



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ БАЧКА  
ПАЛАНКА који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 750/2014 – 04 од 23.12.  
2014. године**

**Број: 400-4423/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ.....4**

**ПРИЛОГ I НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....9**



## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА БАЧКА ПАЛАНКА

#### Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: I-400-3/2015 од 24.03.2015. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину број: 400–750/2014–04 од 23.12.2014. године, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup> и Статутом општине Бачка Паланка, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим

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

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015-др.зак.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

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

### ***Мишљење***

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Бачка Паланка даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Бачка Паланка треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. организовање обављања комуналне делатности у складу са законским прописима што претпоставља примену одлука Скупштине општине којима уређује обављање комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка. Скупштина општине је донела Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, којом је Јавно комуналном предузећу „Комуналпројект“ Бачка Паланка поверено обављање комуналне делатности и која се у целости примењује у месним заједницама у насељеном месту Бачка Паланка и месним заједницама Нештин, Силбаш, Визић и Параге; делимично се примењује у месним заједницама Младеново, Деспотово, Пивнице и Обровац, а не примењује се у месним заједницама Товаришево, Карађорђево, Гајдобра, Нова Гајдобра и Челарево. Скупштина општине која је овом одлуком утврдила начин организовања обављања комуналне делатности, Општинско веће и Председник општине који су дужни да извршавају ову одлуку али и органи месних заједница чији је задатак да обезбеде задовољење потреба својих грађана, одговорни су за организовање обављања комуналних делатности у складу са законом.
2. мере које обезбеђују да се приходи који су јавни приходи у целости уплаћују у буџет, пре свега приходи које остварују месне заједнице, а који се не уплаћују у буџет општине као и мере да се субвенције извршавају у складу са донетим посебним програмима у складу са чланом 50. Закона о комуналним делатностима;
3. набавку услуга осигурања имовине и лица, услуга информисања и услуга превоза ученика и студената за које треба да спроводе одговарајуће поступке јавне набавке;
4. да донета општа акта којим утврђује право и ограничава јавну потрошњу за коришћење службених возила примењују у потпуности; да устроје процедуре које се тичу праћења коришћења службених возила искључиво у службене сврхе (издавање путног налога за возило, налога за службено путовање и др.); да утврде стварне нормативе потрошње горива по возилу; да прате и утврђује просечну потрошњу горива по километру како би утврдила евентуална значајна прекорачења норматива и предузели одговарајуће мере;

5. Биланс стања, да наставе са идентификовањем имовине и уписом права јавне својине; да изврше књиговодствена усаглашавања нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима у пасиви (не;

6. попис имовине, потраживања и обавеза, да спроводи у складу са законским прописима;

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије Макензијева 41.**

**11000 Београд Србија**

**22. децембар 2015. године**





## ПРИЛОГ II

### НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Државна ревизорска институција је, у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка за 2013. годину број: 400 – 750/2014–04 од 23.12. 2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), утврдила да је у пословању општине Бачка Паланка откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Бачка Паланка дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Бачка Паланка је доставио Одазивни извештај број: I-400-3/2015 од 24.03.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400 – 4423/2015 – 04 од 29.10.2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

#### **(1) Неправилност број 1.**

*У финансијским извештајима општине Бачка Паланка за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран, извршаван и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 105.408 хиљада динара, чији су ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на исказани финансијски резултат.*

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Бачка Паланка је Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину планирала: финансирање надлежности у области здравства применом одговарајуће економске класификацијом 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Програм 1801, глава 3.04, позиција 82); финансирање Општинског ватрогасног савеза Бачка Паланка применом одговарајуће економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама (Програм 0602, глава 3.01, позиција 56); финансирање основног образовања, у делу накнаде за социјалну заштиту, применом одговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти (Програм 0901, програмска активност 0901-0006), финансирање месних заједница је планирано на одговарајућим економским класификацијама које не обухватају неодговарајућу економску класификацију 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. (доказ: Одлука о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 40/2014); Изјава председника општине Бачка Паланка о евидентирању пословних промена у складу са прописаним контним оквиром број: I-016-3/2015-84 од 18.03.2015. године); ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, као индиректни корисник буџетских средстава, евидентира расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем примењујући прописана конта, односно конта која по намени одговарају врсти расхода. (доказ: Програм рада ЈП „Дирекција за изградњу општине“ за 2015 годину; Закључни лист за 2014. годину; аналитичке картице конта 424400 и 425100); Предшколска установа „Младост“, као индиректни корисник буџетских средстава, је правилно евидентирала трошкове службених путовања у земљи, као и услуге по уговору (доказ: аналитичка картица конта 422131, 423399 и 423599).

## **(2) Неправилност број 2.**

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

- 1) као један корисник, у оквиру једног раздела класификовани законодавни и извршни органи (Скупштине општине, Председник општине и Општинско веће);
- 2) у оквиру раздела 1 – Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, планирани су расходи и издаци чије извршење није у надлежности наведених органа већ у надлежности Општинске управе и то: трансфери осталим нивоима власти (за Дом здравља и Центар за социјални рад), дотације невладиним организацијама у области културе, спорта и др., расходе за заштиту животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) и расходи за безбедност саобраћаја (Комисија за безбедност у саобраћају);
- 3) планиране субвенције месним заједницама, које су индиректни корисници буџетских средстава у оквиру раздела 1, у глави 6, која се односи на Буџетски фонд за заштиту животне средине, у оквиру раздела 2., у глави 3 која се односи на Савет за запошљавање и у оквиру раздела 2., у глави 17, која се односи на развој заједнице, уместо применом класификација које представљају крајње расходе и издатке.

## **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину, извршена је подела власти на извршну и законодавну, тако да се у разделу I налази Скупштина општине, у разделу II

- Председник општине и Општинско веће, у разделу III Општинска управа док је у разделу IV Правобранилаштво. У Републичком Заводу за статистику извршено је разврставање пословних јединица у саставу Општине Бачка Паланка. У Регистру корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор унети су органи општине - директни корисници буџетских средстава са додељеним јединственим бројем буџетских корисника јавних средстава. (доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014), Обавештење о разврставању, Потврда Управе за трезор о ЈБКЈС, Регистар КЈС код Управе за трезор.) - подтачка 1);
2. Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину, правилно су, у оквиру раздела III Општинска управа, планирани расходи за трансфере осталим нивоима власти (Дом здравља и Центар за социјални рад); дотације невладиним организацијама у области културе, спорта и др.; за заштиту животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) и за безбедност саобраћаја (Комисија за безбедност у саобраћају) (доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014)) – подтачка 2.
  3. Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину, у оквиру програма и програмских активности које спроводи Буџетски фонд за заштиту животне средине и Савет за запошљавање нису планиране субвенције за месне заједнице, као ни у оквиру раздела 3. Глава 18. Програма 0602 - Локална самоуправа и програмске активности 0602-0002 – Месне заједнице ((доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014)) – подтачка 3.

### **(3) Неправилност број 3.**

Финансирање Дома здравља као и део дотација осталим непрофитним институцијама је неправилно планирано на функцији 112 – Финансијски и фискални послови уместо на функцији 760 - Здравство неklasификовано на другом месту (за Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка), 820-Услуге културе и 860-Верске и остале услуге заједнице. Неправилно је примењена функционална класификација 660 – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у оквиру раздела 1, глава 1.5 уместо функционалне класификацију 620 – Развој заједнице.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одлуком о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину правилно је примењена функционална класификацију 760 - Здравство неklasификовано на другом месту (Програм 1801, глава 3.04). која се односи на Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка, као и функционална класификација 820 - Услуге културе (Програм 1201, глава 3.12, позиција 171) за дотације осталим непрофитним институцијама. (доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014)).

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

Одлуком о буџету општине Бачка Паланка за 2015 годину дотације верским заједницама су планиране на функционалној класификацији 820–услуге културе уместо на функционалној класификацији 860 – Верске и остале услуге заједнице.

**(4) Неправилност број 4.**

*Општина Бачка Паланка није у пословним књигама општине евидентирала грађевинско земљиште површине 318 ха 65 а и 29 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 22 ха 12 а и 5 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 21 ха 52 а 39 м<sup>2</sup> и грађевински објекти укупне површине 13ха 6 а и 63 м<sup>2</sup>;*

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

Општина Бачка Паланка је, у оквиру пројекта „Попис и регистрација јавне имовине која је предмет преноса у власништво јединице локалне самоуправе Општине Бачка Паланка“ у оквиру Exchange 4 програма кроз активност припреме и подношења НЕП образаца Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, поднела укупно 4171 НЕП образац који се односи на имовину са правом коришћења Општине Бачка Паланка, месних заједница, установа и јавних предузећа чији је оснивач Општина Бачка Паланка.

Посао подношења НЕП образаца којима се потврђује да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини извршила је у законском року Комисија за припрему НЕП образаца, образована Решењем о образовању Комисије за припрему НЕП образаца број: I-020-4/2014-31 од 16.04.2014. године.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је доставила Општини Бачка Паланка 25 потврда, да су непокретности евидентирани у јединственој евиденцији непокретности и да за наведене непокретности није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине („Службени гласник РС“, број 45/05).

Општина Бачка Паланка упутила је 25 захтева Служби за катастар непокретности Бачка Паланка, за упис права јавне својине, односно обухватила пристигле потврде Републичке дирекције за имовину.

РГЗ-Служба за катастар непокретности доставила је једно решење о упису права јавне својине Општине Бачка Паланка по поднетим захтевима, које још увек није коначно.

Републичка дирекција за имовину није издала ниједну потврду за непокретности које се налазе у спорном статусу, односно на којима Општина Бачка Паланка није носилац права коришћења (на којима је Општина Бачка Паланка из било ког разлога уписана као држалац).

Пројектом „Попис и регистрација јавне имовине која је предмет преноса у власништво јединице локалне самоуправе Општине Бачка Паланка“ предвиђена је израда софтвера за управљање јавном имовином Општине Бачка Паланка, који је обухватио комплетну базу података коју је формирала Комисија за попис. Софтвер за управљање јавном имовином Општине Бачка Паланка испоручен је, од стране ангажоване фирме за израду софтвера „Инвента“ ДОО из Београда, дана 18. фебруара 2015. године, Општини Бачка Паланка, као наручиоцу посла. Софтвер за управљање јавном имовином Општине Бачка Паланка постављен је на ППМ сервер за управљање имовином. Софтвер ће постати видљив до краја имплементације пројекта, односно до 11. маја 2015. године, након регистрације интернет домена.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављено нам је изјашњење Одељења за привреду Општинске управе општине Бачка Паланка да су поднети захтеви за упис права јавне својине на имовини коју користе месне заједнице, како би поступили сагласно члану 18. став 1. Закона о јавној својини<sup>6</sup>, који уређује да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе и ставу 5. истог члана који прописује 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. На тај начин је општина Бачка Паланка поступила по датој препоруци да имовинска права над имовином исказаном у пословним књигама месних заједница уреди у складу са одредбама Закона о јавној својини. (доказ:Решење о образовању Комисије за припрему НЕП образаца број: I-020-4/2014-31 од 16.04.2014.године; Допис Менаџеру пројекта „Попис и регистрација јавне имовине која је предмет преноса у власништво јединице локалне самоуправе Општине Бачка Паланка“ број сл/2015 од 12.03.2015. године, о стању пописане и уписане имовине Општине Бачка Паланка;- Достава НЕП образаца РДИ ради уписа непокретности у јединствену евиденцију непокретности, број IV-463-31/2014-15 од 15.05.2014. године; Потврда Републичке Дирекције за имовину Републике Србије број 954-1284/2014-02 од 13.05.2014. године; Изјашњење Одељења за привреду Општинске управе Бачка Паланка број IV-03-3-1/2015-71 од 10.децембра 2015.године, Захтев за упис права јавне својине РГЗ – Служби за катастар непокретности У Бачкој Паланци (замесне заједнице Гајдобра, Обровац, Пивнице, Челарево, Младеново, Силбаш, Товаришево, Параге и Нова Гајдобра) број IV – 463-31/2014-59 од 22.09.2014. године; НЕП обрасци за МЗ Обровац и Челарево).

