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош,
- извршила расходе за услугу чишћења споменика и фарбање линија на путу у износу од 285 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Механичке поправке (425211)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 489 хиљада динара.

Општина је платила добављачу „Лада бутик“ пр Ченеј 83 хиљада динара за поправку возила на основу предрачуна. За извршене услуге није испостављен рачун.

Општина је платила добављачу „Еуропарт про“ доо Крушевац 102 хиљада динара за набавку носећих ваљака за булдожер који се води у евиденцији Општинске управе.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за услугу поправке аутомобила у износу од 83 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно на основу предрачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршила расходе за услугу поправке аутомобила и набавку делова за булдожер у износу од 205 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 1.173 хиљада динара.

Општина је платила добављачу „Војпут“ ад Суботица 390 хиљада динара за крпљење удраних рупа на путу Фекетић – Врбас на основу испостављене окончане ситуације.

Општина је платила добављачу „Стоп“ пр Фекетић 143 хиљаде динара за поправку аутомобила на основу неколико рачуна који нису верификовани да је услуга извршена.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош:

- извршила расходе за крпљење удараних рупа у износу од 390 хиљада динара иако је основала ЈП за грађевинско земљиште путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош коме су у опису делатности ови послови, супротно члану 16. Статута ЈП за грађевинско земљиште путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош,
- извршила расходе за поправке аутомобила у износу од 143 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219)

Са функције 740- јавне здравствене услуге, општина је пренела Дому здравља „Мартин Шандор“ Мали Иђош 161 хиљаду динара за сервис и делове за аутомобил, по рачунима добављача „Ауто ас“ пр Бачка Топола и „Аннус“ доо Суботица.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Мали Иђош планирала и евидентирала текуће поправке и одржавање (425000) више за 161 хиљада динара, а мање дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (464000) за исти износ, а односе се на пренос средстава за сервис и делове за аутомобил, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручујемо одговорним лицима Мали Иђош да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.331 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 565 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 3.329 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци асфалта са „Војпут“ ад Суботица од 09.10.2014.г., добављачу је исплаћено 720 хиљада динара за набавку асфалта за одржавање локалних путева.

На основу Уговора о јавној набавци материјала за одржавање и усавршавање јавне расвете у вредности од 467 хиљада динара без пдв са добављачем „Флуо електро“ доо Ниш, исплаћено је 214 хиљада динара за набавку каблова. Рачун – отпремница није потписана да је роба преузета.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Сигнал“ доо Сомбор 204 хиљаде динара за набавку вертикалне сигнализације.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош:

- извршило расходе за набавку асфалта и набавку материјала јавну расвету у износу од 934 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршило расходе за набавку материјала за одржавање и усавршавање јавне расвете у вредности од 214 хиљада динара, за коју немају поверену надлежност, што је супротно Статуту ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Статутом ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Механичке поправке (425211)

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Фофо гума“ пр Бачка Топола 207 хиљада динара за набавку четири гуме за ровокопач, који се налази у евиденцији ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

3) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 571 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 48 хиљада динара.

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

На овом конту је евидентирано 464 хиљаде динара.

ПУ Петар Пан је платила добављачу „Монтел“ пр Мали Иђош 250 хиљада динара на основу више рачуна за молерске, водоводне и друге радове. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

4) Месна заједница Ловћенац

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 789 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 791 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине (425241)

На овом конту евидентиран је износ од 745 хиљада динара.

МЗ Ловћенац је исплатио 136 хиљаде динара за поправку дубинске пумпе на основу два рачуна, добављачу „Хидромонт“ доо Суботица.

МЗ Ловћенац је платила добављачу „Интеком“ доо Суботица 33 хиљаде динара за поправку тримера. Рачун отпремница није потписана, да је услуга стварно извршена.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Ловћенац:

- извршила расходе за поправку дубинске пумпе и поправку тримера у износу од 86 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Ловћенац да расходе извршавају у складу са буџетском систему.

5) Месна заједница Мали Иђош

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.483 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 510 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

Расходи на овој групи конта су евидентирани у износу од 1.191 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је платила 84 хиљаде динара за извршене зидарске и тесарске радове добављачу „Кокаи градња“ пр Мали Иђош.

МЗ Мали Иђош је платила 307 хиљада добављачу „Киш комунал“ доо Мали Иђош за изградњу бетонског пута и замену водоводне цеви у улици Кокаијева.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- извршила расходе за извршене зидарске и тесарске радове у износу од 84 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине (425241)

МЗ Мали Иђош је платила 192 хиљаде динара на основу три рачуна добављачу „Киш комунал“ доо Мали Иђош за замену активног угља и одржавање еко чесме у Малом Иђошу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.

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	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10,342	10,342	9,362	9,165	89	98
2	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	3,650	3,500	3,199	3,199	91	100
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	1,700	1,700	961	961	57	100
4	МЗ Мали Иђош	1,700	1,300	1,939	1,888	145	97

5	МЗ Фекетић	1,200	920	961	835	91	87
6	МЗ Ловћенац	370	370	386	386	104	100
7	Укупно организационе јединице	18,962	18,132	16,808	16,434	91	98
8	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 426000	19,827	18,633	16,963	16,589	89	98

1) Општинска управа Мали Иђош

Канцеларијски материјал (426111)

На овом конту евидентиран је износ од 1.160 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци од 15.04.2013.г. са добављачем „Стил Б центар“ доо Суботица, општина је исплатила 510 хиљада динара за канцеларијски материјал.

На основу Уговора о јавној набавци од 23.06.2014.г. са добављачем „Зома 021“ доо Нови Сад добављачу је плаћено 359 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

Материјали за саобраћај (426400)

Општина Мали Иђош донела је Правилник о условима и начину коришћења службених возила у 2009.г. Укупно утрошено на расходе за гориво (бензин и дизел) је 3.437 хиљада динара. На расходе за бензин утрошено је 1.723 хиљада динара и на расходе за дизел гориво 1.714 хиљада динара. На основу два Уговора о јавној набавци од 19.04.2013.г. и Уговора о јавној набавци по партијама од 28.04.2014.г. са „Mercur commerce“ доо Ловћенац, Општина је исплатила 1.723 хиљада динара за набавку бензина и 1.714 хиљада динара за набавку дизела, за које су испостављени рачуни. Општина је поседовала 10 аутомобила у 2014.г., док је на крају године имала девет аутомобила јер је један аутомобил изгорео. Општина располаже са пет картица за плин које користи код „Еуро петрол“ доо Суботица, за који је спроведен поступак јавне набавке.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош закључила Уговоре за бензин и дизел у 2013.г. и 2014.г. за период од дана потписивања до 19.04.2014.г. и 28.04.2015.године и не поклапају се са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 46. И 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Мали Иђош да уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему.

Пића (426812)

На овом конту евидентиран је износ од 459 хиљада динара.

Општина Мали Иђош је исплатила добављачу „Хт“ доо Мали Иђош 418 хиљада динара за набавку газираних и негазираних напитака у 2014.г на основу испостављених рачуна.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Мали Иђош планирала и евидентирала трошкови пића (426000) више за 418 хиљада динара, а мање услуге по уговору (423000) за исти износ, а односе се на набавку пића, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

Дизел гориво (426412)

На овом конту евидентиран је износ 749 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама од 07.04.2014.г. са „Mercur commerce“ доо Ловћенац, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је исплатило 749 хиљада динара

за набавку дизела, за коју су испостављени рачуни. Уговор је закључен на износ 1.201 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

Материјали за образовање (426611)

На овом конту евидентиран је износ 287 хиљада динара.

На основу рачуна добављача „Pertini toys“ доо Београд исплаћено је 56 хиљаде динара за набавку играчака. На основу рачуна плаћено је 104 хиљада динара добављачу „Publik praktikum“ доо Београд за набавку играчака. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Храна (426821)

На овој групи конта евидентиран је износ 2.391 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама од 21.03.2014.г. и 14.05.2014.г. ПУ „Петар Пан“ је платила добављачима: „ХТ“ доо Мали Иђош на основу 10 рачуна 320 хиљада динара за набавку прехранбених производа, „Julcsci“ пр Ловћенац 69 хиљада динара за пекарске производе, „Big chick“ пр Мали Иђош на основу седам рачуна 36 хиљада динара, и добављачу „Тривит“ доо Бечеј на основу четири рачуна 31 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ПУ „Петар Пан“:

- извршила расходе за набавку прехранбених производа у износу од 13 хиљада динара и пекарских производа у износу од 69 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4) Месна заједница Мали Иђош

Цвеће и зеленило (426131)

На овом конту евидентиран је износ 152 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је платила добављачу „Апро Етелка“ пг Бачка Топола 152 хиљаде динара за набавку дрвећа и зеленила за озелењавање села. Рачун није потписан од стране одговорног лица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- извршила расходе за набавку цвећа и зеленила у износу од 152 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Бензин (426411)

На овом конту евидентиран је износ 289 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је платила добављачу „Нис“ ад Нови Сад 60 хиљада динара за набавку горива и 20 хиљада динара добављачу „Mercur commerce“ доо Ловћенац, у тестираном узорку. На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426822)

На овом конту евидентиран је износ 225 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је платила 95 хиљада динара добављачу „Шогор“ пр Мали Иђош за набавку свињског меса. На рачуну није наведено за које намене су добра утрошена.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Мали Иђош:

- извршила је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, који су по природи репрезентација, у износу од 95 хиљада динара у 2014.г., без предходно донетог интерног акта,
- је планирала и евидентирала трошкови пића (426000) више за 95 хиљада динара, а мање услуге по уговору (423000) за исти износ, а односе се на набавку меса, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5) Месна заједница Фекетић

Дизел гориво (426412)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију дизел гориво исказано је 149 хиљада динара.

На основу рачуна МЗ Фекетић је набавила гориво у износу од 45 хиљада динара од добављача „Лукоил“ ад Београд. Рачуни нису потписани од стране одговорног лица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- извршила расходе за набавку горива у износу од 45 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Материјали за културу (426621)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију материјали за културу исказано је 277 хиљада динара.

МЗ Фекетић је платила „Декор“ пр Фекетић 156 хиљада динара на основу два рачуна за бојење фасаде, капије и дрвенарије.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- извршила расходе за фарбање у износу од 156 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је планирала и евидентирала материјал (426000) више за 156 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на фарбање фасаде, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остали материјали за посебне намене (426919)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију остали материјали за посебне намене исказано је 159 хиљада динара.

МЗ Фекетић је платила добављачу „Пс принт“ пр Фекетић 156 хиљада динара за табле са називима улица на основу испостављеног рачуна.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић:

- извршила расходе за табле у износу од 156 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради

верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.13. Отплата камата, 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.

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	1,000	840	548	610	73	111
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 441000	1,002	842	549	610	72	111

1) Општинска управа

На овој позицији исказано је 840 хиљаде динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2014.години. Са ове позиције вршена је исплата камата за кредит узет од „NLB banke“ а.д. Београд, за финансирање дефицита текуће ликвидности, каматна стопа 11% на годишњем нивоу.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата исказани мање за 65 хиљада динара, а више су исказани расходи за трошкове банкарских услуга (конто 421000), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000

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

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош	450	450	450	0	0	0
2	Фонд за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“	450	450	418	0	0	0
3	Укупно организационе јединице	900	900	868	0	0	0
4	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 451000	1,600	1,600	871	3	0	0

1) Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451191)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 450 хиљада динара.

Општина је основала Фонд противпожарне заштите Одлуком о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош³³. Фонду противпожарне заштите пренета су средства у укупном износу од 450 хиљаде динара, у једнаким месечним износима. Фонд је средства пренео Добровољном ватрогасном друштву Мали Иђош, док крајњи корисник средстава није доставио финансијску документацију којом се доказује намена утрошених средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Фонд противпожарне заштите је извршио расходе у износу од 450 хиљада динара без донетог финансијског плана, без донетог годишњег програма противпожарне заштите на који сагласност даје Скупштина општине Мали Иђош, као и без доказа о намени утрошених средстава као и без поднетог годишњег извештаја о раду за 2014. годину што је супротно Одлуци о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош.
- Извршено је погрешно планирање и евидентирање расхода, чиме су више исказани расходи у износу од 450 хиљада динара на конту 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама а мање расходи на конту 481000- Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Фонд противпожарне заштите је угашен дана 29.12.2014. г. Одлуком о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош³⁴.

2) Фонд за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451191)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 418 хиљада динара.

Фонд за развој рвачког спорта, основан је Одлуком о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ Мали Иђош³⁵. Фонд за развој рвачког спорта је исплатио играчима клуба „Спартак“ готовину за хранарину у износима од хиљаду до три хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Фонд за развој рвачког спорта извршио је расходе у износу од 418 хиљада динара без донетог финансијског плана, без донетог годишњег програм рада чиме је поступила супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ Мали Иђош.
- Извршено је погрешно планирање и евидентирање расхода, чиме су више исказани расходи у износу од 450 хиљада динара на конту 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама а мање расходи на конту 481000- Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Фонд за развој рвачког спорта угашен је дана 29.12.2014. Одлуком о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ Мали Иђош³⁶.