#### **(5) Неправилност број 5.**

Није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа „0“) са изворима капитала (класа „3“) у износу од 57.386 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета.

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

#### **Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

Одељење за финансије и буџет је упутило допис број IV-02-4-1/2015-26 од 27.01.2015. године свим индиректним корисницима са захтевом да изврше корекцију у евиденцији основних средстава кроз почетно стање у 2014. години. Увидом у финансијске извештаје завршног рачуна за 2014. годину утврдили смо да и даље постоји неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима (група конта 011000) и извора нефинансијске имовине у пасиви (синтетички конто 311100) у износу од 23.531 хиљада динара као и између нефинансијске имовине у залихама (категорија 020000) и извора нефинансијске имовине у залихама (синтетички конто 311200) у износу од 21 хиљаде динара. У поступку ревизије одазивног извештаја достављено је образложење Одељења за финансије и буџет према коме је неслагање последица неправилног евидентирања нематеријалне имовине код Народне библиотеке „Вељко Петровић“ и неусаглашености код месних заједница Обровац, Младеново и Челарево. (доказ: Допис Одељења за финансије и буџет број IV-

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011 и 88/2013

02-4-1/2015-26 од 27. јануара 2015. године, Консолидовани образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2014. године; Образложење одељења за финансије и буџет од 07.12.2015. године ).

**(6) Неправилност број 6.**

Општина Бачка Паланка је, у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године, исказала нефинансијску имовину мање за 25.604 хиљаде динара колико износи вредност ванбилансно евидентираних зграда и грађевинских објеката у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Дирекција за изградњу“ је спровела књиговодствено евидентирање на контима ванбилансне активе и пасиве којима је исправила погрешна књижења током претходног периода. Након исправке почетног стања, исказано стање на дан 01.01.2014. године, на групи конта 351000 – Ванбилансна актива износи 1.097 хиљада динара колико је исказано и на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива. Истовремено ЈП „Дирекција за изградњу“ је пренела оснивачу инвестиције које су окончане и стављене у употребу достављајући књиговодствену документацију потребну за евидентирање у пословним књигама општине. (доказ: налог за књижење број:168 од 02.01.2014. године; Закључни лист ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка са прегледом стања главне књиге за 2014. годину; допис оснивачу са списком инвестиција и фотокопијом рачуна ).

**(7) Неправилност број 7.**

Општина Бачка Паланка је, у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године, исказала финансијску имовину мање за 859.894 хиљаде динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Паланка.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Бачка Паланка је евидентирала имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је Општина оснивач, и то: (1) ЈИП „Радио и Телевизија Бап“ у износу од 3.872.223,91 динара (што представља збир капитала два предузећа која су се спојила у 2013. години); (2) ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 859.779.938,70 динара. (доказ: Картице јавних предузећа о вредности капитала, картице из евиденције главне књиге оснивача, подаци из Агенције за привредне регистре са подацима из Биланса стања за 2013. годину)

**(8) Неправилност број 8.**

Општина Бачка Паланка није књиговодствено евидентирала прибављање имовине на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и класи „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, у износу од 116.469 хиљада динара, колико износе издаци на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину у 2013. години, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање 2013. године.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одељење за финансије и буџет је упутило допис број IV-02-4-1/2015-26 од 27. јануара 2015. године индиректним корисницима који нису књиговодствено евидентирали прибављање имовине на контима класе „0“ и класе „3“ и издатке на контима класе „5“ да спроведу потребна књижења. У поступку ревизије одазивног извештаја достављена су нам изјашњења индиректних корисника да су извршили потребна књижења. (доказ: Допис број IV-02-4-1/2015-26 од 27. јануара 2015. године Изјашњење МЗ Нова Гајдобра број 14-1/2015 од 12.11.2015. године, МЗ Челарево број 254/2015 од 12.11.2015. године; МЗ Дунав број 134/15 од 13.11.2015. године, МЗ Нештин број 84/2015 од 12.11.2015. године, МЗ Младеново).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршила исправку књижења под 02.01.2014. године и књиговодствено евидентирала издатке на класи „5“ и на одговарајућим контима у оквиру класа „0“ и „3“ налогом за књижење под датумом 02.01.2014. године (доказ: налог за књижење број 168 од 02.01.2014.године, закључни лист за 2014. годину, Биланс стања на дан 31.12.2014. године).

**(9) Неправилност број 9.**

У консолидованом билансу прихода и расхода за 2013. годину, исказан је суфицит мањи за 15.949 хиљада динара услед погрешно исказаних прихода и расхода у обрасцима завршног рачуна код индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Младост“, МЗ Гајдобра, МЗ Младеново и Туристичке организације, као и на подрачуну за избегла и расељена лица и погрешно евидентиране обрачунате амортизације код Предшколске установе „Младост“ у износу од 519 хиљада динара.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одељење за финансије и буџет упутило је допис свим индиректним корисницима буџетских средстава под бројем: IV-02-4-1/2015-26 од дана 27. јануара 2015. године, у ком се наводе

смернице за израду и састављање завршног рачуна. Свим индиректним корисницима буџетских средстава достављене су табеле за унос прихода и расхода по изворима финансирања. Табеле се попуњавају у стварним износима, а урађене су са циљем да се успостави боља контрола остварених прихода као и извршених расхода буџетских корисника. Дана 03.02.2015. године, Одељење за финансије и буџет упутило је допис месним заједницама под бројем: IV-02-4-1/2015-35, којим се захтева достављање података о евидентираној и исказаној имовини која се води у њиховим пословним књигама, као и података о планираним, извршеним и евидентираним капиталним инвестиционим пројектима. (доказ: Допис Одељења за финансије и буџет за доставу података о имовини путем електронске поште број IV-02-4-1/2015-35 од 03.02.2015. године (пример МЗ Гајдобра и МЗ Товаришево), Допис Одељења за финансије и буџет о смерницама приликом израде завршних рачуна послатих путем електронске поште, Допис Одељења за финансије и буџет везано за попуњавање прихода и расхода послат електронском поштом; Консолидовани образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 30.06.2015. године).

#### **(10) Неправилност број 10.**

Општина Бачка Паланка је ангажовала на одређено време 25 лица више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Бачка Паланка је наведену неправилност отклонила јер је број ангажованих и запослених лица ускладила са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Према Изводу из Регистра запослених за октобар 2015. године, број запослених на неодређено време износио је 171 лица, од максимално могућих 258 лица, а број ангажованих по уговорима 21, од максимално могућих 26 лица. (доказ: Извод из Регистра запослених код Управе за трезор за трезор 205, на дан 01.10.2015.године)

#### **(11) Неправилност број 11.**

Општина Бачка Паланка је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 51.295 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 2.373 хиљаде динара и то:

- 1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима више за 806 хиљада динара, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата;
- 2) за накнаду запосленим лицима у износу од 297 хиљада динара за послове уређивања службеног листа општине Бачка Паланка који су садржани у акту о систематизацији и за које запослени остварују плату; за остале опште услуге у износу од 270 хиљада динара по основу уговора које је, мимо надлежности утврђене актом о образовању, закључила Комисија за саобраћај са јавним гласилом „Недељне новине“ а.д. Бачка Паланка;



3) за дотације Општем удружењу предузетника у износу од 1.000 хиљада динара на основу правног акта чије одредбе нису у складу са важећим прописима;

Општинске управе у износу од 48.723 хиљада динара и то:

- 1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, запосленим лицима више за 1.296 хиљада динара, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата;
- 2) за доделу солидарних помоћи запосленима у износу од 475 хиљада динара више од износа који је утврђен Колективним уговором;
- 3) за допунско здравствено осигурање запослених у износу од 1.546 хиљада динара;
- 4) за трошкове смештаја и учешћа 21 запосленог лица на радничко спортским играма у износу од 271 хиљаде динара
- 5) за накнаду по основу уговора о делу са седам лица у износу од 813 хиљада динара за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе; за остале стручне услуге у износу од 108 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 дана; за услуге картирања пољопривредног земљишта под амброзијом, теренска истраживања, мониторинг и надзор у износу од 245 хиљада динара више од уговорене вредности;
- 6) за новогодишње поклоне запосленима у износу од 202 хиљаде динара; за трошкове бензина у износу од приближно 218 хиљада динара који су утрошила возила која нису службена возила општине;
- 7) за текуће субвенције у износу од 38.215 хиљада динара за обављање комуналних делатности које непосредно обавља месна заједница; за капиталне субвенције у износу од 3.556 хиљада динара на основу предуговора који је закључило ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка са сопствеником експроприсаног земљишта, без спроведеног поступка експропријације земљишта ради проширења гробља;
- 8) за дотације ФК „Бачка“ Бачка Паланка у износу од 110 хиљада динара за намене које нису прописане важећим прописима; за дотације спортским организацијама у износу од 1.668 хиљада динара у поступку који није у складу са важећим прописима.

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

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

1. Скупштина општине Бачка Паланка је, на својој 19. седници, одржаној 08.04.2014. године, донела Одлуку о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине и Општинском јавном правобранилаштву Општине Бачка Паланка, којом је утврдила коефицијенте за обрачун плата за изабрана, именована и постављена лица у складу са коефицијентима утврђеним Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима који се односе на општине које имају мање од 60.000 становника, у складу са чињеницом да је завршна Конференција о попису становништва, домаћинстава и станова 2011. године у Републици Србији одржана у јуну 2014. године, након што су објављене све

- књиге коначних резултата пописа из 2011. године. Обрачун плате се врши у складу са донетом Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине и Општинском јавном правобранилаштву Општине Бачка Паланка (доказ: Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине и Општинском јавном правобранилаштву Општине Бачка Паланка („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 7/2014); Обрачун плате за октобар 2015 године – рекапитулација, пореске пријаве, платне листе ) – подтачка 1;
2. Скупштина општине Бачка Паланка је, на својој 26. седници, одржаној 10. децембра 2014. године, донела Одлуку о локалним комуналним таксама („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 36/2014), којом је ускладила одредбе исте са чланом 4. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему, односно Одлуком није више предвиђено да се део од наплате локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору као дотација преноси Општем удружењу предузетника Општине Бачка Паланка, као ни месним заједницама приход од наплате комуналне таксе за заузеће јавне површине. (доказ: Обавештење Службе за утврђивање и наплату јавних прихода месним заједницама број: IV-06-43-10/2015 од 23.3.2015. године о непостојању правног основа за наплату прихода који су по својој природи локалне комуналне таксе; Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 36/2014) – подтачка 3.

#### Општинска управа

1. Плате, накнаде и друга примања запослених у Општинској управи уређене су одредбама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Бачка Паланка, којим су усклађени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Обрачун плате се врши у складу са донетим Правилником. (доказ: Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Бачка Паланка, број IV-121-10/2014 од 10. децембра 2014. године, рекапитулација обрачуна плата за октобар 2015. године, обрачунске листе за одређена радна места) – подтачка 1;
2. Исплата солидарне помоћи је уређена чланом 24. Колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених у Општинској управи Општине Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да запослени подносе захтеве за исплату солидарне помоћи и прилажу потребну медицинску и другу документацију, коју разматра Комисија за расподелу помоћи, на чији предлог начелник Општинске управе доноси решење. Увидом у одредбе члана 24. тачка 6. наведеног колективног уговора утврдили смо да садржи утврђена права која нису обухваћена Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и то право на специјалистички преглед у приватним здравственим установама, само у случају да се специјалистички преглед не може обавити у државним здравственим установама, или се на исти чека дуже од два месеца. За реализацију овог права неопходно је обезбедити потврду државне установе о наведеним условима за коришћење овог права. (доказ: Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Бачка Паланка, број IV-121-10/2014 од 10. децембра 2014. године; Колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених у Општинској управи Општине Бачка Паланка број IV -110-15/2015 од 01.07.2015. године; Решење Комисије за расподелу помоћи број IV-40-3/2015-39/53 од 01.12.2015. године са захтевом и приложеном медицинском документацијом и Решење

- Комисије за расподелу помоћи број IV–40-3/2015-39/31 од 08.10.2015. године са захтевом и приложеном медицинском документацијом; Изјашњење начелника Општинске управе број IV – службено/2015 од 18.12.2015. године; аналитичка картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице) – подтачка 2;
3. Општина Бачка Паланка није из буџета финансирао учешће запослених на радничко спортским играма у 2015. години (доказ: Изјашњење начелника Општинске управе број: IV – 016-5/2015-77 од 16.11.2015. године); - подтачка 4;
  4. Општинска управа не закључује уговоре о делу за обављање послова који су у оквиру делатности Општинске управе. Увидом у Регистар запослених за фебруар и октобар 2015. године утврдили смо да није било ангажовања лица по уговору о делу.(доказ: Изјашњење начелника Општинске управе број: IV – 016-5/2015-77 од 16.11.2015. године); Извод из Регистра запослених за 02/2015 и 10/2015) – подтачка 5;
  5. Општина Бачка Паланка није планирала нити извршила расходе за новогодишње поклоне запосленима у 2015. години. (доказ: Изјашњење начелника Општинске управе број IV-16-5/2015-89 од 10.12.2015. године);
  6. Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка је, у 2014. години и 2015. години, спортске организације оцењивала на основу документације прописане Правилником о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка. Доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација, односно годишње програме за 2014. годину и 2015. годину је спроведена на основу Јавног позива за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација, што је у складу са чланом 7. став 1. Правилника о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка (шире објашњено у неправилности број 13.) (доказ: Правилник о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка („Службени лист Општине Бачка Паланка“ бр. 3/2014 и 1/2015), Јавни позив за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација из буџета општине Бачка Паланка за 2014. годину; Јавни позив за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација из буџета општине Бачка Паланка за 2015. годину за финансирање посебних програма; Захтев Општинског фудбалског савеза од 03.02.2014. године; Спецификација Спортског савеза општине Бачка Паланка дел. бр. 03/14 од 03.02.2014. године; Закључак Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка од 20.02.2014. године ). – подтачка 8.
- Предшколска установа „Младост“, као индиректни корисник буџетских средстава, од 2014. године не врши расходе по основу новогодишњих поклона запосленима.(доказ: Изјашњење из одазивног извештаја).

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

1. Скупштина општине Бачка Паланка је, на својој 28. седници, одржаној дана 26. фебруара 2015. године, донела Одлуку о објављивању општинских прописа и других аката, којим су јасно дефинисани послови уређивања Службеног листа које врши Уредништво, које именује Скупштина општине као радно тело. Доношењем наведене Одлуке неправилност није исправљена јер се ради о пословима који су систематизовани Правилником о унутрашњем

уређењу и систематизацији радних места Општинске управе Бачка Паланка (радно место за нормативну делатност – тачка 6.3.). У поступку ревизије одазивног извештаја сагледали смо број комисија, савета и других радних тела као и износ накнада за њихов рад, која су образована од стране Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине и Начелника Општинске управе у упоредном прегледу за 2013. годину, 2014. годину и за 2015. годину, на дан 08.10.2015. године. У следећем табеларном прегледу дати су подаци о броју комисија и износу накнада према органима који су образовали ове комисије и радна тела:

Орган	2015 до (08.10.2015.)		2014		2013	
	Број радних тела	Износ (хиљада динара)	Број радних тела	Износ (хиљада динара)	Број радних тела	Износ (хиљада динара)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
Скупштина	23	4734	29	4013	21	2339
Општинско веће	3	493	3	423	2	252
Председник општине	30	1931	31	2751	30	1586
Начелник	6	347	5	408	5	411
<b>Укупно:</b>	<b>62</b>	<b>7.505</b>	<b>68</b>	<b>7.595</b>	<b>58</b>	<b>4.588</b>

(доказ: Одлука о објављивању општинских прописа и других аката („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 4/2015, извршење позиција број 8,21,32 и 73 у буџету општине за 2015. годину; Табеларни преглед: Подаци о комисијама и другим сталним и повременим радним телима, на дан 01.10.2015. године) – подтачка 2.

#### Општинска управа

- Општина Бачка Паланка је, у 2015. години, извршавала расходе за допунско здравствено осигурање запослених лица по основу полисе „Дунав осигурање“ адо Београд. У 2015. години је по том основу утрошено 2.040 хиљада динара (доказ: Полиса осигурања „Дунав осигурање“ адо Београд; аналитичка картица 421522–Здравствено осигурање запослених) – подтачка 3;
- У поступку ревизије одазивног извештаја у вези утрошеног горива утврдили смо да је општина Бачка Паланка у 2014.години закључила четири уговора за набавку горива за службена возила са добављачима „Радун“ доо Бачка Паланка и „Ћосић“ доо Бачка Паланка, који у члану 8. уређују да је саставни део ових уговора списак службених возила. На основу увида у узорковане рачуне утврдили смо да садрже спецификације горива по лицима и возилима, као и фискалне исечке за возила која се налазе у списку службених возила. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је вредност горива која је садржана у посебној евиденцији о утрошеном гориву на дан 30.09.2015. године 2.759 хиљада динара, а да је на књиговодственој картици исказано 3.677 хиљада динара. Када се узму у обзир плаћања пренетих обавеза, преостаје износ од 804 хиљаде динара који је плаћен, а да није утврђено за које намене је утрошено гориво.У поступку ревизије одазивног нису нам достављени докази о томе да су устројене процедуре које се тичу праћења коришћења службених возила искључиво у службене сврхе ( издавање путног налога за возило, налога за службено путовање и др.); не прати се и не утврђује просечна потрошња по километру нити су утврђени стварни нормативи потрошње по

возилу како би се утврдила евентуална значајна прекорачења норматива. (Рачун за гориво број 8/1557 од 06.05.2015. године „Радун“ доо Бачка Паланка; Рачуни за гориво број 072890/15 од 28.10.2015. године и број 072777/15 од 19.10.2015. године „Тосић“ доо Бачка Паланка; Спецификација службених возила; Извештај о утрошку БМБ, ТНГ и ЕД за 2015. годину) – подподтачка 6;

3. Општинско веће је, на својој 108. седници, одржаној 16. марта 2015. године, утврдило Предлог одлуке о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка као и Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о месним заједницама. Скупштина општине Бачка Паланка је, на својој 29. седници, одржаној дана 24.03.2015. године, донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка као и Одлуку о изменама и допунама одлуке о месним заједницама којим је уредила обављање комуналних делатности у месним заједницама општине Бачка Паланка у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавној својини. Наведеном Одлуком о поверавању комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка, обављање комуналних делатности на територији општине је у потпуности поверено ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да се обављање комуналних делатности у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка обавља у месним заједницама у насељеном месту Бачка Паланка, МЗ Нештин, МЗ Визић, МЗ Силбаш и МЗ Параге. Обављање комуналних делатности је делимично организовано у складу са наведеном одлуком у МЗ Младеново, МЗ Деспотово, МЗ Пивнице и МЗ Обровац. Обављање комуналних делатности у МЗ Товаришево, МЗ Карађорђево, МЗ Гајдобра, МЗ Нова Гајдобра и МЗ Челарево не врши ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, коме је Скупштина општине поверила обављање тих делатности. Производња и дистрибуција воде се не обавља од стране вршилаца комуналних делатности којима су, законским и другим прописима, поверени ови послови у шест месних заједница општине Бачка Паланка и то: Обровац, Товаришево, Карађорђево, Гајдобра, Нова Гајдобра и Челарево. Управљање комуналним отпадом и одржавање депонија се не обавља од стране вршилаца комуналних делатности којима су, законским и другим прописима, поверени ови послови у седам месних заједница општине Бачка Паланка и то: Пивнице, Нова Гајдобра, Гајдобра, Челарево, Товаришево, Карађорђево и Младеново. У месним заједницама Обровац, Товаришево, Карађорђево и Челарево комуналне делатности обављају запослена лица у месним заједницама, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује да су вршиоци комуналних делатности јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. Обављање комуналних делатности на наведени начин може угрозити здравствену безбедност грађана ових месних заједница јер комуналну делатност, нарочито производњу и дистрибуцију воде као и управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, не обављају вршиоци комуналних делатности која су, на основу законских и других аката, одговорни и овлашћени за обављање одређених комуналних делатности.

На основу изјашњења Председника општине Бачка Паланка, утврдили смо да је Председник општине, путем својих служби и ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у више наврата (јуни и октобар 2015. године) покушао да спроведе Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, али је сваки пут наишао на одбијање од стране месних заједница. Председник општине је, дана 11.08.2015. године, Основном јавном тужилаштву у Бачкој Паланци поднео кривичне пријаве против председника Савета МЗ Товаришево, МЗ Младеново, МЗ Пивнице, МЗ Челарево, МЗ Обровац и МЗ Деспотово због

„основане сумње да су у својству изабраних лица Савета месних заједница одбили да са овлашћеним представницима ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка изврше примопредају комуналних делатности на подручју месне заједнице“.