4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група-454000

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	5,000	5,000	4,623	4,623	92	100

³³ „Службени лист општине Мали Иђош“, број 4/2001

³⁴ „Службени лист општине Мали Иђош“, број 14/2014

³⁵ Службени лист општине Мали Иђош, број 10/2004

³⁶ „Службени лист општине Мали Иђош“, број 14/2014

2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 454000	5,000	5,000	4,623	4,623	92	100
---	--	-------	-------	-------	-------	----	-----

1) Општинска управа

Текуће субвенције приватним предузећима (454111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.623 хиљаде динара.

Споразумом о утврђивању међусобних права и обавеза који је општина закључила са Покрајинским секретаријатом за привреду, запошљавање и равноправност полова АПВ и Националном службом за запошљавање (дана 06.06.2014.г) финансиран је програм и реализација мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања локалне самоуправе за 2014. годину. Мере активне политике су јавни радови. За реализацију мере обезбеђена су средства у укупном износу од 5.000 хиљада динара, и то од стране Секретаријата 2.500 хиљада динара, а од стране општине Мали Иђош 2.500 хиљада динара. Општина Мали Иђош је закључила уговоре са осам послодаваца, за финансирање плате укупно 31 запосленог. Извештај о наменском утрошку средстава, општина Мали Иђош је доставила АП Војводини, табеларни приказ утрошка средстава за програм „јавни радови“ (број 016-1-124/2015-01 од 25.08.2015.г) према којем је приказала да је општина учествовала са 2.506 хиљада динара а Покрајина у износу од 2.500 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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	0	18,271	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 463000	0	0	0	18,271	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 414- Социјална давања запосленима; 415- Накнада трошкова за запослене, 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, 421- Стални трошкови, 423- Услуге по уговору, 425- Текуће поправке и одржавање, 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је детаљније објашњено у тачкама 4.1.4.3; 4.1.4.4; 4.1.4.5; 4.1.4.7; 4.1.4.9; 4.1.4.11; 4.1.4.20 Извештаја.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

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	0	837	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 464000	0	0	0	837	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 421- Стални трошкови; 425- Текуће поправке и одржавање; 511- Зграде и грађевински објекти, што је детаљније објашњено у тачкама 4.1.4.7; 4.1.4.11; 4.1.5.1 Извештаја.

4.1.4.18. 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	0	507	507	507	100	100
2	УКУПНО ОПШТИНА	0	802	940	940	117	100

МАЛИ ИЂОШ- Група 465000						
----------------------------	--	--	--	--	--	--

1) Општинска управа

Остале текуће дотације и трансфери (конто 465100)

Расходи у износу од 508 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 одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁷. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.19. 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 породично 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	27,823	27,823	19,039	22,613	81	119
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 472000	28,588	28,588	19,622	23,196	81	118

У поступку ревизије утврдили смо да су мање исказани расходи у износу од 4.200 хиљада, услед неисказивања наведених расхода у Консолидованом извештају о извршењу буџета, а односе се на средства која су добијена од Комесаријата за избеглице и миграције и утрошена су за набавку грађевинског материјала, чиме је поступљено супротно члану 5. Закона о буџетском систему.

1) Општинска управа

Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош³⁸ општина Мали Иђош је уредила права из области социјалне заштите грађана и породица на територији општине Мали Иђош, услове и начин остваривања ових права, начин финансирања и обезбеђивања средстава.

Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (472100)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 897 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се расходи у износу од 339 хиљада динара односе на пренос средстава Центру за социјални рад за општине Бачка Топола и Мали Иђош-одељење Мали Иђош, на основу Решења Центра за једнократне новчане помоћи.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су наведени расходи погрешно евидентирани на економској класификацији 472100- Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности уместо на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

³⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 116/14

³⁸ „Службени лист општине Мали Иђош“ број 3/2007

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.837 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се расходи у износу од 287 хиљада динара односе на пренос средстава Центру за социјални рад, а за једнократне помоћи на основу Решења Центра за социјални рад. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су расходи у износу 287 хиљада динара погрешно планирани и евидентирани на економској класификацији 472000-** Накнаде за социјалну заштиту из буџета а мање на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Расходи у износу од 300 хиљада динара односе на једнократне помоћи свим ученицима првог разреда основних школа са територије општине Мали Иђош у појединачном износу од три хиљаде динара за почетак школовања у школској 2014/2015 години. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 300 хиљада динара на име једнократних помоћи ђацима без претходног акта надлежног органа и да таква врста давања није предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу накнада из буџета извршавају на основу правних аката донетих у складу са надлежностима и законских и других прописа и да евидентирају расходе за трансфере осталим нивоима власту у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (472700)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 15.331 хиљада динара. У следећој табели дат је преглед узоркованих расхода евидентираних на овом конту:

Намена	Акт на основу којег је извршена исплата	Извршење (у 000 динара)
Превоз ученика	Одлука о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош; Правилник о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014. години	8,373
Превоз студената- финансирање из АП Војводине	Уговор о регресирању превоза студената из буџета АП Војводине за 2014. годину	1,346
Бесплатне ужине	Одлука о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош	2,112
Трошкови смештаја ученика средњих школа- домски смештај	Правилник о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014. години	2,416
Трошкови смештаја ученика средњих школа- партиципација трошкова приватног смештаја		637
Ученичке награде	Одлука о једнократној помоћи најбољим ђацима средњих школа	400
	Укупно	15,284

▪ **Превоз ученика**

Укупно исказани расходи за превоз ученика износе 8.378 хиљада динара, а извршени су на основу Правилника о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014. години (од 27.12.2013.г.) које је донело Општинско веће општине Мали Иђош, за партиципацију путних трошкова редовних ученика основних школа, ученицима основних школа који похађају наставу у основној школи у другом насељу у Општини Мали Иђош и партиципацију у висини од 20% од укупне вредности путног трошка, за остале ученике који нису обухваћени у претходном опису. Општина је извршила расходе за превоз ученика на основу акта Општинског већа иако доношење општег акта којим се уређује извршење одређених расхода није у надлежности општинског већа који су прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи и Статутом општине.

Општина је извршила плаћање превоза и ученицима корисницима права на материјално обезбеђење породице и то у висини 100% од укупне вредности путног трошка на основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош.

Општина Мали Иђош је извршила плаћање превозницима за услуге превоза ученика у следећој структури:

Конто 472718 - Превоз ученика				
Р.бр	Назив добављача	Извршење у 2014. (у 000 дин)	Закључен уговор	Спроведен поступак јавне набавке
1	„Generali transport company“ доо Нови Сад	7.688	Не	Не
2	ЈП „Врбас Превоз“ Врбас	670	Не	Не
3	„Севертранс“ ад Сомбор	15	Не	Не
Укупно		8.373		

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Мали Иђош извршила је расходе за финансирање превоза ученика у укупном износу од 8.373 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора са превозницима а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош 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;
- извршена су плаћања на основу испостављених рачуна без вршење контроле података садржаних у спецификацији рачуна (име и презиме корисника превоза, број марнице, релација, цена карте и износ рефундације).

▪ **Бесплатне ужине**

Општина Мали Иђош извршила је расходе у укупном износу од 2.112 хиљада динара по основу финансирања ужина за децу предшколског и основношколског узраста корисника материјалног обезбеђења и за треће и четврто дете предшколског узраста.

Чланом 25. Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош уређено је право на обезбеђење трошкова ужине деци основношколског узраста корисника материјалног обезбеђења породице и деци без родитељског старања која се налазе на породичном смештају или под старатељством.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош извршила расходе по основу финансирања ужина за децу предшколског узраста и за треће и четврто дете, а да наведена права нису предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош.

▪ **Трошкови смештаја ученика средњих школа**

Исказани расходи за трошкове смештаја ученика домског смештаја износе 2.416 хиљада динара, а извршени су на основу члана 8. Правилника о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014. години по којем ученици који су корисници права на материјално обезбеђење породице, деца запослених у органу управе и вуковци који похађају средњу школу у месту које је од места пребивалишта ученика удаљено више од 30 км и корисници су домског смештаја, имају право на партиципацију трошкова домског смештаја, месечно у износу од 100% вредности.

Исказани расходи у износу од 637 хиљада динара извршени су на основу члана 9. Правилника о партиципирању путних и других трошкова редовних ученика основних и средњих школа у 2014. години, по којем право на партиципацију трошкова приватног смештаја у месечном износу од 3,5 хиљада динара имају ученици који су корисници права на материјално обезбеђење породице и похађа средњу школу, деца запослених у органу управе и вуковци у месту које од места пребивалишта ученика удаљено више од 30 км и корисници су приватног смештаја. Према члану 10. Правилника ученицима, који нису корисници права на материјално обезбеђење породице, нити деца запослених у органу управе, нити су вуковци, а који похађају средњу школу у месту које од места пребивалишта ученика удаљено више од 30 км и корисници су приватног смештаја имају право на партиципацију трошкова приватног смештаја у месечном износу од једну хиљаду динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош извршила расходе у укупном износу од износу од 3.053 хиљаде динара за финансирање трошкова домског смештаја и партиципације трошкова приватног смештаја ученика средњих школа без претходног акта надлежног органа и без утврђених права Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош, чиме је поступила супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина је извршила расходе по основу финансирања смештаја деце запослених у органу управе односно извршила је расходе која по природи представљају примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси чиме је поступила супротно члану 16. Закона 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.

▪ **Ученичке награде**

Расходи у износу од 400 хиљаде динара односе на новчане награде 80 ђака на основу постигнутих резултата у полугодишту 2013/2014 школске године, у појединачном износу од 5 хиљада динара. Појединачно решење о усвајању захтева за доделу награде, на основу приложене документације доноси начелник управе, а на основу Одлуке о једнократној помоћи најбољим ђацима средњих школа (од 26.2.2014.г.) које је донело Општинско веће.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 400 хиљада динара за новчане награде ђацима на основу акта Општинског већа иако доношење општег акта којим се уређује извршење одређених расхода није у надлежности Општинског већа који су прописани чланом 46. Закона о локалној самоуправи и чланом 60. Статута општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу правних акта донетих у складу са надлежностима и законских и других прописа којим се ближе уређују давања по основу помоћи за ужину, превоз, исхрану и смештај деце, ученика и студената, и да расходе за превоз ученика извршавају у складу са складу са Законом о јавним набавкама и да евидентирање расхода

врше сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале накнаде из буџета (472900)

▪ **Једнократне помоћи**

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 855 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се ови расходи односе на једнократна давања породиљама у појединачном износу од 10 хиљада динара а на основу Одлуке о додатној заштити породиља на територији општине Мали Иђош³⁹, коју је донела Скупштина општине Мали Иђош. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.20. 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	1,000	1,000	292	292	29	100
2	Општинска управа	20,460	20,460	18,375	19,300	94	105
3	Укупно организационе јединице	21,460	21,460	18,667	19,592	91	105
4	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 481000	22,160	22,168	19,261	20,282	91	105

1) Скупштина општине

Дотације осталим непрофитним институцијама (481900)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 292 хиљада динара, који се односе на пренос средстава Канцеларији за младе општине Мали Иђош. Канцеларија за младе у општини Мали Иђош, основана је Решењем о оснивању Канцеларије за младе у општини Мали Иђош које је донела Скупштина општине Мали Иђош а у складу са Пословником о раду Скупштине општине Мали Иђош. **У поступку ревизије на основу узорковане документације је утврђено** да су расходи по основу финансирања Канцеларије за младе општине Мали Иђош погрешно организационо планирани на позицији Скупштина општине и погрешно економски планирани и извршавани са економске класификације 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо по стварним трошковима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. Одлуком о буџету општине Мали Иђош за 2015. годину Канцеларија за младе је планирана на разделу Општинске управе и расходи су планирани и евидентирани према стварним расходима Канцеларије.

2) Општинска управа

Дотације осталим непрофитним институцијама (481900)

У оквиру синтетичког конта 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани су расходи у износу од 18.255 хиљада динара.

▪ **Дотације спортским омладинским организацијама**

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.990 хиљада динара, а односе се на пренос средстава спортским удружењима са територије општине Мали Иђош. Пренос средстава је вршен на основу Решења Председника општине и Правилника о начину доделе

³⁹ „Службени лист општине Мали Иђош“ број 13/2012

средстава из буџета општине Мали Иђош за спорт (од 27.12.2013.г), које је донело Општинско веће. Наведени Правилник не садрже критеријуме већ су наведени су клубови којима се додељују месечне дотације у одређеним износима, а друге спортске организације могу да поднесу захтеве за финансирање спортских манифестација, а Решење о усвајању захтева доноси Председник општине.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила расходе у најмањем износу од 4.754 хиљада динара по основу дотација спортским организацијама без претходног акта надлежног органа којим се ближе уређују услови, критеријуми 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. став 2. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе по основу Уговора о донацији (од 04.02.2014.г.) којим је Општинском Фудбалском Савезу Бачка Топола- Мали Иђош донирала износ од 100 хиљада динара чиме је поступила супротно члану 27. Закона о буџетском систему по којем донације нису предвиђене као јавни расход;
- извршила расходе у износу од 100 хиљада динара са ове економске класификације ка месним заједницама који су индиректни корисници буџета општине Мали Иђош чиме је поступила супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршила расходе по основу дотација спортским организацијама без вршења контроле наменског коришћења средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу дотација спортским организацијама изришавају на основу акта надлежног органа којим су утврђени критеријум, услови, поступак и начин доделе средстава из буџета општине односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, да са корисницима дотација закључују уговоре и да врше контролу наменског коришћења средстава из буџета општине.