(доказ: Одлука о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 6/2015); Решење о образовању Комисије за увођење у посед ради преузимања комуналних делатности за насељена места Карађорђево, Младеново, Пивнице, Товаришево, Обровац, Челарево, Силбаи и Деспотово, број I-020-4/2015-72 од 28.09.2015. године; Обавештење ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка о преузимању комуналне делатности упућено месним заједницама Обровац, Челарево, Крађорђево, Деспотово Младеново и Товаришево од 22.06.2015. године са записницима о одбијању примопредаје; Потврда о поднетој кривичној пријави Основном јавном тужолаштву у Бачкој Паланци коју је издао Начелник Општинске управе на захтев Покрајинског санитарног инспектора од 10.09.2015. године; Извештај Председника општине Бачка Паланка о преузимању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка број I-020-4/2015-72 од 10.11.2015. године; Табеларни преглед: Преглед вршилаца комуналне делатности по месним заједницама на дан 07.12.2015.године) – подтачка 7;

## **(12) Неправилност број 12.**

Општина Бачка Паланка је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 62.803 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

Скупштина општине, Председник општине и Општинско већа у износу од 3.057 хиљада динара:

- 1) за трошкове беби опреме приликом рођења детета у износу од 977 хиљада;
- 2) за допације политичким странкама за редовне активности у износу од 1.723 хиљаде динара; за допације за спровођење акционог плана социјалне заштите у износу од 150 хиљада динара и 207 хиљада динара по основу уговора о делу за израду стратегије социјалне заштите;

Општинска управа у износу од 59.076 хиљада динара:

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

Предшколска установа „Младост“ у износу од 670 хиљаде динара и то:

- 1) за столарске радове износу од 108 хиљада динара;
- 2) за материјал за образовање у износу од 562 хиљаде динара.

## **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности Општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

1. Одељење за друштвене делатности доноси Решење о одобравању средстава трошкове беби опреме приликом рођења детета, а фактуре Дома здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка су потписане од стране одговорног лица општине. (доказ: Фотокопија Решења Одељења за друштвене делатности, број IV-04-553-3/2014-348 од 18.11.2014. године и фактура број 1303 од 07.10.2014.године, извод КРТ од 24.11.2014. ) – подтачка 1;
2. Дотације политичким странкама за редовне активности се преносе на основу захтева политичке партије, интерног обрачуна са печатом и потписом лица и одељења које га је саставило, као и на основу Решења председника општине. Финансирање политичких партија се врши на основу члана 5. став 4. Закона о буџетском систему као и члана 16. и члана 17. Закона о финансирању политичких активности. На основу члана 16. врши се обрачун средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, посланике, односно одборнике одређује се на нивоу од 0,105% пореских прихода. Обрачун средстава је усклађен и са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности („Службени гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014). (доказ: Решење председника општине I-40-1/2015-121,122,123,124,125,126 и 127 од 11.03.2015. године;захтеви политичких странака, решења председника општине за пренос средстава и остала документација у вези преноса средстава политичким партијама за јануар месец 2015. године); Центар за социјални рад је одређен за носиоца Пројекта „Стратегија социјалне заштите“. Министарство финансија, Управа за трезор, Сектор за јавна плаћања и регистре дописом број 401-00-40/2008-116 од 31.10.2008. године доставило је налог за отварање посебног подрачуна за реализацију Пројекта „Стратегија социјалне заштите“ број 840-1076761-42. Сходно горе наведеном, средства се преносе Центру за социјални рад, као носиоцу пројекта који даље врши пренос осталим корисницима који учествују у Пројекту, а на основу закључка Савета за социјалну заштиту.(доказ: Решење Одељења за друштвене делатности, број IV-02/1304-2014 од 25.11.2014. године, Захтев Центра за социјални рад, број 01-сл/2014 од 13.11.2014. године, документација за правдање средстава за реализацију Стратегије социјалне заштите која је извршена у 2014. години у износу од 2.000.000,00 динара која су пренета на подрачун за посебне намене Центру за социјални рад за „Стратегију социјалне заштите“ са ког су средства трансферисана и то: Геронтолошком центру Бачка Паланка у износу од 500.000,00 динара, Црвеном крсту у износу од 500.000,00 динара, Центру за социјални рад у износу од 550.000,00 динара као и Друштву за МНРО-при ОШ „Херој Пинки“ у износу од 450.000,00 динара; Налог за отварање подрачуна у оквиру КРТ за Стратегију социјалне заштите, Картон депонованих потписа за подрачун Центра за социјални рад- Пројекат „Стратегија социјалне заштите“, Допис Министарства финансија број 401-00-40/2008 -116 од дана 31. 10. 2008. године) – подтачка 2;

Општинска управа

1. У оквиру активности Канцеларије за младе пренос средстава за финансирање пројеката се врши на основу веродостојне документације (доказ: документација Удружења „Група за развој и унапређење културе – ГРУК“ Бачка Паланка по основу активности Канцеларије за младе о наменској реализацији средстава која је оверена од стране одговорног лица Општинске управе) – подтачка 1;

2. У току 2014. године средства са буџета су преношена на основу захтева Комисије за комасацију КО Деспотово која је у прилогу имала пратећу рачуноводствену документацију из које проистиче намена средстава. Током 2014. године, пренос средстава за ове намене је планиран, извршен и евидентиран на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, а из приложене документације проистиче и намена за услуге по уговору, сталне трошкове и др. Одлуком о буџету за 2015. годину је отклоњена ова неправилност јер су средства за спровођење поступка комасације планирана и извршавана у складу са економским класификацијама према намени коришћења. ( доказ: Одлука о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину („ Службени лист општине Бачка Паланка број 40/2014); Захтев Комисије за комасацију КО Деспотово број II-461-1/2014-4 од 08.01.2014. године за пренос средстава са пратећом документацијом; Решење за пренос средстава број 3. од 10.01.2014. године; Захтев Комисије за комасацију КО Деспотово број II-461-1/2014-8 од 17.03.2014. године за пренос средстава са пратећом документацијом; Решење за пренос средстава број 168 од 20.03.2014. године) – подтачка 2;
  3. Пренос текућих субвенција ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка се врши на основу приложене рачуноводствене документације ( доказ: Решење председника општине број I-40-1/2014-411 од 13.08.2014. године, Захтев за пренос ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка број 05-542/1-2014 од 30.07.2014. године, Уговор о јавној набавци са „Хидросанитас“ доо Београд, рачун број 405/14 од 01.10.2014. године који је испоставио „Хидросанитас“ доо Београд са доставницом број 090/14 од 01.10.2014. године) – подтачка 3;.
  4. Фонд за развој пољопривреде и Фонд за развој предузетништва у финансијском плану за 2015. годину нису уврстили дотације невладиним организацијама, па самим тим нису планиране у Одлуци о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину. ( доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину) – подтачка 4.
  5. Општина Бачка Паланка извршава расходе за текуће поправке и одржавање на основу веродостојне рачуноводствене документације ( доказ: Решење председника општине о одобравању преноса средстава за радове на санацији просторија вртића „Бамби“ у Бачкој Паланци; Уговор о јавној набавци са „Економистелектро“ доо Беоцин број IV-404-1/2014-63 од 19.11.2014. године; Прва привремена ситуација број 47/15 од 18.02.2015. године) – подтачка 5.  
Предшколска установа „Младост“
- Предшколска установа извршава и евидентира расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације ( доказ: Изјашњење из одазивног извештаја; Уговор о набавци ПВЦ столарије са уградњом закључен 01.07.2014. године са „Filstol export import“ д.о.о.Ковиљ; Рачун број 010/14 од 18.07.2014. године; Отремница-фактура за материјал за образовање од „Сторно“ д.о.о. Бачка Паланка број 482 од 16.04.2014. године, број 1452 од 30.10.2014. године, број 1451 од 14.10.2014. године, број 1449 од 14.10.2014. године; Рачун/отпремница 0258/14 од 13.06.2014. године).

### **(13) Неправилност број 13.**

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 139.690 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и то код: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 13.782 хиљаде динара и то:

- 1) за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за изабрана и постављена лица у износу од 209 хиљада динара;
- 2) за трошкове репрезентације и поклона у износу од 5.131 хиљада динара;



- 3) за текуће трансфере Центру за социјални рад у износу од 1.599 хиљада динара без закључених уговора са прихватним центрима;
- 4) за доплате непрофитним организацијама у износу од 1.545 хиљада динара за трошкове превоза, за доплате Савезу слепих у износу од 1.716 хиљада динара и за доплате Општем удружењу предузетника Бачка Паланка 1.000 хиљада динара; за доплате у износу од 2.582 хиљаде динара за финансирање удружења у области културе, манифестација и социјалне заштите, екологије и заштите животне средине;

Општинске управе у износу од 123.143 хиљада динара и то:

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

Предшколске установе у износу од 1.068 хиљада динара и то:

- 1) за услуге мобилног телефона у износу од 252 хиљаде динара;
- 2) за трошкове путовања запослених у износу од 816 хиљада динара;

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.697 хиљаде динара и то:

- 1) за социјална давања запосленима у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене;
- 2) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара;
- 3) за трошкове путовања запослених у износу од 508 хиљада динара;
- 4) за трошкове репрезентације у износу од 342 хиљаде динара; за остале опште услуге у износу од 119 хиљада динара за трошкове одржавања софтвера.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности Општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

1. Накнада трошкова превоза на посао и са посла за изабрана лица се врши на основу Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине и Општинском јавном правобранилаштву, која у члану 11. прописује да се право на накнаду трошкова остварује у складу са важећим прописима, а у члану 13. исте Одлуке да се појединачним решењима надлежног радног тела Скупштине општине утврђује право у складу са овом одлуком. (доказ:

Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине и Општинском јавном правобранилаштву („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 7/2014). – подтачка 1:

2. Додела средстава удружењима грађана се врши на основу јавног конкурса уз претходно донета општа акта којима се регулишу мерила, области, начини и критеријуми за доделу средстава. Удружења грађана ће убудуће трошкове превоза моћи остварити кроз трошкове пројекта који је предмет јавног конкурса и оцене надлежне комисије у складу са општим актом (Правилником) којим је јавни конкурс уређен. У Одлуци о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину није планирана дотација непрофитним организацијама за трошкове превоза, као и дотација Општем удружењу предузетника Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја испитали смо да ли се донети општи акт примењује и сагледали одређене извештаје спортских организација и удружења грађана о реализацији пројекта за која су им одобрене и пренете дотације. На основу прегледа позиције 20 на конту 481941 – дотације осталим удружењима грађана утврдили смо да је, у 2014. години, укупно утрошено 7.215 хиљада динара за 48 удружења грађана (највећи износи: КУД Абрашевић 400 хиљада динара; УГ Став 395 хиљада динара; Млади лидери 370 хиљада динара, Омладински клуб 370 хиљада динара..). У 2015. години, до 17.11.2015. године, извршене су и евидентиране дотације осталим удружењима грађана у укупном износу од 3.280 хиљада динара (највећи износи Ревене 170 хиљада динара, КУД Абрашевић 160 хиљада динара, Удружење винара 150 хиљада динара..). На основу изјашњења одговорних лица, удружења до краја године морају да оправдају добијена средства, а да уколико то не учине немају право на учешће на следећем конкурс. У 2015. години било је два случаја где су удружења подносила захтев за повраћај добијених средстава у буџет јер нису реализовали пројекат са којим су конкурисали. (доказ: *Правилник о начину суфинансирања пројекта удружења грађана из области туризма, екологије и заштите животне средине, Правилник о начину суфинансирања пројекта удружења грађана из области социо-хуманитарних делатности, Правилник о начину суфинансирања пројекта удружења грађана из области културе и Правилник о начину суфинансирања пројекта удружења грађана („Службени лист општине Бачка Паланка“ бр. 2/2015); Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину; Преглед картице позиција 20 плана за 2014. годину и позиције 186 плана за 2015. годину за конто 481941 – Дотације осталим удружењима грађана)* – подтачка 4.