- Дотације верским заједницама

Расходи по основу дотација верских заједница извршени су у износу од 1.100 хиљада динара, у следећој структури:

у 000 динара

Р. бр.	Назив корисника средстава	Износ пренетих средстава	Закључен уговор	Достављен доказ о намени утрошка средстава
1	Римокатоличка верска заједница	400	Не	Не
2	Евангелистичка црква	100	Не	Не
3	Српска Православна црква	300	Не	Не
4	Реформатска хришћанска црква	300	Не	Не
	Укупно	1.110		

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош извршила расходе у износу од 1.100 хиљада динара по основу дотација црквама без претходно утврђених критеријума, јавног конкурса, закључивања уговора и доказа о наменском коришћењу средстава чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу дотација црквама и верским заједницама врше на основу претходно утврђених критеријума, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и уз вршење контроле наменског утрошка средстава.

▪ Дотације осталим непрофитним институцијама

Расходи по основу дотација осталим непрофитним институцијама извршени су у износу од 12.165 хиљада динара.

Правилником о начину доделе средстава из буџета општине Мали Иђош за културне манифестације у 2014. години које је донело Општинско веће (од 27.12.2013.г) одређена су културна уметничка друштва на територији Мали Иђош, које имају право на месечне дотације из буџета општине Мали Иђош и то:

КУД Фекетић у месечном износу од 100 хиљада динара;

1. КУД Петефи Шандор у месечном износу од 100 хиљада динара;
2. КУД ПП Његош у месечном износу од 70 хиљада динара;
3. КУД Принцеса Ксенија у месечном износу од 50 хиљада динара.

Према наведеном Правилнику и друге културне организације могу да поднесу захтев за финансирање културних манифестација, а решење о усвајању захтева доноси Председник општине. На основу Решења Председника општине расподељења су средства удружењима у износу од 7.774 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош:

- извршила расходе по основу дотација удружењима без претходно уређених критеријума, услова, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма;
- доделила средства удружењима у најмањем износу од 7.594 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, као и без закљученог уговора о реализацији одобрених програма, већ само на основу Решења Председника општине, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;
- извршила расходе у најмањем износу од 150 хиљада динара са ове економске класификације ка месним заједницама који су индиректни корисници буџета општине Мали Иђош чиме је поступила супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршила расходе по основу Уговора о донацији (од 10.07.2014.) којим је донирала износ од 150 хиљада динара Удружењу Црногораца Ловћенца за реализовање културног догађаја „Црногорско културно вече“ чиме је поступила супротно члану 27. Закона о буџетском систему по којем донације нису предвиђене као јавни расход;
- већим делом није захтевала од корисника дотација доказ о намени утрошка средстава, односно није извршила контролу наменског коришћења средстава из буџета општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да: расходе по основу дотација удружењима извршавају на основу спроведеног јавног конкурса, претходно утврђених критеријума, закључених уговора и уз контролу наменског коришћења средстава; расходе месних заједница планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем као и да не врше пренос средстава путем донација.

▪ Дотације Црвеном крсту

Расходи по основу дотација Црвеном крсту извршени су са ове економске класификације у износу од 1.417 хиљада динара. Члан 13. Закона о Црвеном крсту прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. На основу Споразума о финансирању радних места у Црвеном крсту Мали Иђош (27.11.2012.) који су потписали Председник скупштине општине Мали Иђош, Секретар ЦК

Мали Иђош, Председник Црвеног крста Мали Иђош уговорне стране су се усагласиле да се од стране општине Мали Иђош финансира зарада запослених, и то за секретара Црвеног крста Мали Иђош у висини од 50% од утврђене припадајуће зараде за Секретара Црвеног крста Мали Иђош и за једног запосленог „стручни сарадник“. Председник општине и Председник Црвеног крста Мали Иђош су закључили измену Споразума дана 12.08.2013. по којем је уговорено финансирање целокупне зараде, као и накнаде трошкова доласка и одласка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Узоркован је износ од 559 хиљада динара, што износи 40% укупних расхода пренетих Црвеном крсту. Увидом у намену пренетих средстава утврђено је да је износ од 453 хиљада динара, што је 81% од укупно узоркованих расхода, пренет за плате и доприносе двоје запослених лица у Црвеном крсту, а 19% на материјалне трошкове, трошкове организовања манифестација итд. Црвени крст је приликом захтева за доделу средстава за исплату плата запослених доставио интерни обрачун, без документације којом се потврђује наменски утрошак средстава. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је** да је општина Мали Иђош финансирала рад Црвеног крста Мали Иђош у износу од 1.417 хиљада динара без претходно достављеног Годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста чиме је поступила супротно члану 13. Закона о црвеном крсту.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе по основу дотација Црвеном крсту извршавају на основу одобреног годишњег програма рада и усвојеног финансијског плана уз вршење контроле наменског трошења средстава.

4.1.4.21. 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	5,050	7,220	7,168	7,168	99	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 482000	7,477	9,409	9,127	9,127	97	100

1) Општинска управа

Пенали (конто 482312)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.591 хиљаду динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да се расход у износу од 3.657 хиљада динара односи на плаћање камате по основу Споразума о вансудском поравнању (од 03.04.2013.г.) закљученог између компаније „Војпут“ ад Суботице и Општине Мали Иђош због неизвршења уговорних обавеза.

4.1.4.22. 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	МЗ Ловћенац	554	784	633	633	81	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 483000	2,155	885	633	633	72	100

1) Месна заједница Ловћенац

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 633 хиљаде динара, који се односе на расходе настале на основу Пресуде Основног суда у Суботици (посл.бр. 11 П1 299/13 од 04.03.2014.г.) по којем се обавезује МЗ „Ловћенац“ да исплати тужитељу накнаду штете за изгубљену зараду за период 22.04.2010.г. до 19.12.2012.године, као и да изврши уплату доприноса за обавезно за обавезно социјално осигурање.

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 решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења 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. 14. Одлуке о буџету општине Мали Иђош, решење о употреби текуће и сталне буџетске резерве доноси Општинско веће на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2014. г. распоређена су средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 861 хиљада динара, односно 0,2% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету општина Мали Иђош планирана средства за сталну буџетску резерву износе 2.500 хиљада динара. Општина Мали Иђош није користила средства сталне буџетске резерве у 2014. години.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Мали Иђош:

- вршила распоред средстава текуће буџетске без претходно донетог предлога органа управе надлежног за финансије што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да средства 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	Општинска управа	64,375	64,295	10,001	9,625	15	96
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 511000	65,725	65,995	12,331	11,955	18	97

1) Општинска управа Мали Иђош

Водовод (511241)

На овом конту је евидентиран износ од 2.597 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци од 16.06.2014.г. са „Киш комунал“ доо Мали Иђош исплаћено је добављачу 1.493 хиљада динара. Уговорени су радови на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 и повезивања на централни водоводни систем насеља Мали Иђош износу од 1.493 хиљада динара са пдв, са роком радова од 30 дана.

На основу Уговора о јавној набавци од 13.10.2014.г. са „Киш комунал“ доо Мали Иђош исплаћено је добављачу 1.104 хиљада динара. Уговорени су радови на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 и улица Мост, В.Караџића и Доњи Шор на постојећи бунар у износу од 1.104 хиљада динара са пдв, са роком радова од 25 дана.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Мали Иђош извршила расходе за радове на реализацији пројекта изградње и опремања бунара у износу од 1.493 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова (511322)

На овом конту је евидентиран износ од 376 хиљада динара.

Општина Мали Иђош је пренела 376 хиљада динара Дому здравља „Мартин Шандор“ М. Иђош за инвестиционо одржавање амбуланте. Радове је изводило предузеће „Terax niskogradnja“ доо Суботица.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Мали Иђош планирала и евидентирала зграде и грађевински објекти (511000) више за 376 хиљада динара, а мање дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (464000) за исти износ, а односе се на пренос средстава за инвестиционо одржавање амбуланте, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Мали Иђош да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Месна заједница Мали Иђош

Изградња зграда и објеката (511200)

На овом конту је евидентиран износ од 1.022 хиљада динара.

МЗ Мали Иђош је исплатила 299 хиљада динара добављачу „Киш комунал“ доо Мали Иђош за изградњу јавне еко чесме. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Месна заједница Фекетић

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката исказано је 576 хиљада динара.

МЗ Фекетић је извршила исплату у износу од 298 хиљада динара на основу аванског рачуна, добављачу „Војпут“ ад Суботица за набавку туцаника за фудбалско игралиште.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је МЗ Фекетић извршила расходе за набавку туцаника за фудбалско игралиште у износу од 298 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачун није оверен од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Пројектна документација (511451)

На достављеној спецификацији, која је сачињена на основу Закључног листа на дан 31.12.2014.г, за економску класификацију пројектна документација исказано је 336 хиљада динара.

МЗ Фекетић је извршила исплату у износу од 336 хиљада динара на основу Опомене за неизвршене финансијске обавезе према добављачу „Хидрозавод дтд“ ад Нови Сад за предходно извршену услугу пројектне документације за бунар из 2012.г. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

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	4,639	4,719	3,916	3,916	83	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 512000	5,609	5,594	4,248	4,248	76	100

1) Општинска управа Мали Иђош

Аутомобили (512111)

На овом конту је евидентиран износ од 1.484 хиљада динара.

На основу поступка јавне набавке и Уговора финансијском лизингу од 04.04.2013. са „VB leasing“ доо Београд за набавку путничког возила марке „Skoda Octavia“, плаћено је у 2014.г. укупно 391 хиљаду динара. Уговор је закључен до 15.03.2016.г. у вредности од 2.177 хиљада динара. Општина је добила сагласност органа надлежног за финансије за плаћање у више година за набавку аутомобила у вредности од 3.400 хиљада динара. У току 2014.г. аутомобил је изгорео, како је шире објашњено у тачки 4.3.2. извештаја – Акива. **На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је Општина Мали Иђош планирала и евидентирала издатке за машине и опрему (512000) више за 391 хиљада динара, а мање отплату главнице за финансијски лизинг (614000) за 339 хиљада динара и мање отплату домаћих камата (441000) за 52 хиљаде динара, а односе се на набавку аутомобила на лизинг, супротно члану 14. Правилника о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да издатке извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Објекти за потребе образовања (512223)

На овом конту је евидентиран износ од 405 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци добара – набавка хот спот локација која омогућује грађанима слободан приступ интернету у општини Мали Иђош од 28.05.2014.г. са добављачем „Цитадела комуникације“ доо Београд, исплаћено је 405 хиљада динара са пдв. Средства за ову намену општина је добила од Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, Решењем и Уговором о коришћењу бесповратних средстава од 06.12.2013.г. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Опрема за јавну безбедност (512811)

На овом конту је евидентиран износ од 1.398 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци– набавка система видео надзора раскрсница у општини Мали Иђош од 02.06.2014.г. са добављачем „Eurocoop“ доо Петроварадин, исплаћено је 1.815 хиљада динара са пдв. Средства за ову намену општина је добила од Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, Решењем и Уговором о коришћењу бесповратних средстава од 06.12.2013.г. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима– група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима 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	Општинска управа	12,700	12,700	12,000	12,000	94	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 611000	12,700	12,700	12,000	12,000	94	100

1) **Општинска управа-** На групи 611000- отплата главнице домаћим кредиторима у 2014. години исказан је износ 12.000 хиљада динара и односи се на извршене исплате по основу Уговора о краткорочном динарском кредиту, који је закључен 06.03.2014.г. са „NLB bankom“ а.д. Београд, за финансирање дефицита текуће ликвидности. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Мали Иђош 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	99,003	98,843	96,823	102,266	5,443
412000	Соц.доприноси на терет посл.	17,829	17,829	17,255	17,255	0
413000	Накнаде у натури	0	0	38	91	53
414000	Соц.давања запосленима	6,342	6,153	5,393	4,974	-419
415000	Накн.трошкова за запослене	6,336	6,336	6,145	2,532	-3,613
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	5,408	5,814	4,778	3,734	-1,044
417000	Посланички додатак	250	250	123	0	-123
421000	Стални трошкови	62,040	63,370	54,234	40,837	-13,397
422000	Трошкови путовања	4,531	4,531	2,513	2,456	-57
423000	Услуге по уговору	35,914	35,711	29,957	87,017	57,060
424000	Специјализоване услуге	78,787	78,471	72,211	9,628	-62,583
425000	Текуће поправке и одржавање	19,135	19,615	16,652	19,201	2,549
426000	Материјал	19,827	18,633	16,963	16,589	-374
441000	Отплата домаћих камата	1,002	842	549	610	61
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	2	2	0

451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	1,600	1,600	871	3	-868
454000	Субв.приватним предузећима	5,000	5,000	4,623	4,623	0
463000	Трансфери ост.нивоима власти	0	0	0	16,295	16,295
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	998	998
465000	Остале дотације и трансфери	0	802	940	940	0
471000	Права из социјалног осигурања	0	0	0	0	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	28,588	28,588	19,622	23,196	3,574
481000	Дотације невл.организацијама	22,160	22,168	19,261	20,282	1,021
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	7,477	9,409	9,127	9,127	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	2,155	885	633	633	0
484000	Накнада штете од елем. Непог.	0	0	187	187	0
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	0	0	0	0	0
489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију нац. Инвестиционог плана	0	0	0	0	0
499000	Средства резерве	0	0	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	65,725	65,995	12,331	11,955	-376
512000	Машине и опрема	5,609	5,594	4,248	4,248	0
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	162	162	0
515000	Нематеријална имовина	0	0	179	179	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	0	0	0	0
541000	Земљиште	0	0	0	0	0
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	0	0	12,000	12,000	0
621000	Набавка домаће фин.имовине	0	0	0	0	0
	Укупно	494,718	496,439	407,820	412,020	4,200

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 82.854 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. Одступања у износу од 4.200 хиљада динара односе се на расходе који су извршени са подрачуна Комесаријата за избеглице, из извора финансирања 013-нераспоређени вишак прихода из претходних година, а нису обухваћени у поступку израде консолидованих финансијских извештаја.

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	Конто	Опис
1	„Еко-комунал“ доо Фекетић „Киш-комунал“ доо Мали Иђош	731	421324- Одвоз отпада	одвоз отпада
2	„Еко-комунал“ доо Фекетић „Киш-комунал“ доо Мали Иђош	2.923	421325-Услуге чишћења	услуге чишћења

3	„Телеком“ Србија	536	421411 –Телефон,телекс и телефакс	услуге телефона
4	„Телеком“ Србија	1.260	421414-Услуге мобилног телефона	услуге мобилног телефона
4	ДДОР Нови Сад	556	421511Осигурање зграда, 421512 Осигурање возила, 421521 Осигурање запослених у случају несреће на раду, 421522 Здравствено осигурање запослених	услуге осигурања
5	Уговори о консултантским услугама за три физичка лица	2.783	423599-Остале стурчне услуге	консултантске услуге
6	„Лирана нова“ пр Београд	1.021	423212-Услуге одржавање софтвера	Одржавање софтвера
7	Удружење пољопривредника из Фекетића	3.420	424611-услуге очувања животне средине	пољочуварске услуге
8	„Ромобил“ пр Мали Иђош	712	425116-Централно грејање	текуће поправке
9	„Generali transport company“ Н,Сад, ЈП „Врбас Превоз“ Врбас, „Севертранс“ Сомбор	8.373	472700 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	финансирање превоза ученика
	Укупно	22.315		

1) Општинска управа Мали Иђош

По Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општини Мали Иђош, предвиђено је радно место за службеника за јавне набавке у оквиру Одељења за буџет, финансије, урбанизам, грађевинарство, ЛПА и имовинско правне послове. На том месту није запослен ни један извршилац, већ послове спровођења јавних набавки, поред осталог, обавља службеник Одељења за привреду, пољопривреду, канцеларије за ЛЕР, заштиту животне средине и комунално стамбене послове. Лице које се бави пословима јавних набавки, не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је усвојен од стране Општинског већа 30.01.2015.г. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. Општина Мали Иђош је спровела четири поступка јавне набавке велике вредности у износу од 5.433 хиљада динара без пдв односно 6.519 хиљада динара са пдв и осам поступака јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 16.032 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 10.060 хиљада динара без пдв, односно 12.071 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка велике вредности услуга – израда главног пројекта реконструкције водоводне мреже у насељу Фекетић

Процењена вредност јавне набавке је 3.500 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о израда главног пројекта реконструкције водоводне мреже у насељу Фекетић у износу од 980 хиљада динара без пдв, односно 1.176 дин са пдв дана 18.11.2014.г. са „Wiga project group“ доо Београд.

2) Јавна набавка велике вредности – Извођење радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара БЛ1 – на изворишту насеља Ловћенац

Процењена вредност јавне набавке је 2.299 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о извођењу радова – Извођење радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара БЛ1 – на изворишту насеља Ловћенац у износу од 2.289 хиљада динара без пдв, односно 2.747 дин са пдв дана 19.09.2014.г. са „Хидрозавод“ дтд Нови Сад.

3) Јавна набавка велике вредности – Извођење радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 – повезивање улица Мост, Вука Караџића и доњи Шор на постојећи бунар

Процењена вредност јавне набавке је 1.150 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о извођењу радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 – повезивање улица Мост, Вука Караџића и доњи Шор на постојећи бунар у износу од 920 хиљада динара без пдв, односно 1.104 хиљада динара са пдв дана 13.10.2014.г. са „Киш Комунал“ доо Мали Иђош.

4) Јавна набавка велике вредности – Извођење радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 – повезивање на централни водоводни систем насеље Мали Иђош

Процењена вредност јавне набавке је 2.350 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о извођењу радова на реализацији пројекта изградње и опремања бунара Б-4 – повезивање на централни водоводни систем насеље Мали Иђош у износу од 1.244 хиљада динара без пдв, односно 1.493 хиљада динара пдв. са „Киш Комунал“ доо Мали Иђош.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

5) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на санацији и појачаном одржавању аутобуског стајалишта у Малом Иђошу

Процењена вредност јавне набавке је 2.303 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор у износу од 2.279 хиљада динара без пдв, односно 2.735 хиљада динара са пдв дана 24.10.2014.г. са „Интергранд“ доо Бачко добро поље.

6) Јавна набавка мале вредности – потпуно снабдевање електричном енергијом

Процењена вредност јавне набавке је 1.333 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор у износу од 701 хиљада динара без пдв, односно 842 хиљаде динара дана 17.04.2014.г. са „Вуковић 1967“ доо Ветерник.

7) Јавна набавка мале вредности – набавка погонског горива за потребе општине Мали Иђош, обликована по партијама

Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор за партију 1. бензин безоловни у износу од 400 хиљада динара без пдв, односно 480 хиљада динара са пдв, а за партију 2. дизел гориво у износу од 1.083 хиљада динара, односно 1.300 дин са пдв дана 28.04.2014.г. са „Mercur commerce“ доо Ловћенац.

8) Јавна набавка мале вредности – набавка канцеларијског материјала

Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о набавци канцеларијског материјала у износу од 500 хиљада динара без пдв, односно 600 дин са пдв дана 23.06.2014.г. са „Зома 021“ доо Нови Сад.

9) Јавна набавка мале вредности – набавка ТНГ гаса за потребе Општине Мали Иђош

Процењена вредност јавне набавке је 1.083 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о набавци ТНГ гаса за потребе Општине Мали Иђош у износу од 1.083 хиљада динара без пдв, односно 1.300 дин са пдв дана 30.05.2014.г. са „Еуропетрол“ доо Суботица.

10) Јавна набавка мале вредности – набавка финансијских услуга – краткорочног кредита

Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара без пдв. Председник Општине Мали Иђош је закључио Уговор о набавци кредита у износу од 659 хиљада динара за

трошкове кредита у вредности од 12.000 хиљада динара, дана 06.03.2014.г. са „NLB banka“ ад Београд.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Општина Мали Иђош је у 2014.г. спроводила јавне набавке без акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки, супротно члану 22. Закона о јавним набавкама,
- општина Мали Иђош није водила евиденцију о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача, што је супротно члану 16. Закона о јавним набавкама,
- Општина Мали Иђош није навела у Одлуци о покретању поступка у јавној набавци велике вредности услуга – израда главног пројекта реконструкције водоводне мреже у насељу Фекетић, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама,
- Општина Мали Иђош у Одлуци о покретању поступка и у плану јавних набавки није навела процењене вредности по партијама за период за који је закључила уговор, за набавку погонског горива за потребе општине Мали Иђош, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама,
- Општина Мали Иђош приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије, није позвала најмање три понуђача, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама,
- Општина Мали Иђош није навела одредбу у моделима уговора, који су саставни делови 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 и то за следеће поступке јавних набавки: потпуно снабдевање електричном енергијом, набавка погонског горива за потребе општине Мали Иђош и набавка ТНГ гаса за потребе Општине Мали Иђош, 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 Општине Мали Иђош да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

У ЈП за грађевинско земљиште и путеве једно лице се бави пословима јавних набавки, које не поседује сертификат службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке 20.01.2014.г. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. ЈП за грађевинско земљиште Мали Иђош је спровело четири поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 2.667 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 2.668 хиљада динара без пдв, односно 3.202 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка мале вредности – набавка дизел горива ЕН 590

Процењена вредност јавне набавке је 1.001 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште Мали Иђош је закључио Уговор у износу од 1.001 хиљада динара без пдв, односно 1.201 хиљада динара са пдв, дана 07.04.2014.г. са „Mercur commerce“ доо Ловћенац.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка асфалта за одржавање локалних путева

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште Мали Иђош је закључио Уговор за набавку асфалта у износу од 600 хиљада динара без пдв, односно 720 хиљада динара са пдв дана 09.10.2014.г. са „Војпут“ доо Бајмок.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка грађевинског материјала за одржавање локалних путева

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште Мали Иђош је закључио Уговор за набавку грађевинског материјала за одржавање локалних путева у износу од 600 хиљада динара без пдв, односно 720 хиљада динара са пдв дана 09.10.2014.г. са „Војпут“ доо Бајмок.

4) Јавна набавка мале вредности – материјал за одржавање и усавршавање расвете
Процењена вредност јавне набавке је 467 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште Мали Иђош је закључио Уговор за набавку материјала за одржавање и усавршавање расвете у износу од 467 хиљада динара без пдв, односно 560 хиљада динара са пдв дана 07.04.2014.г. са „Флуоелектро“ доо Ниш.

У току ревизије нису утврђене неправилности у поступцима јавних набавки.

3) Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош

У ПУ „Петар Пан“ лице агажовано по уговору о делу, за обављање послова израде општих аката за установу, обављало је послове јавних набавки. Исто лице не поседује сертификат службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално су достављани Управи за јавне набавке. ПУ „Петар Пан“ је спровела два поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 2.966 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 1.971 хиљада динара без пдв, односно 2.237 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка мале вредности –набавка добара- електрична енергија

Процењена вредност јавне набавке је 575 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Петар Пан“ је закључио Уговор у износу од 563 хиљада динара без пдв, односно 676 хиљаде динара дана 25.12.2014.г. са „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

2) Јавна набавка мале вредности –набавка добара – хране, пића и сродних производа по паритијама од 1 до 4 за 2014.г.

Процењена вредност јавне набавке је 2.276 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Петар Пан“ је закључио Уговор за партију 1.хлебни производи у износу од 419 хиљада динара без пдв са добављачем „Јулчи“ пр Ловћенац, и за партију 3. и 4. Месни производи и воће и поврће у износу од 507 хиљада динара без пдв, односно 588 хиљада динара са добављачем „Тривит“ доо Бечеј дана 21.03.2014.г. Након што је добављач „Тривит“ доо Бечеј одустао од партије 3. Месо и месни производи, ПУ „Петар Пан“ је покренуо нову јавну набавку за партију 2. Млеко и млечни производи (за коју нико није поднео понуду) и паритју 3. Дана 10.04.2014.г. Уговори су закључен 14.05.2014.г. са добављачима „Big chick“ пр Мали Иђош за производе од меса и „Дмг“ доо Ловћенац за мелчне производе. Сви уговори су закључени на период од годину дана.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности да ПУ „Петар Пан“ није навела одредбу у моделима уговора, који су саставни делови 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 и то за следеће поступке јавних набавки: набавка добара - електрична енергија, набавка добара – хране, пића и сродних производа по паритијама од 1 до 4 за 2014.г. 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 „Петар Пан“ Мали Иђош 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 398.164 хиљаде динара и

извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу 395.820 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу 2.344 хиљаде динара.