#### Општинска управа

1. Накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла, врши се на основу донетог општег акта. Службена путовања запослених и коришћење службених возила су такође уређена општим актима. (доказ: *Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 29/2014); Правилник о службеним путовањима („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 29/2014); Правилник о коришћењу службених возила („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 3/2014)* – подтачка 1;
2. Расходи за репрезентацију су уређени Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију. У претходно наведеној тачки 4. код Скупштине, Председника и Општинског већа укупно извршени расходи за репрезентацију на дан 07.12.2015. године износе 2.209 хиљада, од чега је на разделу 3. глава 3.01. Општинска управа евидентирано 13 хиљада динара. (доказ: *Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 3/2014)* – подтачка 2;
3. Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка је, у 2014. години и 2015. години, спортске организације

оцењивала на основу документације прописане Правилником о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка. Доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација, односно годишње програме за 2014. годину и 2015. годину, Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Бачка Паланка, је спровела на основу Јавног позива за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација, што је у складу са чланом 7. став 1. Правилника о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка. Доделу средстава за финансирање посебних програма за 2014. годину и 2015. годину, Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Бачка Паланка је спровела на основу Јавног позива за доделу средстава за финансирање посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка, што је у складу са чланом 7. став 2 Правилника о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка. Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Бачка Паланка је у 2014. години Општинском фудбалском савезу општине Бачка Паланка 540.000,00 доделила на основу Захтева од дана 03. фебруара 2014. године, док је Спортском савезу општине Бачка Паланка одобрила средства у износу од 1.450.000,00 динара на основу Спецификације дел. бр. 03/14 од 03. фебруара 2014. године и за школски спорт 550.000,00 динара. (доказ: *Правилник о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка* („Службени лист Општине Бачка Паланка“ бр. 3/2014 и 1/2015), *Јавни позив за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација из буџета општине Бачка Паланка за 2014. годину* објављен 22.02.2014. године у листу „Недељне новине“ бр. 2479, на телевизији „БАП“ и на званичном сајту општине Бачка Паланка; *Јавни позив за доделу средстава за финансирање трошкова спортских организација из буџета општине Бачка Паланка за 2015. годину* објављен 07.02.2014. године у листу „Недељне новине“ бр. 2527, телевизији „БАП“ и на званичном сајту општине Бачка Паланка; *Јавни позив за доделу средстава за финансирање посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка за 2014. годину* објављен дана 15.03.2014. године у листу „Недељне новине“ бр. 2482, на телевизији „БАП“ и на званичном сајту општине Бачка Паланка; *Јавни позив за доделу средстава за финансирање посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка за 2015. годину* објављен дана 07.02.2014. године у листу „Недељне новине“ бр. 2527, телевизији „БАП“ и на званичном сајту општине Бачка Паланка; *Захтев Општинског фудбалског савеза од 03.02.2014. године; Спецификација Спортског савеза општине Бачка Паланка дел. бр. 03/14 од 03.02.2014. године; Закључак Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бачка Паланка од 20.02.2014. године* ).- подтачка 4.

Предшколска установа

1. Предшколска установа је донела интерни општи акт којим је уредила коришћење мобилних телефона (доказ: *Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 943/1 од 03.12.2014. године*) – подтачка 1;
2. Предшколска установа је донела интерни општи акт којим је уредила накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и службена путовања (доказ: *Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених и изабраних лица и накнади путних трошкова члановима*

Управног одбора, број 412 од 19.03.2015. године; Правилник о службеним путовањима, број 411 од 19.03.2015. године) – подтачка 2.

ЈП „Дирекција за изградњу“

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ је социјална давања запосленима уредила одредбама Колективног уговора код послодавца кога је потписао директор предузећа и представник репрезентативног синдиката и који је упућен општини Бачка Паланка, као оснивачу, ради потписивања. (доказ: допис Општинском већу општине Бачка Паланка, број 011-цл од 23.03.2015. године; Предлог Колективног уговора ЈП „Дирекција за изградњу“); – подтачка 1;
2. Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ је донео Правилник о коришћењу службених мобилних СИМ картица и post paid тарифних пакета (доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних СИМ картица и post paid тарифних пакета број 011-424/1-14 од 29.08.2014. године) – подтачка 2;
3. Накнада трошкова за превоз запослених на посао и са посла се врши на основу валидних потврда о цени месечне карте које је издао превозник као и евиденције стварне присутности на послу (доказ: потврда о цени месечне карте за фебруар 2015. године превозника „Дунавпревоз“ а.д. Бачка Паланка; Евиденција присуства на раду за фебруар 2015. године) – подтачка 3;
4. Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге (доказ: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге број 011-423/1-14 од 29.08.2014. године) – подтачка 4.

#### **Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће

1. Председник Општине је донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим је уредио право, услове и начин трошења средстава репрезентације. У поступку ревизије одазивног извештаја испитали смо да ли се донети правилник примењује у пракси. Утврдили смо да је општина закључила уговоре о јавној набавци угоститељских услуга са два добављача угоститељских услуга. Укупно извршени расходи репрезентације по основу угоститељских услуга, на дан 07.12.2015. године, износе 2.209 хиљада динара. Извршени расходи репрезентације по основу угоститељских услуга код добављача са којима су закључени уговори износе 1.044 хиљаде динара, што је 47,3% укупних расхода по овом основу. Расходи репрезентације по основу угоститељских услуга у износу од 1.165 хиљада динара су извршене код добављача са којима није закључен уговор, од чега се на добављаче из Бачке Паланке односи 989 хиљада динара, а на добављаче који нису из Бачке Паланке односи се 176 хиљада динара. (доказ: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 3/2014); Уговор о јавној набавци број I-404-5/2015-9 од 27.03.2015. године са Салаш чардом „Флорида“ ПР Бачка Паланка; Уговори о јавној набавци број I-404-5/2015-18-1 од 23.04.2015. године и број I-404-5/2015- 18-2 од 23.04.2015. године закључени са Рестораном „Идила“ ПР Бачка Паланка; Табеларни преглед расхода за репрезентацију по органима општине и према добављачима угоститељских услуга на дан 07.12.2015. године; Аналитичке картице конта 423711 - Репрезентација) – подтачка 2;
2. У поступку ревизије одазивног извештаја, достављен нам је акт Центра за социјални рад Бачка Паланка са описаним поступком смештаја лица у прихватилишта и прихватне центре. У Одлуци о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину, за те намене је, на функцији 090 – Социјална заштита, у оквиру раздела 3. глава 3. на позицији 68. планиран расход за трансфере другим нивоима власти (конто 463000) у укупном износу од 4.780 хиљада динара, од чега за Центар за социјални рад 700 хиљада динара, а за Геронтолошки центар 4.080 хиљада динара. Центар за

социјални рад доноси решење о коришћењу услуга смештаја у Прихватилиште или прихватни центар, уз које прилаже рачун за трошкове смештаја и доставља општини уз захтев за пренос средстава. У прилогу 1. Закона о јавним набавкама<sup>7</sup> садржане утврђује које услуге су предмет јавне набавке, а у прилогу 2. за које се услуге може спроводити поступак јавне набавке мале вредности без обзира на вредност набавке. Истовремено, члан 40. и 64. Закона о социјалној заштити прописује да се набавка ових услуга врши у поступку јавне набавке. Планирани износ трансферних средстава за ове намене прелази лимит који је утврђен на годишњем нивоу за који се не спроводи поступак. На основу наведеног, општина је дужна да захтева спровођење одговарајућег поступка јавне набавке који би се окончао закључивањем уговора између Центра за социјални рад и најповољнијег понуђача (доказ: *Изјашњење Центра за социјални рад број 01-сл од 16.12.2015. године*) - подтачка 3;

#### Општинска управа

1. Општина Бачка Паланка је, за првих девет месеци 2015. године, извршила субвенције у износу 39.617 хиљада динара, од чега се на ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка односи 19.254 хиљаде динара, а на ЈИП „Радио Бап и ТВ Бап“ Бачка Паланка 13.408 хиљада динара, а да није донела посебне програме, сагласно обавези прописаној чланом 50. Закона о јавним предузећима. У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је настављена пракса да се ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка преносе субвенције на основу префактурисаних услуга предузећа која врше комуналне услуге, а да им ти послови нису поверени одлуком скупштине општине. (доказ: *Извештај о извршењу буџета општине Бачка Паланка за девет месеци 2015. године, Решење Председника општине Бачка Паланка о одобравању субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка за одржавање азила за месец септембар 2015. године, број I-40-1/2015-538 од 02.10.2015. године, Рачун ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка број 12/2015/80 од 30.09.2015. године са приложеним рачуном Универзал доо Нова Гајдобра број 100249/2015 од 25.09.2015. године; Изјашњење одговорних лица од*) - подтачка 3;
2. Општина Бачка Паланка је доставила изјашњење о целокупном току изградње комплекса отворених базена као и радње које је предузела да се са изградњом настави и инвестиција оконча. „Уговором за извођење радова - из области високоградње – изградња комплекса отворених базена, катастарска парцела 7156/15 К.О. Бачка Паланка-град бр: 404-02/2010-RXXXV-8 од 06.10.2011. године и Анексом I Уговора од 06.12.2012. године дефинисани су права и обавезе Општине Бачка Паланка као инвеститора и Фонда за капитална улагања АП Војводине као финансијера на наведеном комплексу. Пројекат се заједнички финансира у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе („Службени гласник РС“, бр. 45/2010 и 99/2011) кроз различите изворе финансирања и то од стране Владе Републике Србије, Владе АП Војводине и Општине Бачка Паланка. Због кашњења у плаћању у више наврата, долазило је до вишемесечног застоја у извођењу радова што за последицу има и застој у реализацији Уговора што се може између осталог видети и из једног од Уговора о финансирању број: 401-38/2012-4461 између Фонда за капитална улагања АП Војводине, Општине Бачка Паланка и Извођача радова. Такође, Инвеститор је искористио могућност да делимично измени пројекат, али та активност није била пресудна за завршетак радова. Тренутно постоји кашњење Финансијера према Извођачу радова у износу од 7.753.175,10 РСД по рачуну број 13067 од 19.12.2013. године, а због недостатка средстава. Општина Бачка Паланка упутила је Управи за капитална улагања АП Војводине захтев број I-016-25/205 од 24.02.2015. године, и допуну захтева од 13.03.2015. године за наставак, односно

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

завршетак радова на изградњи комплекса отворених базена, чија се сагласност очекује у наредном периоду“. Општина није планирала спровођење поступка јавне набавке стручног надзора због проблема са обезбеђењем финансијских средстава за наставак и окончање започете инвестиције. (доказ:-Уговор за извођење радова - из области високоградње – изградња комплекса отворених базена катастарска парцела 7156/15 К.О. Бачка Паланка-град бр: 404-02/2010-RXXXV-8 од 06.10.2011. године; I Анекс Уговора за извођење радова - из области високоградње – изградња комплекса отворених базена катастарска парцела 7156/15 К.О. Бачка Паланка-град бр: 404-02/2010-RXXXV-8 од 20.12.2012. године; Уговор о финансирању број: 401-38/2012-4461 између Фонда за капитална улагања АП Војводине, Општине Бачка Паланка и Извођача радова; Рачун по окончаној ситуацији Бр. 13067 од 19.12.2013 године; Захтев Управе за капитална улагања АП Војводине Општини Бачка Паланка број 136-031-10/2015-41 од 23.02.2015. године; Одговор Општине Бачка Паланка на захтев Управе за капитална улагања број I-016-25/2015 од 24.02.2015. године и допуна захтева од 13.03.2015. године)- подтачка 5.

#### **(14) Неправилност број 14.**

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

Скупштина општине, Председник општине и Општинске веће у износу од 10.553 хиљада динара и то:

- 1) за трошкове смеиштаја 164 лица, гостију општине, у износу од 527 хиљада динара;
- 2) за трошкове репрезентације по основу смеиштаја и исхране пословних партнера и гостију у износу од 1.776 хиљада динара;
- 3) за одржавање зелених површина у износу од 2.250 хиљада динара које су обављала привредна друштва, без акта о поверавању послова и без спроведеног поступка јавне набавке;
- 4) за дотације верским заједницама у износу од 6.000 хиљада динара за радове за које верске заједнице нису спровеле поступке јавних набавки;

Општинске управе у износу од 62.488 хиљаде динара и то:

- 1) за осигурање имовине и лица у износу од 3.793 хиљаде динара;
- 2) за услуге информисања у износу од 1.442 хиљаде за услуге јавног гласила „Недељне новине“ а.д. Бачка Паланка и за услуге Агенције „Панонија“ Бачка Паланка у износу од 468 хиљада динара; за трошкове адвокатских услуга у износу од 2.121 хиљаде динара; за израду Стратегије локалног одрживог развоја општине Бачка Паланка за период 2014-2020 у износу од 640 хиљада динара; за имплементацију Стратегијског Мастер плана развоја туризма регије Бачке Паланке, Бачког Петровца и Бача у износу од 500 хиљада динара; за послове израде пројекта комасације земљишта у износу од 534 хиљаде динара;
- 3) за геодетске услуге у износу од 1.178 хиљада динара;
- 4) за додатне и непредвиђене молерске радове на адаптацији објекта месне канцеларије у Силбашу у износу од 569 хиљада динара; за одржавање јавне расвете у износу од 2.344 хиљаду динара плаћањем извођачу „Чегар електро“ доо Бачка Паланка; за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 1.227 хиљада динара;
- 5) за текуће субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 9.570 хиљада динара и капиталне субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка у износу од 10.554 хиљаде динара на основу префактурисаних услуга Универзал“ доо Гајдобра и „Драгачи“ доо Силбаш којима су поверени послови без одлуке скупштине општине, а уговори о обављању делатности закључени без спроведеног поступка јавне набавке; за финансирање превоза ученика основних школа и

средњих школа, студената и деце и ученика са сметњама у развоју, у износу од 24.982 хиљаде динара; за набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.930 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 636 хиљада динара.

Предшколске установе „Младост“ у износу од 4.454 хиљаде динара за лож уље за грејање;

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 2.345 хиљада динара и то:

- 1) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара;
- 2) за трошкове адвокатских услуга у износу од 905 хиљада динара;
- 3) за гориво - бензин у износу од 823 хиљада динара.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

#### Општинска управа

1. Планом јавних набавки за 2014. годину је планирана набавка геодетских радова на катастарском премеру грађевинског реона и комасационом премеру ванграђевинског реона за к.о. Визић. Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 17.12.2014. године, а уговор са групом понуђача чији је носилац „Мапсофт“ д.о.о. Београд, закључен је 20.02.2015. године (доказ: План јавних набавки за 2014. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке од 17.12.2014. године; Обавештење о закљученом уговору од 20.02.2015. године) – подтачка 3;
2. Планом јавних набавки за 2015.годину планирано је спровођење поступка јавне набавке за адвокатске услуге. Одлука о покретању поступка јавне набавке адвокатских услуга је донета 16.04.2015. године, а након поступка закључен је уговор дана 26.05.2015. године. (доказ: План јавних набавки за 2015.годину; Одлука о покретању поступка за адвокатске услуге број IV-404-2/2015-110 од 16.04.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број IV-404-2/2015-110 од 27.04.2015. године, Уговор о јавној набавци адвокатских услуга број IV-404-2/2015-117 од 26.05.2015.године) – подподтачка 2;
3. Планом јавних набавки за 2015. годину је планирана јавна набавка услуга поправке и санације на јавној расвети општине Бачка Паланка. Одлука о покретању поступка јавне набавке наведених услуга је донета 18.03.2015. године. Након спроведеног поступка је закључен уговор са „Чегарелектро“ д.о.о. Бачка Паланка; Услуге поправке и одржавања службених возила су садржане у Плану јавних набавки за 2015.години. Одлука о покретању поступка јавне набавке наведених услуга је донета 27.02.2015. године, а дана 20.03.2015. године закључен угово са „Plattner“ д.о.о. Бачка Паланка. (доказ: План јавних набавки за 2015.годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке за услуге поправке и одржавања службених возила Општине Бачка Паланка и Одлука о избору најповољнијег понуђача; Одлука о покретању поступка јавне набавке за услуге поправке и санације на јавној расвети од 18.03.2015. године; Обавештење о закљученом уговору; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга поправке и одржавања службених возила од 27.02.2015. године;) – подтачка 4.

ЈП „Дирекција за изградњу“

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ планира да распише јавну набавку мале вредности након истека рока тренутно закључених уговора јер у случају раскида уговора пре истека рока имају обавезу за плаћање пенала (доказ: мејл „Телеком Србија“ од 16.03.2015. године о износу пенала у случају раскида уговора; листинг бројева са датумима истицања уговорних обавеза) – подтачка 1;
2. Јавна набавка адвокатских услуга је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка набавке након кога је закључен Уговор о вршењу адвокатских услуга (доказ: Одлука о покретању поступка набавке број 01-114-8/1-14 од 14.03.2014. године; Извештај о спореденом поступку набавке број 01-114-8/5-14 од 17.03.2014. године и Уговор о вршењу адвокатских услуга број 01-114-8/6-14 од 18.03.2014. године) – подтачка 2;
3. ЈП „Дирекција за изградњу“ је спровела поступак јавне набавке добара – горива за службена возила по партијама и закључила два уговора са одабраним понуђачем Бензинском станицом „Радун“ Нови Сад (доказ: Уговор о јавној набавци добара – горива за службена возила партија 1- набавка безоловног бензина, број 09-330-15/7-14 од 22.07.2014. године; Уговор о јавној набавци добара – горива за службена возила партија 2- набавка безоловног бензина, број 09-330-15/7-14 од 22.07.2014. година) – подтачка 3;

Предшколска установа „Младост“ је Планом набавки за 2015. годину предвидела набавку ложуља у поступку јавне набавке мале вредности. Дана 26.01. 2015. године је огласила ову набавку на Порталу јавних набавки. Позив за подношење понуде је достављен на адресе три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. Након спроведеног поступка, закључен је Уговор са најповољнијим понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад дана 09.02.2015. године. (доказ: Позив за подношење понуда, Потврде о пријему пошиљке, Уговор о јавној набавци, број 245 од 09.02.2015. године).

### **Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања**

Скупштина општине, Председник општине и Општинске веће

1. Планом јавних набавки за 2015.годину планирано је спровођење поступка јавне набавке за услуге репрезентације у угоститељским објектима. Одлуке о покретању поступка јавне набавке је донета 06.04.2015. године. Након спроведеног поступка закључени су уговори по партијама које се односе на врсте јела и пића, али не обухватају услуге смештаја. (доказ: План јавних набавки за 2014.годину; План јавних набавки за 2015.годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке за услуге репрезентације; Позив за доставу понуде Уговор о јавној набавци број I-404-5/2015-9 од 27.03.2015. године са Салаш чардом „Флорида“ ПР Бачка Паланка; Уговори о јавној набавци број I-404-5/2015-18-1 од 23.04.2015. године и број I-404-5/2015- 18-2 од 23.04.2015. године закључени са Рестораном „Идила“ ПР Бачка Паланка) – подтачка 1 и подтачка 2..
2. Општина Бачка Паланка је донела Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, којом је комуналну делатност „уређење и одржавање јавних зелених површина и заштиту комуналних објеката“ поверила ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја смо утврдили да наведена Одлука није заживела јер ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка не обавља наведену комуналну делатност у месним заједницама Обровац, Товаришево, Карађорђево, Младеново, Челарево, Нова Гајдобра, Гајдобра, Деспотово и Пивнице (доказ: Табеларни преглед вршилаца комуналних делатности по



месним заједницама, на дан 07.12.2015. године - Изјашњење председника општине Бачка Паланка од 10.12.2015. године). – подтачка 3.

3. Дотације верским заједницама, на дан 31.10.2015. године, извршене су у износу 6.934 хиљада динара, од чега је 2.000 хиљада динара обезбеђено од Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова. У току ревизије одазивног извештаја није достављен доказ да је општина, која је финансирала ове радове, утврдила да ли се ради о предмету набавке који испуњава услове из члана 5. став 2. Закона о јавним набавкама тј. да вредност радова које финансира општина прелази 50% вредности укупних радова (изузев изјашњења да је 1.300 хиљада динара пренето по основу спроведеног поступка јавне набавке од стране Српске православне цркве) (доказ: Извештај о извршењу буџета општине Бачка Паланка за девет месеци 2015. године; Табеларни преглед Одељења за финансије и буџет од 21.12.2015. године; Закључни лист општине Бачка Паланка) – подтачка 4.