Приходи и примања

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		398,164	396,652	-1,512
800000					
700000	Текући приходи		398,164	396,652	-1,512
710000	Порези		169,627	169,625	-2
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке		116,245	116,243	-2
712000	Порез на фонд зарада		35	35	0
713000	Порез на имовину		48,555	48,555	0
714000	Порез на добра и услуге		3,854	3,854	0
716000	Други порези		938	938	0
730000	Донације и трансфери		151,408	150,717	-691
731000	Текуће донације од иностраних држава		45	45	0
732000	Донације од међународних организација		6,355	6,355	0
733000	Трансфери од других нивоа власти		145,008	144,317	-691
740000	Други приходи		76,183	76,201	18
741000	Приходи од имовине		49,299	49,299	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга		25,287	24,625	-662
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист		455	455	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		61	728	667
745000	Мешовити и неодређени приходи		1,081	1,094	13
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		946	109	-837
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		841	4	-837
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		105	105	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		395,820	398,508	2,688
500000					
400000	Текући расходи		378,900	381,964	3,064
410000	Расходи за запослене		130,555	130,015	-540
411000	Плате, додаци и накнаде запослених		96,823	102,266	5,443
412000	Социјални доприноси на терет послодавца		17,255	17,255	0
413000	Накнаде у натури		38	91	53
414000	Социјална давања запосленима		5,393	4,137	-1,256
415000	Накнаде трошкова за запослене		6,145	2,532	-3,613
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		4,778	3,734	-1,044
417000	Посланички додатак		123	0	-123
420000	Коришћење услуга и роба		192,530	175,053	-17,477
421000	Стални трошкови		54,234	40,162	-14,072
422000	Трошкови путовања		2,513	2,456	-57

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014.годину

423000	Услуге по уговору		29,957	87,017	57,060
424000	Специјализоване услуге		72,211	9,628	-62,583
425000	Текуће поправке и одржавање		16,652	19,201	2,549
426000	Материјал		16,963	16,589	-374
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		551	612	61
441000	Отплата домаћих камата		549	610	61
444000	Пратећи трошкови задуживања		2	2	0
450000	Субвенције		5,494	4,626	-868
451000	Субвенције јавним неф. пред.и орг.		871	3	-868
454000	Субвенције приватним предузећима		4,623	4,623	0
460000	Донације, дотације и трансфери		940	18,233	17,293
463000	Трансфери осталим нивоима власти			16,295	16,295
464000	Дотације орг.обав.соц.осиг.			998	998
465000	Остале дотације и трансфери		940	940	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		19,622	23,196	3,574
471000	Права из социјалног осигурања				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета		19,622	23,196	3,574
480000	Остали расходи		29,208	30,229	1,021
481000	Дотације невладиним организацијама		19,261	20,282	1,021
482000	Порези, обавезне таксе и казне		9,127	9,127	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		633	633	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока		187	187	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа				0
500000	Издаци за нефинансијску имовину		16,920	16,544	-376
510000	Основна средства		16,920	16,544	-376
511000	Зграде и грађевински објекти		12,331	11,955	-376
512000	Машине и опрема		4,248	4,248	0
513000	Остале некретнине и опрема		162	162	0
515000	Нематеријална имовина		179	179	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		0		0
	Мањак прихода и примања - буџетски суфицит		2,344		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит			-1,856	-1,856
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		0	4,200	4,200
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			4,200	4,200
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ		0	2,344	2,344
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				0

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 398.164 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 326.584 хиљаде динара, смањење за 71.580 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у колони 4. Обрасца нису исказани подаци за претходну годину, што је супротно чл. 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова⁴⁰.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у обрасце завршног рачуна уносе све податке у складу са важећим правилником.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. г., извршени су текући расходи и издаци у износу од 395.820 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 352.616 хиљада динара, увећање од 43.204 хиљаде 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 2.344 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 398.164 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 395.820 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- више је исказан вишак прихода и примања-буџетски суфицит за 2.344 хиљаде динара, а мање мањак прихода и примања -буџетски дефицит за 1.856 хиљада динара, који је настао услед мањег исказивања расхода у износу 4.200 хиљада динара за извршене исплате накнада за социјалну заштиту, који су извршени из пренетих неутрошених средстава из претходне године (средстава Комесаријата за избеглице и миграције),
- индиректни корисници за најмање 376 хиљада динара нису извршили повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2014.г., и то: 15 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош, 258 хиљада динара МЗ Мали Иђош, 15 хиљада динара МЗ Ловћенац, 18 хиљада динара ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош, 2 хиљаде динара Народни универзитет, 68 хиљада динара Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош, чиме су поступили супротно чл. 59. Закона о буџетском систему,
- надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају буџетске године, што је супротно чл. 59.став 5. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Мали Иђош (од 05.11.2015.г.).
- у чл. 3. Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014.г.нису исказани подаци из Обрасца 2-Биланс прихода и расхода, који је према изјашњењу одговорног лица настао услед техничке грешке приликом куцања одлуке,
- у обрасцу 2 нису исказани подаци о извршеним корекцијама вишка, односно мањка прихода и примања, иако је на крају обрачунског периода у пословним књигама општине Мали Иђош извршена корекција за износ расхода и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чл. 7. Правилника о начину припреме, састављања и

⁴⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова⁴¹,

- за 2.819 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани вишак прихода и примања-суфицит у чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014.г. са подацима исказаним у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода, из разлога јер у Обрасцу 2 нису обухваћени подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџета,
- у колони 4. у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода нису исказани подаци са одговарајућих конта из претходне године, што је супротно чл. 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- у обрасцу након утврђивања резултата није исказан део вишка прихода и прихода наменски опредељен за наредну годину, односно нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину, што је супротно чл. 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима; да врше контролу код индиректних корисника буџетских средстава у делу враћања неутрошених буџетских средстава на крају буџетске године.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза

Општинска управа Мали Иђош

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству, Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Начелник општинске управе Мали Иђош је 31.12.2014. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2014. године са задатком да изврши редован попис имовине и обавеза. Након спроведеног пописа, начелник општинске управе Мали Иђош је 26.03.2015. године донео Решење о резултатима пописа.

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 пописних листа које су формиране по подацима о имовини општине Мали Иђош добијених из Републичког геодетског завода. Пописна листа основних средстава садржи податке о броју парцеле, називу, амортизационој стопи, години набавке, стању по књигама (количина и вредност) и стању по попису (количина и вредност).

Попис опреме извршен је по локацијама, на основу пописних листа које је Комисија пре отпочињања пописа добила из рачуноводства са следећим подацима: редни број, инвентарски број, назив, амортизациона стопа, година набавке, стање по књигама (количина и вредност) и стање по попису (количина).

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да пре пописа имовине и обавеза није вршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу с чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству а пописне листе нису сачињене у

⁴¹ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да попис имовине и обавеза врше у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

II Попис финансијске имовине ,потраживања и обавеза према добављачима

Комисија за попис у Општинској управи Мали Иђош са стањем на дан 31.12.2014. године извршила је попис: дугорочних обавеза за финансијске лизинге за опрему, обавеза по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима и добављача. Након завршетка пописа комисија је сачинила Извештај о извршеном попису који не садржи спецификацију и образложење за основна средства која је потребно отписати, расходovati, као и спецификацију новонабављених основних средстава у току године која је потребно евидентирати у пословним књигама.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је следеће :

- извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза, начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге, што није у складу с чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- није извршен попис за следеће категорије: новчана средства 8.930 хиљаде динара, Обрачунати неплаћени расходи 11.433 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми 1.722 хиљада динара, остала активна временска разграничења 632 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке 4.358 хиљада динара; обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 92 хиљаде динара, обавезе по основу пореза за социјалну помоћ 7 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет доприноса терет послодавца 27 хиљада динара, обавезе по основу исплата за услуге по уговору 442 хиљада динара; ванбилансна актива 284.438 хиљада динара, ванбилансна пасива 284.438 хиљада динара;
- комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, а из књиговодства је добила пописне листе са унетим подацима о количини, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Мали Иђош није у току 2014.године извршила попис финансијских пласмана у износу од 12.000 хиљада динара, није вршила усклађивање са дужницима и повериоцима, што је супротно чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис, што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Мали Иђош 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 земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош

Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње донео је 23.12.2014. године Решење о попису и образовању комисије за попис, број 332/2014 са задатком да са стањем на дан 31.12.2014. године изврши редован

попис имовине, потраживања и обавеза, ситног инвентара, вредносних бонова, да се стара о исправности спровођења пописа, да поштује рокове о спровођењу пописа, да састави извештај о извршеном попису и достави га финансијској служби заједно са пописним листама најкасније до 20.01.2015.године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

Након извршеног пописа комисија за попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, сачинила је три одвојена Извештаја, и то: Извештај Комисије за попис готовог новца, бонова и хартија од вредности, Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2014.године.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је следеће:

- комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- пописна листа за „земљане путеве“ и „пољопривредно земљиште“ не садржи податак о површини, што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- 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 чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње не води се помоћна књига основних средстава; пре пописа имовине и обавеза није вршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу с чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената није утврђено време у коме ће комисија вршити попис што је супротно чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- комисија за попис није доставила Извештај о извршеном попису надлежном органу у предвиђеном року, што је супротно чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Извештај о извршеном попису не садржи утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања што није у складу с чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве и Мали Иђош да попис врше у складу са законским прописима.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. исказана је у нето вредности од 527.060 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 506.126 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 20.934 хиљаде динара. Ванбилансна актива исказан је у износу 284.438 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима-категија 010000

У Билансу стања општине Мали Иђош нефинансијска имовина исказана је у нето износу 506.126 хиљада динара. Од Одељења за буџет, финансије, урбанизам, грађевинарство, локалну пореску администрацију и имовинско правне послове добили смо информацију да је општина покренула поступак уписа права својине на објектима и земљишту на којем право коришћења имају Општина Мали Иђош, месне заједнице, јавна предузећа, основне школе, Домови здравља, Предшколске установе, Центар за социјални рад. На објектима и земљишту

у укупној површини од 300,46 ха и на пољопривредном земљишту 1,53 ха уписана је јавна својина општине Мали Иђош у РГЗ Служби за катастар непокретности Мали Иђош, а за остале објекте у току је прибављање потребних потврда од стране Републичке дирекције за имовину.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине Мали Иђош исказане су у износу 380.468 хиљада динара, и односе се на кориснике: (1) Општинска управа 288.636 хиљада динара, (2) ПУ „Петар Пан“ у износу од 3.056 хиљада динара, (3) Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 28.695 хиљаде динара, (4) МЗ Фекетић 8.536 хиљада динара, (5) МЗ Ловћенац 27.605 хиљада динара, (6) МЗ Мали Иђош 23.940 хиљада динара.

Општинска управа општине Мали Иђош. У аналитичкој евиденцији Општинске управе Мали Иђош евидентирани су остале стамбене зграде у износу од 24.220 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 51.131 хиљада динара; ресторани и одмаралишта у износу од 2.029 хиљада динара; складишта, силоси и гараже у износу од 41 хиљада динара; аутопутеви, надвожњаци и тунели у износу од 82.946 хиљада динара, водовод у износу од 9.642 хиљаде динара; остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 8 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 118.619 хиљада динара. У 2014.г. вредност зграда и грађевинских објеката увећана је за 307.194 хиљаде динара на основу уписа права својине.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је:

- у помоћној књизи основних средстава остале стамбене зграде, остале пословне зграде, ресторани и одмаралишта, складишта, силоси и гараже, аутопутеви, надвожњаци и тунели, водовод, спортски и рекреациони објекти евидентирају се на основу броја парцеле на којој се непокретност налази, без података о површинама, локацијама односно без детаљних податка о средствима, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да пословне књиге воде у складу са важећим прописима.

МЗ Мали Иђош је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 23.940 хиљада динара, и то: бетонски тротоари и коловози, водоводна инфраструктура и улагања у објекат који користе месна заједница за обављање делатности.

МЗ Ловћенац је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 27.605 хиљада динара, и односе се на: пут, капелу, стамбену зграду, водоводну инфраструктуру и еко чесму, пројекат атмосфер. канализације, пројекат рекултивације земљишта.

МЗ Фекетић је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 8.536 хиљада динара. Од одговорног лица дато нам је објашњење да су на овом конту евидентирана улагања у водоводну инфраструктуру, путеве и тротоаре.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је:

- МЗ Мали Иђош, МЗ Ловћенац и МЗ Фекетић су у својим пословним књигама евидентирале вредност пословних зграда, путева која чини значајну вредност имовине, а за коју нам није достављен акт о праву коришћења, 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 Мали Иђош да преиспита основ евидентирани имовине у пословним књигама месних заједница и да га ускладе са одредбама Закона о јавној својини.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 28.695 хиљада динара који се односе на остале саобраћајне објекте.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је да Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема– конто 011200

Вредност опреме директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 21.648 хиљада динара и односи се на кориснике: : (1) Општинску управу 14.314 хиљада динара, (2) ПУ „Петар Пан“ у износу од 1.032 хиљада динара (3) Библиотека 240 хиљада динара, (4) Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у износу од 282 хиљаде динара (5) МЗ Фекетић 637 хиљада динара, (6) МЗ Ловећенац 4.790 хиљада динара, (7) МЗ Мали Иђош 353 хиљаде динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у износу од 14.314 хиљада динара. У току 2014.г вредност опреме увећана је у укупном износу од 4.158 хиљада динара, и умањена за вредност расходоване опреме 1.344 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да у Одлуци о резултатима пописа није наведена спецификација и вредност опреме коју је потребно у пословним књигама евидентирати као новонабављену, односно коју је потребно расходовати.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у Одлуци о резултатима пописа наведу спецификацију и вредност опреме коју је потребно евидентирати као новонабављену у пословним књигама односно расходовати.

Остале некретнине и опрема– конто 011300

У Билансу стања општине Мали Иђош вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 3.555 хиљада динара и односи се на (1) Општинску управу у износу од 783 хиљаде динара, (2) Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош у износу од 2.560 хиљада динара, (3) МЗ Мали Иђош у износу од 212 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је индиректни корисник Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“ Мали Иђош на овом конту исказао вредност књига, односно више је исказао вредност остале некретнине и опреме за 2.560 хиљада динара, а мање вредност нематеријалне имовине за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Земљиште– конто 014100

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 76.035 хиљада динара, од чега се износ од 63.841 хиљаду динара односи на Општинску управу и износ од 12.194 хиљаде динара на индиректне кориснике, и то: 46 хиљада динара Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош, 9.940 хиљада динара МЗ Фекетић, 262 хиљаде динара МЗ Ловћенац, 1.946 хиљада динара МЗ Мали Иђош.

У поступку ревизије Одељење за буџет, финансије, грађевинарство, локалну пореску администрацију и имовинске правне послове доставило је табеларни преглед на коме Општина Мали Иђош има право својине или право коришћења, и то: пољопривредног земљишта чија је укупна површина 151,62 ха и грађевинског земљишта чија је укупна површина 704,08 ха. Од одговорног лица дато је писано образложење да је у току уписа јавне својине на грађевинском земљишту за које је општина поднела захтеве у 2014.г. и чије је решавање у току, да су прибављају листови непокретности и потврде од Дирекције за имовину Републике Србије.

Општинска управа. У пословним књигама евидентирано је земљиште у износу од 63.841 хиљаду динара и односи се на: пољопривредно земљиште 23.576 хиљада динара и грађевинско земљиште 40.265 хиљада динара. У току 2014.г. по основу уписа права својине

повећана је укупна вредност земљишта у укупном износу од 44.535 хиљада динара и то: вредност грађевинског земљишта се повећала за 30.512 хиљада динара, вредност пољопривредног земљишта повећана је за 14.023 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да наставе са започетим активностима уписа права својине на основу Закона о јавној својини.

Индустријска зона у општини Мали Иђош

Уговором о купопродаји који је закључен 06.08.2007.г. између продавца „Small steps holding“ доо Нови Сад и купца Општине Мали Иђош, општина је прибавила земљиште површине 4ха 84ара 64м² у катастарској општини Фекетић по цени 1евро/м² (кат.парцела бр.5174 површине 55 ари 33м², кат.парцела бр.5173 површине 13 ари 23м², кат.парцела бр.5172 површине 37 ари 32м², кат.парцела бр.5202 површине 76 ари 76м², кат.парцела бр.5203/1 површине 93 ара 97м², кат.парцела бр.5204/1 површине 53 ара 99м², кат.парцела бр.5206/1 површине 1ха 54 ара 4м²). Овим уговором Општина Мали Иђош се обавезала: (1) да у што краћем року донесе Одлуку о пренамени земљишта у катастарској општини Фекетић, на којој се налази предметна парцела уговора и Одлуку о прихватању услова из овог Уговора, на основу које ће бити потписан Уговор о купопродаји предметне непокретности, (2) да поднесе захтев Националном инвестиционом Фонду у циљу прибављања средстава предвиђених за изградњу инфраструктуре и (3) да ће овај уговор аутоматски бити поништен уколико Општина Мали Иђош не добије средства за изградњу инфраструктуре од Националног инвестиционог фонда. У случају да Општина Мали Иђош не добије средства за изградњу инфраструктуре од Националног инвестиционог фонда, дужна је да **без накнаде** врати продавцу предметну непокретност. У чл. 7. Уговора наводи се да Продавац потврђује да је примио уговорени износ накнаде за куповину предметне непокретности из овог уговора, односно 1евро/м² што укупно износи 48.464евра. На увид нам није достављен доказ да је Општина Мали Иђош исплатила средства „Small steps holding“ доо Нови Сад.

Општина Мали Иђош (закуподавац) закључила је 06.08.2007.године Уговор о дугорочном закупу земљишта са „Small steps holding“ доо Нови Сад (закупац), чији је предмет закуп земљишта на 99 година за земљиште површине 4ха 84ара 64м² земљишта у ко Фекетић (кат.парцела бр.5174 површине 55 ари 33м², кат.парцела бр.5173 површине 13 ари 23м², кат.парцела бр.5172 површине 37 ари 32м², кат.парцела бр.5202 површине 76 ари 76м², кат.парцела бр.5203/1 површине 93 ара 97м², кат.парцела бр.5204/1 површине 53 ара 99м², кат.парцела бр.5206/1 површине 1ха 54 ара 4м²). Закупац се обавезао да ће закуподавцу на име закупнине за сваку годину исплатити 489,53 евра, односно 48.464 евра у целости одмах по потписивању уговора. Чланом 4. Уговора уређено је дакупац може без претходно прибављене сагласности од закуподавца издати у закуп предметно земљиште, као и да изводи радове на самом земљишту, услед чега постоји могућност да се промени структура земљишта.

У 2009.години закључен је Споразум о накнади за експроприсану непокретност између Општине Мали Иђош (корисника експропријације) и „Small steps holding“ доо Нови Сад (сопственик непокретности) о облику, висини и року исплате накнаде на основу закључка Комисије за процену тржишне вредности грађевинског земљишта од 17.04.2009.г..

Према изјашњењу одговорних лица наведене парцеле налазе се у индустријској зони општине Мали Иђош, које се по генералном плану налазе поред аутопута у површини 1000 хектара која је подељена у шест зона (зона посебног режима грађења и коришћења, зона радних и комерцијалних комплекса, зона туризма, и рекреације, пољопривредне површине, акумулационо језеро итд). Основ за формирање индустријске зоне је Уредба о утврђивању просторног плана подручја инфраструктурног коридора ауто-пута Е-75 Суботица-Београд (Батајница) и објављен Просторни план подручја инфраструктурног коридора ауто-пута Е-75

Суботица-Београд (Батајница)⁴². Наведеним споразумом обухваћене су и парцеле: кат.парцела бр.5173 површине 13 ари 23м², бр.5172 површине 37 ари 32м².

У поступку ревизије на увид нам није достављена Одлука надлежног органа о прибављању земљишта површине 4ха 84ара 64м² у ко Фекетић, као ни подаци о давању земљишта у дугорочни закуп на 99 година.

У поступку ревизије нису нам достављени подаци колико је укупно средстава уложено у опремање индустријске зоне општине Мали Иђош, која се налази у К.О. Фекетић.

МЗ Фекетић

У Билансу стања МЗ Фекетић на дан 31.12.2014.г. вредност природне имовине исказана је у износу од 9.940 хиљада динара, и то: (1) 1.798 хиљада динара за вредност земљишта које је прибављено у 2008.години из средстава самодоприноса за потребе изградње централног постројења за пречишћавање отпадних вода за насеља у општини Мали Иђош, за које нам је на увид приложен препис листа непокретности бр. 4967 ко Фекетић од 05.10.2012.г. издат од РГЗ, Служба за катастар непокретности Бачка Топола, у коме је МЗ Фекетић уписана као носилац права својине (други облик), (2) 320 хиљада динара за земљиште за проширење пијаце, (3) 7.781 хиљада динара вредност земљишта на коме се налази месно гробље и базен, из ранијег периода, а за коју месна заједница не располаже документацијом.

У поступку ревизије достављено нам је писано изјашњење да општина Мали Иђош покренула упис права јавне својине на земљишту које је набављено у ко Фекетић за потребе пречистача, али да за исто није извршен упис промене имаоца права својине конверзијом у корист јавне својине Општине Мали Иђош на непокретностима МЗ Фекетић и приложила Закључак РГЗ, Службе за катастар непокретности Мали Иђош којим се одређује мировање поступка, а да Општина Мали Иђош достави у року од 15 дана правни основ за конверзију на земљишту у грађевинском подручју.

Нефинансијска имовина у припреми– конто 015100

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 23.564 хиљаде динара, од чега се део у износу од 1.722 хиљада динара односи на Општинску управу и на идиректне кориснике буџета укупно 21.842 хиљаде динара и то: МЗ Фекетић 21.524 хиљаде динара и МЗ Мали Иђош 318 хиљада динара. Општинска управа је у својим пословним књигама исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.722 хиљаде динара која се односи на саобраћајну опрему у припреми, за возило „школа октавиа“, које је набављено у 2013. години путем финансијског лизинга. Дана 31.12.2014.г. умањена је вредност на овом конту за 2.220 хиљада динара за вредност возила „Школа октавиа“, које је купљено у 2013.г. путем финансијског лизинга. На увид нам није достављен акт на основу кога је извршено искњижавање возила из пословних књига.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

- за 1.722 хиљаде динара више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за возило „Школа октавиа“, купљено на лизинг у 2013.години, а мање је исказана вредност опреме за саобраћај за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 2.220 хиљада динара умањена је вредност нефинансијске имовине у припреми без претходно донетог акта Општинског већа општине Мали Иђош да се превозно средство расходује, што је супротно чл. 11. став 3. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Мали Иђош⁴³.

⁴² „Сл.гласник РС“, бр. 69/2003

⁴³ „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр. 10/2014

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у пословним књига расход опреме евидентирају на основу претходно донетог акта надлежног органа.

МЗ Фекетић је у својим пословним књигама исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.524 хиљаде динара и односи се на: (1) 18.936 хиљада динара вредност објекта „Спортска хала“, који је изграђен непосредно поред зграде ОШ „Никола Ђурковић“ у Фекетићу који се користи за извођење наставе физичког васпитања и спортских секција за ђаке и спортске активности клубова и физичких лица. Према изјашњењу одговорног лица објекат нема грађевинску дозволу, а налази се у употреби од 2003.године. Месна заједница не располаже са документацијом за овај објекат. На увид су нам достављене финансијске картице из 2013.године и 2014.године из којих се види да није било промене стања у пословним књигама; (2) 2.589 хиљада динара за извршену доградњу капеле на гробљу у МЗ Фекетић, која се налази у употреби од 1994. године. Улагања су извршена у 2008. години у износу 2.292 хиљада динара и 2011. години у 297 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

- за 21.524 хиљаде динара МЗ Фекетић више је исказала нефинансијску имовину у припреми, а мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за исти износ, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Фекетић да предузму неопходне мере и активности како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу; да пословне промене у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина (група 016000)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 856 хиљада динара која је евидентирана код Општинске управе и односи се на компјутерски софтвер.

Финансијска имовина (класа 100000)

На билансној позицији финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 20.934 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

- за 421 хиљаду динара мање исказана финансијска имовина за исказане кредите страним невладиним организацијама у завршном рачуну Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта, за који нисмо добили образложење шта чини предмет истог. Доношењем Одлуке о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене⁴⁴ уређено је да имовина Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош постаје имовина општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да имовину Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош преузму у складу са Одлуком о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године није исказана вредност на позицији домаће акције и остали капитал.

Општинска управа у својим пословним књигама није исказала вредност оснивачког капитала.

У поступку ревизије на увид нам је достављен извод из „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр. 2/2004, у коме је објављен Уговор о оснивању предузећа “Small steps“ доо Мали Иђош и Споразум о стратешком интересу пројекта „Small steps“. На званичном сајту Општине Мали Иђош није омогућен приступ Службеном листу општине Мали Иђош у коме је објављен наведени уговор и споразум. Уговор је потписан 31.05.2004. године од стране председника

⁴⁴ „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр.10/ 2014

скупштине општине и „Small steps holdinga“ доо Београд и уговорен је новчани део основног капитала друштва у износу 50.000 долара, од тога удео Општине Мали Иђош 10% и „Small steps holdinga“ доо Београд 90%. Обавеза оснивача је да уплате 50% уписаног капитала, пре уписа оснивања у судски регистар. Према Тачки 5.4. Уговора оснивачи су у обавези да уплате преосталих 50% улога у року од 2 године од дана регистрације. Увидим на званични сајт Агенције за привредне регистре, од стране општине уписани новчани капитал износи 4.069,68 еура од тога уписани новчани капитал износи 2.034,83 евра или 153 хиљаде динара, који је уплаћен 08.10.2004.године. Није нам достављен доказ да је Општина Мали Иђош у протеклом периоду од оснивања друштва учествовала у раду истог, нити да су обе уговорне стране уплатиле преосталих 50% вредности оснивачког уписаног капитала у наредне две године.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- за 20 хиљада динара мање је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала за удео у уплаћеном новчаном капиталу код Регионалне развојне агенције „Панонрег“ доо Суботица. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 4 хиљаде динара мање је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала за удео у уплаћеном новчаном капиталу код „Регионалне депоније“ доо Суботица. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- Општина Мали Иђош у својим пословним књигама није исказала 10% удела у уписаном новчаном капиталу „Small steps“ доо Мали Иђош. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- Месна заједница Мали Иђош основала је Локално комунално предузеће Киш-комунал доо Мали Иђош, са учешћем у капиталу 100%, уплаћеним новачним капиталом у износу 21 хиљада динара, а да оснивачки капитал није евидентирала у својим пословним књигама. Оснивањем друштва месна заједница поступила је супротно чл. 7. Закона о локалној самоуправи,
- Месна заједница Фекетић 01.12.2009.године основала је Локално комунално предузеће Еко-комунал доо Фекетић, са учешћем у капиталу 100%, уплаћеним новачним капиталом у износу 24 хиљаде динара, 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 Мали Иђош да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег оснивачког капитала 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 Мали Иђош.