#### Општинска управа

1. На основу изјашњења начелника Општинске управе, у 2014. години, након истека рока важења уговора о услугама осигурања, дана 27.08.2014. године, није покренут поступак јавне набавке за 2014. годину већ је настављено коришћење ових услуга од стране добављача са којима је претходно закључен уговор који је истекао. У 2015. години је покренут поступак јавне набавке дана 16.04.2015. године, али је тај поступак обустављен на основу Решења Републичке комисије за заштиту права од 14.07.2015. године којим је поништен отворени поступак јавне набавке услуга осигурања. У 2015. години није покренут нови поступак већ су услуге осигурања извршаване на основу „листа покрића“ тј. фактура које су испостављали добављачи одабрани у претходно спроведеном поступку јавне набавке са којима је уговор истекао. Услуге осигурања имовине и лица, у 2015. години до 02.12.2015. године, плаћени су добављачу „ДДОР“ адо Нови Сад у износу од 10.229 хиљада динара и „Дунав осигурање“ адо Нови Сад у износу од 5.159 хиљада динара. На основу изјашњења начелника Општинске управе, поступак јавне набавке за услуге осигурања имовине и лица ће, у 2016. години, покренути одмах након доношења Плана јавних набавки за 2016. годину.. (доказ: Изјашњење начелника Општинске управе, број IV-404-2/2015-110 од 16.04.2015. године, Аналитичке картице добављача 252111 - „ДДОР“ адо Нови Сад и „Дунав осигурање“ адо Београд; аналитичке картице расхода 421512, 421521, 421522 и 421523; Табеларни преглед: Осигурање у 2015. години; Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-1207/2015 од 02.07.2015. године) – подтачка 1;
2. У поступку ревизије одазивног извештаја није достављен доказ да су спроведени поступци јавне набавке услуга информисања за услуге јавних гласила „Недељне новине“ а.д. Бачка Паланка и Агенција „Панонија“ Бачка Паланка. Извршени расходи за услуге информисања које су плаћене наведеним гласилима до 30.11.2015. године износе 2.023 хиљаде динара, од чега се на „Недељне новине“ а.д. Бачка Паланка односи 1.318 хиљада динара, а на Агенцију „Панонија“ Бачка Паланка 705 хиљада динара. (доказ: Закључни лист општине Бачка Паланка; Збирна картица конта 252111 за период 01.01. – 30.11.2015. године) – подтачка 2;
3. Општина Бачка Паланка је донела Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, којом је обављање комуналне делатности на територији општине Бачка Паланка поверила ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја смо утврдили да наведена Одлука није заживела, а да општина врши пренос субвенција ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка на основу префактурисаних рачуна

предузећа којима Скупштина општине није својом одлуком поверила обављање комуналних делатности. На основу члана 9. Закона о комуналним делатностима, поверавање обављања комуналне делатности подразумева временски орочено уговорно одређивање односа у вези са обављањем комуналних делатности између јединице локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности. ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка није надлежно да закључује уговоре о поверавању са вршиоцима комуналних делатности; У поступку ревизије одазивног извештаја нису нам достављени докази да су спроведени поступци за набавку услуга превоза ученика основних и средњих школа и студената које су извршене у износу од 24.959 хиљада динара. (доказ: Решење Председника општине Бачка Паланка о одобравању субвенције ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка за одржавање азила за месец септембар 2015. године, број I-40-1/2015-538 од 02.10.2015. године, Рачун ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка број 12/2015/80 од 30.09.2015. године са приложеним рачуном Универзал доо Нова Гајдобра број 100249/2015 од 25.09.2015. године; Закључни лист општине Бачка Паланка за период 01.01.-31.10.2015. године; Извештај о извршењу буџета општине Бачка Паланка за девет месеци 2015. године) – подтачка 5;

#### **(15) Неправилност број 15.**

Општина Бачка Паланка је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од укупно 24.378 хиљада динара, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односи 9.793 хиљаде динара, што чини 40,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 2.473 хиљаде динара;  
Општинске управе у износу од 11.538 хиљада динара;  
ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка у износу од 1.942 хиљада динара;  
Предшколске установе „Младост“ у износу од 8.425 хиљада динара.

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

#### **У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Бачка Паланка, у поступку извршења буџета за 2015. годину, прати извршење апропријација, а обавезе преузима у складу са одобреним апропријацијама у складу са процедурама прописаним одредбама члана 56. и 61. Закона о буџетском систему и Упутством о раду трезора. Обавезе по основу плата и доприноса односе се на други део плате за децембар месец 2014. године, с обзиром да је и други део плате за месец децембар 2013. године исплаћен у јануару 2014. године. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да стање на картици 252111 - Добављачи у земљи, на дан 30.11.2015. године износи 10.366 хиљада динара што је мање него што је почетно стање на дан 01.01.2015. године које је износило 14.756 хиљада динара (доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године; Збирна картица конта 252111 на дан 30.11.2015. године).

ШП „Дирекција за изградњу“, као индиректни корисник буџетских средстава, преузима обавезе које одговарају одобреним апропријацијама осим за плате које су прекорачене за други део децембарске плате који је исплаћен у јануару 2015. године. (доказ: *Реализација Плана и Програма за 2014. Годину; Извештај о извршењу буџета за девет месеци 2015. године*).

Предшколска установа „Младост“, као индиректни корисник буџетских корисника, преузима обавезе које одговарају одобреним апропријацијама осим за плате које се односе на други део децембра (доказ: *Преглед стања главне књиге за 2014. годину; Образац –Преузете обавезе за 2014. годину*)

#### **(16) Неправилност број 16.**

Општина Бачка Паланка није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер:

- 1) руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње;
- 2) општина није донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (*Упутство о раду трезора*);
- 3) општина није донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације;
- 4) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности јер нису донета интерна општа акта: *Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора*;
- 5) обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте) није утврђиван на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника;
- 6) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна;
- 7) општина Бачка Паланка није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа који нису доносили Годишње програме пословања у законском року (1. децембар) нити су доносили посебне програме коришћења субвенција;
- 8) општина Бачка Паланка није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач јер јавна предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода;
- 9) није успостављена интерна ревизија;

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Општина Бачка Паланка је спровела активности за организационо успостављање система за финансијско управљање и контролу. Дана 23.01.2015. године у Општинској управи Општине Бачка Паланка одржано је предавање на тему: Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору - проф. др. Србобран Стојиљковић. Планом Јавних набавки за 2015. годину планирано је спровођење поступка јавне набавке, за услуге увођења система финансијског управљања и контроле у Општинској управи Општине Бачка Паланка у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему управљања и контроле у јавном сектору. Поступак ове јавне набавке је покренут дана 10.02.2015. године и окончан потписивањем уговора дана 25.02.2015. године. (доказ: *Захтев за издавање наруџбенице број IV-404-3/2015-2 од 10.02.2015. године; Уговор број IV-404-3/2015-2 од 25.02.2015. године закључен са „ХЛБ ДСТ – ревизија“ д.о.о. Нови Београд*) – подтачка 1.
2. Председник општине Бачка Паланка је донео Упутство о раду трезора дана 03.11.2014. године (доказ: *Упутство о раду трезора „Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 31/2014*); - подтачка 2
3. Општина Бачка Паланка је донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације (доказ: *Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број IV-114-3/2014 од 27.октобра 2014. године; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број IV-016-84/2014 од 23. октобра 2014. године, Правилник о коришћењу службених возила број IV-223-1/2014 од 19. фебруара 2014. године*) – подтачка 3.
4. Председник општине је донео интерна општа акта која уређују рачуноводствени систем (доказ: *Правилник о буџетском рачуноводству од 25.03.2014. године објављен у „Службеном листу Општине Бачка Паланка“ број 13/2014*); *Рачуноводствене политике; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Бачка Паланка донети су 20.10.2014. године објављен у „Службеном листу општине Бачка Паланка“ број 28/2014*) - подтачка 4.
5. Одељење за финансије и буџет је индиректним корисницима буџетских средстава упутило Обавештење о додели апропријација и квота за први квартал број IV-02-4-1/2015-10 од 15. јануара 2015. године, где је наведено да предлог плана за остале кварталне доставе на ПП образцу који је саставни део Упутства о раду трезора. (доказ: *доказ: Обавештење о квотама за индиректне кориснике МЗ Обровац и ПУ „Младост“ са доставницама, ПП образац за исте кориснике, као и обавештење о квотама за други квартал за исте; Обавештење о квотама за директне буџетске кориснике са доставницом, ПП образац за исте кориснике, као и обавештење о квотама за други квартал*) – подтачка 5;.
6. Одељење за финансије и буџет је путем електронске поште упутило индиректним корисницима Обавештење које се односи на квартално извештавање, као и захтев да се Обрасци за квартално извештавање достављају путем електронске поште, како би се синтетизовање података извршило на лакши начин. У току 2015. године на основу достављених података из обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, сачињени су тромесечни извештаји синтетизовањем података.

(доказ: Обавештење број IV-02-4-1/2015-75 од 18.03.2015.године; Извештај о извршењу буџета општине Бачка Паланка за шест месеци 2015. године;) – подтачка 6;

7. Скупштина општине Бачка Паланка је на седници одржаној 30. децембра 2014. године донела решења о давању сагласности на програме пословања јавних предузећа: ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, ЈП „Дирекција за изградњу Општине Бачка Паланка, ЈП СРЦ „Тиквара“ Бачка Паланка, ЈИП „Радио и телевизија Бачка Паланка“ Бачка Паланка. Уз поднете програме пословања наведена јавна предузећа нису за 2014. годину, на основу члана 50. Закона о јавним предузећима, подносила посебне програме за коришћење субвенција или било ког другог вида буџетске помоћи. Одељење за финансије и буџет Општинске управе Општине Бачка Паланка доставило је писани захтев 18. март 2015. године ЈКП „Комуналпријект“ Бачка Паланка и ЈИП „Радио и телевизија Бачка Паланка“ за доставу посебног програма за коришћење субвенција оснивачу на давање сагласности (доказ: решења о давању сагласности на програме пословања јавних предузећа објављена у „Службеном листу Општине Бачка Паланка“ број 41/2014) – подтачка 7;.
8. Јавно предузеће ЈКП „Комуналпројект“ доставило је Одлуку о расподели добити у 2013. години и припадајући део добити уплатило на уплатни рачун јавног прихода;. ЈИП „Радио и телевизија Бачка Паланка“ доставило је порески Биланс и Биланс успеха за 2013. годину, а дана 18. марта 2015. године је припадајући део добити уплатило на уплатни рачун јавног прихода. ЈКП „Комуналпројект“ је доставило је обавештење о расподели добити за 2014. годину где се наводи, да ће након рокова за предају финансијских извештаја за 2014. годину надзорни одбор донети одлуку о расподели добити и проценат исте уплатити на наведени рачун (доказ: Одлука о расподели добити ЈКП „Комуналпројект“ и Биланс успеха за 2013. годину, Обавештење о расподели добити за 2014. годину ЈКП „Комуналпројект“, Извод Управе за трезор рачуна 840-745153843-17 од 17.03.2015. године, Порески Биланс обвезника пореза на добит правних лица, Биланс успеха за 2013. годину, Извод ЈИП „Радио и телевизија Бачка Паланка“ од 18.03. 2015. године, Извод из Управе за трезор за уплатни рачун 840-745153843-17 од 18.3.2015.године) – подтачка 8;

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања**

9. Дана 16.03.2015. године упућен је захтев председника Општине број: I-016-3/2015-78 Министарству финансија- Сектору за интерну контролу и интерну ревизију за обуку запосленог на пословима интерног контролора трезора и буџетског рачуноводства. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је у Општинској управи Општине Бачка Паланка, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе Општине Бачка Паланка, број: IV-110-11/2015, у делу који се односи на Помоћнике председника Општине, предвиђено је: „Радно место за послове интерног ревизора“. Запослена која је распоређена на радном месту за послове интерног ревизора је похађала први део обуке у месецу марту 2015. године и са исте стекла потврду о похађању обуке „Основи финансијског управљања и контроле од 03.04.2015. године, а други део обуке заказан за новембар месец 2015. године није ни похађала обзиром, да је запосленој у међуврмену, дана 01.11.2015. године, споразумно престао радни однос и из ког разлога није ни стекла лиценцу интерног ревизора. (доказ: Одлука о упућивању на обуку, Решење о распоређивању запосленог број IV-112-1/2015-20 од 1. марта 2015. године; Изјашњење начелника Општинске управе број IV – службено/2015 од 21.12.2015. године) – подтачка 9.