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 8.314 хиљада динара и односи се на жиро и текуће рачуне.

На основу узорковане документације утврђено је да су за 3.767 хиљада динара мање исказана новчана средства, племенити метали и хартије од вредности за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош и 5 хиљада динара за средстава на наменском подрачуну за избеглице и прогнана лица.

Препоручујемо одговорним лцима општине Мали Иђош да у поступку израде завршног рачуну обухвате целокупна новчана средства са подрачуна КРТ-а.

Краткорочна потраживања (група 122000)

На билансној позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 597 хиљаде динара, и то: Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 211 хиљада динара, МЗ Фекетић 22 хиљаде динара и МЗ Мали Иђош 364 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је следеће:

- за 46 хиљада динара мање су исказана потраживања по основу трошкова рефундације заједничких трошкова електричне енергије од „Бифе Ловћен“, Ловћенац. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- за 16.561 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и путеве у својим пословним књигама није исказало потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима,
- за 255 хиљада динара мање су исказана потраживања од откупа станова, која су исказана у завршном рачуну Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта. Доношењем Одлуке о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош⁴⁵ уређено је да имовина Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош постаје имовина општине Мали Иђош. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у својим пословним књигама евидентирају потраживања, да врше потребна усаглашавања потраживања са купцима и да покрену поступак наплате потраживања, да имовину Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош преузму у складу са Одлуком о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош. У Билансу стања на дан 31.12.2014. г. исказана је вредност потраживања 211 хиљада динара и односи се на потраживања од физичких лица по основу ангажовања радне машине.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама није исказало 16.561 хиљада динара потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

За исказана потраживања у својим пословним књигама, ЈП није послало опомене нити је покренуло поступак наплате.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош 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.

Краткорочни пласмани (група 123000)

На билансној позицији краткорочни пласмани са стањем на дан 31.12.2014.г исказана је нето вредност 12 хиљада динара и односи се на индиректног кориснике МЗ Мали Иђош.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- за 132 хиљаде динара мање су исказани аванси за извршену исплату добављачу „HLB DST Revizija“ доо Нови Београд за услугу увођења система финансијског управљања и контроле у Општинској управи Мали Иђош. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- у завршном рачуну Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта на позицији дати аванси, депозити и кауције исказан износ 336 хиљада динара, а нисмо добили образложење шта чини предмет истог. Доношењем Одлуке о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене изградње Општине Мали Иђош⁴⁶ уређено је да имовина Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош постаје имовина општине Мали Иђош.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да имовину Фонда солидарне стамбене изградње општине Мали Иђош преузму у складу са Одлуком о престанку важења одлуке о оснивању и статута фонда солидарне стамбене изградње Општине Мали Иђош.

⁴⁵ „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр.10/ 2014

⁴⁶ „Сл.лист општине Мали Иђош“, бр.10/ 2014

Активна временска разграничења (група 131000)

На билансној позицији активна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је нето вредност 11.798 хиљада динара, и то: 11.166 хиљада динара Обрачунати неплаћени расходи и издаци, 632 хиљаде динара остала активна временска разграничења.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

На билансној позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су износу од 11.166 хиљада динара и то: општинска управа 6.507 хиљада динара, 408 хиљада динара ПУ „Петар Пан“, 890 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош, 1.031 МЗ Фекетић, 2.289 МЗ Ловћенац, 41 хиљада динара МЗ Мали Иђош.

Остала активна временска разграничења (конто 131300)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. ванбилансна актива исказана је у износу 284.438 хиљада динара и то код Општинске управе.

Ванбилансна актива (група 351000)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. ванбилансна актива исказана је у износу 284.438 хиљада динара и то код Општинске управе.

У поступку ревизије нисмо добили на увид евиденције о имовини која је исказана у оквиру ове билансне позиције. Према изјашњењу одговорног лица у питању су објекти из ранијег периода, чија вредност није реално исказана и која није обухваћена годишњим пописом имовине.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да идентификују имовину која је исказана у ванбилансној активи.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 527.060 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 12.407 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 514.653 хиљаде динара.

Обавезе (класа 200000)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. исказане су обавезе у износу од 12.407 хиљаде динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 634 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.314 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 30 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 9.822 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 607 хиљада динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900)

На билансној позицији Дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказан је износ од 632 хиљаде динара и односи се на општинску управу.

Обавезе по основу расхода за запослене (категиорија 23) износе 1.314 хиљада динара и то: 1.536 хиљада динара директни корисника 1.467 хиљада динара Председник општине, 422 хиљаде динара Скупштина општине, 3.037 хиљада динара Општинска управа, 400 хиљада динара Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош, 914 хиљада динара Народни универзитет.

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 30 хиљада динара код Извршења буџета.

Примљени депозити (конто 251200)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. г. нису исказани примљени депозити.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- за 3.767 хиљада динара мање су исказани примљени депозити за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Добављачи у земљи (конто 252100)

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2014.г. исказан је износ 9.674 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 6.477 хиљада динара и индиректне кориснике буџета: Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 446 хиљада динара, ПУ „Петар Пан“ 408 хиљада динара, Народни универзитет 13 хиљада динара, МЗ Ловћенац 2.289 хиљада динара, МЗ Мали Иђош 41 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 88 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од којих је добијено 46 одговора или 52,27%, што је дато у следећој табели:

Ред. 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	47	28	2,679	3,499	216	1,035
2	ПУ "Петар Пан"	25	8	316	630	60	373
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	16	10	309	226	0	64
	Укупно (1,2,3)	88	46	3.304	4.355	276	1.472

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- помоћне евиденције из књига добављача код Општинске управе, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош и ПУ „Петар Пан“ нису усаглашене са главном књигом пре израде завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош, ПУ „Петар Пан“ и ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

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 Мали Иђош, 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	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	31,250	30,928	321	2,013		-1,691
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	5,590	5,545	45	850		-805
3	426000	Материјал	10,342	9,362	980	925	1,217	-1,162
		Укупно Општинска управа						-3.658
ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош								
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6,670	6,522	148	331		-183
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1,200	1,168	32	59		-27
3	444000	Пратећи трошкови задуживања		2	-2			-2
4	465000	Остале дотације и трансфери		58	-58	44		-102
		Укупно ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош						-313

		Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“						
1	465000	Остале дотације и трансфери	18	18		18		-18
		Укупно Народна библиотека „Kisheguesi Konuvtar“						-18
		МЗ Мали Иђош						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3,725	4,049	-324	306		-630
2	413000	Накнаде у натури		38	-38			-38
3	421000	Стални трошкови	9,075	8,844	231	362		-131
4	422000	Трошкови путовања	160	254	-94			-94
5	423000	Услуге по уговору	1,280	1,666	-386			-386
6	424000	Специјализоване услуге	800	1,152	-352			-352
7	425000	Текуће поправке и одржавање	2,230	2,725	-495	20		-515
8	426000	Материјал	1,300	1,939	-639			-639
9	465000	Остале дотације и трансфери		41	-41			-41
10	511000	Зграде и грађевински објекти	845	1,022	-177			-177
		укупно МЗ Мали Иђош						-3,003
		МЗ Ловћенац						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3,045	3,284	-239	207		-446
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	540	565	-25	37		-62
3	421000	Стални трошкови	4,850	3,710	1,140	1,595	41	-495
4	423000	Услуге по уговору	686	796	-110			-110
5	424000	Специјализоване услуге	717	761	-44	161		-205
6	425000	Текуће поправке и одржавање	1,410	1,580	-170	654		-824
7	426000	Материјал	370	386	-16	3	38	-57
8	465000	Остале дотације и трансфери	19	19		19		-19
		укупно МЗ Ловћенац						-2,108
		ПУ "Петар Пан"						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	22,950	22,722	-228	1,765		-1,537
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4,109	4,067	42	316		-274
3	414000	Социјална давања запосленима	868	1,636	-768			-768
4	415000	Накнаде трошкова за запослене	320	470	-150			-150
5	423000	Услуге по уговору	523	592	-69	166		-235
6	425000	Текуће поправке и одржавање	460	620	-160			-160
7	426000	Материјал	3,650	3,199	451	106	674	-329
8	465000	Остале дотације и трансфери		199	-199			-199
		укупно ПУ "Петар Пан"						-3,652
		МЗ Фекетић						
1	415000	Накнаде трошкова за запослене		33	-33			-33
2	421000	Стални трошкови	7,890	7,785	-105	381		-276
3	423000	Услуге по уговору	1,010	1,243	-233	8		-241
4	424000	Специјализоване услуге	225	454	-229			-229
5	426000	Материјал	920	961	-41	63		-104
6	465000	Остале дотације и трансфери						
7	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	200	217	-17			-17
8	481000	Остале дотације и трансфери	8	126	-118			-118
9	511000	Зграде и грађевински објекти	755	1,308	-553			-553
		Укупно МЗ Фекетић						-1,571
		Народни универзитет						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	8,050	7,561	489	774		-285
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1,450	1,354	96	139		-43
3	415000	Накнаде трошкова за запослене	260	245	15	39		-24
4	423000	Услуге по уговору	1,510	1,405	105	109		-4
5	465000	Остале дотације и трансфери		97	-97	104		-201
		Укупно Народни универзитет						-557

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 14.880 хиљада динара, од чега се на Плате, додатке и накнаде

запосленима односи 4.772 хиљада динара, што чини 26,9% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.658 хиљада динара и то: (1) 1.691 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запосленима (конто 411000) (2) 805 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000); (3) 1.162 хиљада динара за Материјал (конто 426000).

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 313 хиљада динара и то: (1) 183 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запосленима (конто 411000), (2) 27 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (412000), (3) 2 хиљаде динара за Пратеће трошкове задуживања (444000), 102 хиљаде динара за Остале дотације и трансфере (465000).

Библиотека је пружила веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 18 хиљада динара и односи се на Остале дотације и трансфере (конто 465000).

МЗ Мали Иђош је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.003 хиљада динара и то: (1) 630 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запосленима (конто 411000), (2) 38 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000), (3) 131 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000), 94 хиљаде динара за Трошкове путовања (конто 422000), 386 хиљада динара за Услуге по уговору (конто 423000), 352 хиљаде динара за Специјализоване услуге (конто 424000), 515 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000), 639 хиљада динара за Материјал (конто 426000), 41 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000), 177 хиљада динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000).

На основу објашњења одговорних лица МЗ Мали Иђош исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 2.267 хиљада динара, и то: за Накнаде трошкова за запослене за 38 хиљада динара која је грешком прокњижена на конту 413000, а исплаћен је исти износ са позиције Услуге по уговору, конто 423000, за Услуге по уговору 386 хиљада динара, за Специјализоване услуге 352 хиљаде динара, за Текуће поправке и одржавање 495 хиљада динара, за Материјал 639 хиљада динара, за Зграде и грађевинске објекте 177 хиљада динара, за Махине и опрему 180 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

МЗ Ловћенац је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.108 хиљада динара и то: (1) 446 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000), односе се на плату за децембар 2014.г, (2) 62 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), (3) 383 хиљаде динара за Сталне трошкове (конто 421000), (4) 110 хиљада динара за Услуге по уговору (конто 423000); (5) 205 хиљаде динара за Специјализоване услуге (конто 424000), (6) 824 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000), (6) 57 хиљада динара за Материјал (конто 426000), (7) 19 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000);

ПУ „Петар Пан“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.652 хиљаде динара и то: (1) 1.537 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде (конто 411000), (2) 274 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), (3) 768 хиљаде динара за Социјална давања запосленима (конто 414000), (4) 150 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000), (5) 235 хиљада динара за Услуге по уговору (конто 423000), (6) 160 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000); (7) 329 хиљада динара за Материјал (конто 426000), (8) 199 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000).

На основу објашњења одговорних лица ПУ „Петар Пан“ исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 1.146 хиљаде динара, и то: за Социјална давања запосленима 768 хиљада, за накнаде у натури 150 хиљада динара, за услуге по уговору 69 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање 159 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

Исплата износа од 199 хиљада динара извршена је из средстава текуће резерве а није вршено увећање апропријације.

МЗ Фекетић је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.571 хиљада динара и то: (1) 33 хиљада динара за Накнаде у натури (конто 415000), (2) 276 хиљаде динара за Сталне трошкове (конто 421000), (3) 241 хиљада динара за Услуге по уговору (конто 423000), (4) 229 хиљаде динара за Специјализоване услуге (конто 424000), (5) 104 хиљада динара за Материјал (конто 426000), (6) 17 хиљада динара за Накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), (7) 118 хиљада динара за Дотације невладиним организацијама (конто 481000), (8) 553 хиљаде динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 011100).

Народни универзитет је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 557 хиљаде динара и то: (1) 285 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000), односи се на обавезе за плату за децембар 2014.г; (2) 43 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), односи се на обавезе за доприносе за децембар месец 2014.г; (3) 24 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000), односи се на обавезе за трошкове превоза за запослене за децембар месец 2014.г; (4) 4 хиљаде динара за Услуге по уговору (конто 423000); (5) 201 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000), односе се на умањење плате за новембар и децембар 2014.г.

Препоручује се одговорним лицима општине Мали Иђош 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.

Остале обавезе (конто 254100)

У Билансу стања на дан 31.12.2014.г. исказане су у износу од 148 хиљада динара, и односе се на индиректног корисника ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 44 хиљаде динара и Народни универзитет 104 хиљаде динара.

Пасивна временска разграничења (група 291000)

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2014.г. исказана су у износу 1.619 хиљада динара и чине их: (1) разграничени приходи и примања у износу од 336 хиљада динара који се односе на посебан Фонд за стамбену изградњу, (2) разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 12 хиљада динара који се односе на индиректног буџетског корисника МЗ Мали Иђош, (3) обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.271 хиљада динара који се односе на Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 211 хиљада динара, МЗ Фекетић 22 хиљада динара, МЗ Мали Иђош 362 хиљада динара, Фонд за стамбену изградњу 676 хиљада динара.

Капитал

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. исказан је капитал у износу од 514.442 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)

У Билансу стања Општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. г. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 506.128 хиљада динара, односи се на директне кориснике у износу 370.152 хиљаде динара и индиректне кориснике Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 29.023 хиљаде динара, ПУ „Петар Пан“ 4.088 хиљада динара, Библиотека 2.800 хиљада динара, МЗ Фекетић 40.637 хиљада динара, МЗ Ловћенац 32.657 хиљада динара, МЗ Мали Иђош 26.771 хиљада динара.

Вишак прихода и примања- суфицит- субаналитички конто 321121

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014. г. вишак прихода и примања-суфицит исказан је у износу од 2.344 хиљада динара.

Ванбилансна пасива (група 352000)

У Билансу стања општине Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. исказана је ванбилансна пасива у износу 284.438 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Мали Иђош је приликом израде Завршног рачуна за 2014. г.припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета (консолидовани) 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 коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за 2014. г.

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 12.000 хиљада динара и издаци у износу од 16.920 хиљада динара.

У наредној Табели дат је упоредни преглед података исказаних у чл. 5. Одлуке завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.г. и Образац 3-Извештај о капиталним издацима и финансирању.

Табела: разлике између Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.годину и Извештаја о капиталним издацима и примањима (Образац 3)

у 000 динара

Конто	Назив	Образац 3	Одлука о завршном рачуну Мали Иђош за 2014.годину	разлика
800000	Примања од продаје нефинсијске имовине			0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12,000	12,000	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	16,920	16,145	775
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12,000	12,000	0

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- нису усаглашени подаци исказани у Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима и подаци исказани у чл. 5 Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.г., општем делу,
- да у колони 4. Обрасца нису исказани подаци за претходну годину, што је супротно чл. 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова⁴⁷.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом израде Одлуке о завршном рачуну исаказују упоредиве податке; да у Образац 3 завршног рачуна уносе све податке у складу са важећим правилником.

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 410.164 хиљада динара, новчани одливи у износу од 407.820 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.527 хиљада динара.

Табела: разлике између Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.годину и Извештаја о новчаним токовима (Образац 4)

Конто	Назив	образац 4	Одлука о завршном рачуну Мали Иђош за 2014.годину	разлика
700000	Текући приходи	398,164	376,538	21,626
800000	Примања од продаје нефинсијске имовине			0

⁴⁷ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12,000	12,000	0
400000	Текући расходи	378,900	357,062	21,838
500000	Издаци за нефинансијску имовину	16,920	16,145	775
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12,000	12,000	0

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- нису усаглашени подаци исказани у Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима и општег дела чл. 6. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014.г.,
- на крају године стање готовине исказано је мање за 3.771 хиљаду динара, и то: 3.767 хиљада динара средства која се налазе на подрачуну општинска управа Мали Иђош-закуп државног земљишта и 4 хиљаде динара на рачуну за избегла и прогнана лица,
- да у колони 4. Обрасца нису исказани подаци за претходну годину, што је супротно чл. 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова⁴⁸.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да приликом израде Одлуке о завршном рачуну исаказују упоредиве податке; да приликом консолидације, обухвате све рачуне укључене у новчане токове; да у обрасце завршног рачуна уносе све податке у складу са важећим правилником.

Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2014. г.

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве приказује трошење средстава из текуће буџетске резерве у износу од 861 хиљада динара.

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 Мали Иђош вршена је на основу података добијених од општинске управе. Скупштина општине Мали Иђош донела је Одлуку о заштити имовинских права и интереса општине Мали Иђош којом су уређени послови правне заштите имовинских права и интереса општине Мали Иђош. **У поступку ревизије утврдили смо да је одлука донета на основу закона који је престао да важи дана 31.05.2014.г.одине. У 2014.г. општина није имала лице које је поступало по наведеној одлуци.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да акта доносе у складу са важећим прописима.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова који се воде на дан 01.10.2015. године, према врсти судског спора када је општина Мали Иђош туженик, тужилац, ванпарнични предмети, у извршним поступцима (поверилац) и стечајни поступци.

⁴⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

Ред. бр.	Број предмета	Тужилац	Предмет спора	Вредност спора	Тренутна процесна фаза предмета	Процена основаности тужбеног захтева односно извесност успеха у спору у корист туженог
1	323-2/2015-03	Физичко лице	Накнада штете због уједа пса луталице	60,000.00	Нерешен.	
2	323-7/2015-03	Физичко лице	Накнада штете због уједа пса луталице	50,000.00	Нерешен.	
3	323-9/2015-03	Физичко лице	Накнада штете због уједа пса луталице	0.00	Нерешен.	
4	323-10/2015-03	Физичко лице	Накнада штете због уједа пса луталице	50,000.00	Нерешен.	
5	323-12/2015-03	Физичко лице	Накнада штете због уједа пса луталице	60,000.00	Решен	
6	У.14767/14	ЖЕЉЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ а.д.	Управни спор поништај другостепеног решења. - Утврђивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2010.г.	2,121,719.60	У току је.	Делимично основан.
7	У.14766/14	ЖЕЉЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ а.д.	Управни спор поништај другостепеног решења. - Утврђивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2009.г.	2,001,810.80	У току је.	Делимично основан.
У К У П Н О :				4,343,530.40		

Општина Мали Иђош

На основу горе описаног правног и чињеничног стања настали су спорови између две стране који се воде пред Привредним судом у Суботици, Управним судом у Београду и пред Општинском већем општине Мали Иђош по ванредним правним лековима.

Пет лица поднело је захтеве за вансудско поравнање за накнаду нематеријалне штете настале услед уједа паса луталица, чија је укупна вредност 220 хиљада динара. По једном захтеву донето је решење.

Пред Привредним судом у Суботици воде се следећи поступци:

1. Парнични поступак по тужби АД Железнице Србије ради наплате трошкова одржавања за 2010 – 2012. годину – вредност спора: 1,7 милиона динара + камата. Поступак је покренут у априлу месецу 2014. године. Поступак је даље у току, у међувремену је рађено грађевинско вештачење ради утврђивања висине и основа тужбеног захтева, завршетак поступка у првом степену се очекује у последњем кварталу 2015. године,

2. Парнични поступак по компензационој противтужби Јавног предузећа ради наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта – вредност спора: 6.840 хиљада динара. Основ компензационе противтужбе су правоснажна решења Јавног предузећа која су побијана накнадно ванредним правним лековима. Поступак је покренут у мају месецу 2014. године. Противтужба је повучена у нади да ће се пребијање извршити вансудским путем, по доношењу пресуда од стране Привредног и Управног суда.

Пред Управним судом у Београду:

1. Против (другостепеног) решења Општинског већа општине Мали Иђош којим је потврђен првостепено решење Јавног предузећа о утврђивању обавезе плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2009. годину. Управни спор је покренуло АД Железнице Србије у децембру месецу 2014. године. Вредност спора: 2.000 хиљада динара,

2. Против (другостепеног) решења Општинског већа општине Мали Иђош којим је потврђен првостепено решење Јавног предузећа о утврђивању обавезе плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2010. годину. Управни спор је покренуло АД Железнице Србије у децембру месецу 2014. године. Вредност спора: 2.100 хиљада динара.

Пред Општинском већем општине Мали Иђош:

1. Првостепена решења Јавног предузећа о утврђивању обавезе плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2011.г., 2012.г., 2013. г. су испитана по приговорима АД Железнице Србије и иста су потврђена решењима Општинског веће општине Мали Иђош. Првостепена решења су постала правоснажна и извршна у септембру месецу 2014. године, нису покренути управни спорови. Вредност: 6,8 милиона динара. Накнадно су поднети захтеви за укидање на основу надзора – ванредни правни лекови (3) од стране АД Железнице Србије, у новембру месецу 2014. године. Очекује се покретање управних спорова, ако Општинско веће општине Мали Иђош, поново потврђује првостепена решења Јавног предузећа.

Укупни износи међусобних потраживања:

1. АД Железнице Србије - 4,5 милиона динара (1,7 милиона динара за 2010-2012. годину са каматама 3 милиона динара, 1 милион динара за 2014. годину),
2. Јавно предузеће, односно СО Мали Иђош – 10 милиона динара, од тога правоснажно 6,8 милиона динара за 2009-2013. године.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

Према изјави одговорног лица закључно са 09.10.2015.године Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналнае потрошње, Општине Мали Иђош јавља се као тужено у два (2) судска спора:

(1) Пресудом Привредног суда у Суботици број П.97/2014 од 2014. године по тужбеном захтеву тужитеља Железница Србије против тужених Општине Мали Иђош и Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналнае потрошње, Општине Мали Иђош првостепено је изгубљен спор, ради накнаде штете за стицање без основа . Тужени су обавезани да солидарно исплате тужитељу ради накнаде нематеријалне штете укупан новчани износ од 1.755 хиљада динара. ЈП процењује да не треба улазити у даљу парницу јер би се само додатно оптеретио буџет ЈП, односно буџет оснивача ЈП.

(2) Пресудом Основног суда у Бачкој Тополи број П.1.476/2014 од 2014. године путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње, Општине Мали Иђош првостепено је изгубило спор по тужби два бивша запослена лица за враћање на рад. На првостепену одлуку у законском року путем правног заступника уложена је жалба.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број:400-2724/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
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

Општина Мали Иђош -Консолидовани образци 2014.год.

СЕДИШТЕ _____ МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ 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)	190,432	622,257	116,131	506,126
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	190,432	622,257	116,131	506,126
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	132,527	518,647	112,976	405,671
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	106,597	461,600	81,132	380,468
1005	011200	Опрема	21,870	50,425	28,777	21,648
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4,060	6,622	3,067	3,555
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	31,500	76,035		76,035
1012	014100	Земљиште	31,500	76,035		76,035
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	25,550	25,784	2,220	23,564
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	25,423	25,784	2,220	23,564

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	127			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	855	1,791	935	856
1019	016100	Нематеријална имовина	855	1,791	935	856
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	21,901	20,934		20,934
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
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)	6,836	9,136		9,136
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6,181	8,527		8,527
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6,181	8,527		8,527
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	643	597		597
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	643	597		597
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	12	12		12
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12	12		12
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	15,065	11,798		11,798
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	15,065	11,798		11,798
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10,606	11,166		11,166
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4,459	632		632
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	212,333	643,191	116,131	527,060
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	25	284,438		284,438

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)	15,719	12,407
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2,418	634
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	2,418	634
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2,418	634
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 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
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		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у 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)	670	1,314
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	568	1,106
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	406	795
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	49	91
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	74	155
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	35	57
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	8
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
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)	102	198
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	63	133
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	35	57
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	8
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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		10
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		6
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		2
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		2
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

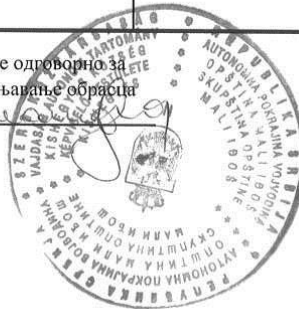
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по 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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	207	30
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	207	30
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	207	30
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
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)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
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)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
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 нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11,770	9,822
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)	11,770	9,674
1204	252100	Добављачи у земљи	11,770	9,674
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		148
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		148
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	654	607
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	654	607
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12	12
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	642	595
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	196,614	514,653
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	187,438	512,309
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	187,438	512,309
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	185,077	506,126
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4,965	
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	2,866	
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		6,183
1228	311900	Остали сопствени извори	262	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5,300	2,344
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	542	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,418	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		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)	212,333	527,060
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	25	284,438

Датум, _____ године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

[Handwritten signature]