**(17) Неправилност број 17**

Општина Бачка Паланка је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима и то код следећих корисника буџетских средстава.

Општина Бачка Паланка:

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

ЈП „Дирекција за изградњу“:

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

Предшколска установа „Младост“:

- 1) није у пописним листама основних средстава унела натуралне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- 2) комисије за попис нису сачиниле Извештај о попису нити је надлежни орган усвојио Извештај о попису;
- 3) није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису;
- 4) обрачуната амортизација опреме у износу од 519 хиљада је неправилно евидентирала на конту 431200 - Амортизација опреме уместо на терет капитала на конту 31110 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Бачка Паланка:

1. Општина је, 04.12.2014. године, уредила обављање годишњег пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о попису имовине и обавеза и Упутства за рад комисије за попис (доказ: *Правилник о попису имовине и обавеза број IV-404-14/2014-1 од 04.12.2014. године и Упутство за рад комисије за попис број IV-404-14/2014-2 од 04.12.2014. године*) – подтачка 1;.
2. Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је План рада на основу кога је извршен поступак пописа имовине и обавеза (доказ: *План рада број IV-404-14/2014-3 од 06.12.2014. године*) – подтачка 2;

3. Комисија за попис је извршила попис имовине издате на реверс на посебним пописним листама (доказ: пописне листе средстава издатих на реверс Полицијској станици, Ресторану Багремара, Туристичкој организацији, Црвеном крсту, ФК Бачка и др.) – подтачка 6.

ЈП „Дирекција за изградњу“

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ је сачинила пописне листе у складу са чланом 9 које садрже прописане елементе (доказ: изјашњење из одазивног извештаја и пописне листе);
2. Комисија за попис је сачинила План рада (доказ: План рада Комисије за попис број 06-575/2-14 од 12.01.2015. године)

Предшколска установа :

1. Предшколска установа је у одазивном извештају навела да је набавила нови рачуноводствени софтвер за вођење евиденције основних средстава. Директор је донео решење број 1039 од 16.12.2014. године о образовању комисија за попис и централне комисије као и упутство за рад комисија. Комисије су донеле своје планове рада до 19.12.2014. године. Комисије су извршиле натурални попис.
2. Управни одбор је усвојио извештај централне комисије којим је констатовано да није вршено вредносно обрачунавање попис нити утврђивање разлика између књиговодственог и ствраног стања. Разлог за то је што дуги низ година основна средства нису вођена на правилан начин, односно постоји пуно инвентарних бројева на којима се збирно воде основна средства (напр. Инвентарни број 05312 на ком се води 97 трпезаријских столица), многи описи су нејасни, многа основна средства нису расходована или су премештена или прекрајана, а да те промене нису адекватно документоване нити евидантиране. Након детаљне анализе пописних листи Служба рачуноводства је спровела књижења о расходу основних средстава набавне вредности 5.082.676,11 динара, исправке вредности 4.091.855,59 динара и садашње вредности 990.820,52 динара. Основна средства која су затечена на пописним местима, а пре тога нису била евидентирана или нису могла да се идентификују унета су у књигу основних средстава са набавном вредношћу 8.123.580,72 динара, са исправком вредности 7.110.230,96 динара и са садашњом вредности од 1.013.349,76 динара. Наведено је да је додољивање инвентарних бројева током претходних деценија вршено различитим начинима нумерације, након извршеног пописа за 2014. годину свим основним средствима су додељени нови инвентарни бројеви. (доказ: Решење о попису и образовању комисија за попис, број 1039 од 16.12.2014. године, Упутство за рад комисија за попис, број 1040 од 16.12.2014. године; Узорци планова рада комисија; Извештај централне комисије о резултатима спроведеног пописа, број 204/1 од 28.01.2015. године, Извештај о утврђеним разликама по попису на дан 31.12.2014. године број 310 од 24.02.2015. године, Решење Управног одбора о резултатима пописа за 2014. годину број 338/1 од 02.03.2015. година, Попис објекта „Бубамара“, организационе јединице 57 у објекту „Цврчак“, попис залиха материјала; попис готовине и готовинских елемената и попис потраживања)

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

1. Извршен је попис опреме и инвентара по канцеларијама, новчаних средстава (стања у благајни, стања на жиро рачуну извршења буџета, као и подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора), потраживања (за уговорене камате, остала краткорочна потраживања, остала потраживања од запослених), учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и у домаћим нефинансијским приватним предузећима, попис обавеза према добављачима, попис обавеза по основу накнада из буџета за децу и породицу, обавеза за плате и додатке, попис обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца, попис обавеза по

- основу социјалне помоћи запосленима. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да пописне листе некретнина и опреме не садрже разлику између стварног и књиговодственог стања нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине. (доказ: *Извештај о затеченом стању опреме и инвентара по канцеларијама и осталим просторијама, број IV-404-14/2014 од 18.02.2015. године*) -подтачка 3;
2. Увидом у Извештај Комисије за спровођење редовног пописа целокупних средстава, опреме и инвентара Општинске управе Општине Бачка Паланка, кога је усвојио Начелник Општинске управе утврдили смо да не садржи попис зграда и грађевинских објеката, а за пописану опрему и инвентар није исказано стварно и књиговодствено стање, као ни разлика између стварног и књиговодственог стања и узроци неслагања. (доказ: *Извештај о затеченом стању опреме и инвентара по канцеларијама и осталим просторијама, број IV-404-14/2014 од 18.02.2015. године.; Решење о усвајању Извештаја Комисије за попис, број IV-404-14/2014 од 18.02.2015. године*) – подтачка 4.
3. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је, на дан 31.12.2014. године, усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима у помоћној књизи основних средстава са главном књигом у укупном износу, али постоји неслагање по појединим синтетичким контима и то: (1) на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти јер је у помоћној књизи евидентирано стање од 210-229 хиљада динара, а у главној књизи 181.879 хиљада динара; (2) на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми јер је у помоћној књизи евидентирано стање од 258.469 хиљада динара, а у главној књизи 211.204 хиљаде динара и (3) на конту 015200 – Аванси јер је у помоћној књизи евидентирано стање од 0,00 динара, а у главној књизи 75.614 хиљада динара. (доказ: *Табеларни преглед Одељења за финансије и буџет; Закључни лист општине*) – подтачка 5.

### **(18) Неправилност број 18.**

*Код припреме и доношења буџета утврђено је да општина Бачка Паланка:*

- 1) у оквиру рачуна прихода и примања и расхода и издатака као и рачуна финансирања, није обухватила приходе буџетских корисника из додатних извора већ је финансијски резултат исказала само на основу извора 01- Приходи из буџета и расхода и издатака чије се извршење планира из тог извора;*
- 2) у општем делу није планирала приходе из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији.*

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. У општем делу Одлуке о буџету општине Бачка Паланка за 2015. годину, у оквиру рачуна прихода и примања и расхода и издатака као и рачуна финансирања, обухваћени су приходи буџетских корисника из додатних извора, тако да ће консолидовани финансијски извештаји за 2015. годину обухватати наведене приходе (доказ: *Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014)* – подтачка 1;



- У општем делу Одлуке о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину, приходи буџетских корисника из додатних извора разврстани су према економској класификацији. (доказ: Одлука о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину („Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 40/2014) – подтачка 2.

**(19) Неправилност број 19.**

Код прихода су утврђене следеће неправилности:

- 1) дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода су значајна, а истовремено нису предузимане адекватне мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате;
- 2) остварени приходи буџета су мањи за 17.008 хиљада динара по основу таксе за паркирање на посебно обележеним јавним паркиралиштима која није уплаћена на прописани уплатни рачун јавног прихода;
- 3) Општина Бачка Паланка, као оснивач и ЈП „Дирекција за изградњу“, као предузеће коме су оснивачким актом дате на управљање непокретности ради издавања у закуп, нису на целисходан начин уредили процедуре издавања, уговарања, фактурисања, наплате, евидентирања и исказивања прихода и потраживања у финансијским извештајима, на основу важећих прописа који уређују издавање непокретности у закуп и наменско коришћење остварених прихода;
- 4) Општина Бачка Паланка је преко свог јавног предузећа ЈП „Дирекција за изградњу“ утврђивала и наплаћивала накнаду за уређивање грађевинског земљишта на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта која омогућава умањење утврђене накнаде у зависности од начина плаћања, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи<sup>8</sup> који прописује околностима у којима се инвеститору може одобрити умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта;
- 5) Месне заједнице на територији општине Бачка Паланка оствариле су у 2013. години сопствене приходе у износу од 49.136 хиљада динара, који по својој природи представљају јавне приходе и који треба да буду уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Служба за утврђивање и наплату јавних прихода је покренула поступак принудне наплате достављањем опомена пореским обвезницима који имају дуг на рачунима јавних прихода. За обвезнике који нису измирили обавезу у законом прописаном року, поднети су захтеви за одлагање плаћања пореског дуга, покренути су поступци принудне наплате доношењем решења о принудној наплати из средстава на рачуну пореског обвезника. (доказ: списак донетих опомена, списак донетих решења принудне наплате; списак донетих решења о одлагању плаћања пореског дуга; преглед уплата по издатим опоменама у 2014. години; преглед уплата

---

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009....121/2012...98/2013

- по издатим решењима принудне наплате у 2014. години; преглед уплата по издатим решењима принудне наплате у 2015. години закључно са 05.03.2015. године; преглед уплата по решењима о одложеном плаћању пореског дуга у 2014. години; преглед уплата по решењима о одложеном плаћању пореског дуга у 2015. години закључно са 05.03.2015. године) – подтачка 1;
2. Скупштина општине Бачка Паланка је, дана 03.03.2014. године, донела Одлуку о условима и начину давања у закуп пословног простора, дана 08.04.2014. године Одлуку о висини закупнине за пословни простор и гараже којима располаже Општина Бачка Паланка, а дана 20.05.2014. године Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини Општине Бачка Паланка, којима је утврдила јасне надлежности које се тичу управљања непокретностима у јавној својини Општине Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је, у складу са чланом 54. Одлуке о условима и начину давања у закуп пословног простора, извршена примопредаја пословног простора на управљање ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. (доказ: Одлука о условима и начину давања у закуп пословног простора („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 4/2014), Одлука о висини закупнине за пословни простор и гараже којима располаже Општина Бачка Паланка („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 7/2014), Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини Општине Бачка Паланка („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 10/2014 и 21/2014) и Записник о примопредаји пословног простора на управљање ЈП „Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка“ у складу са Одлуком о условима и начину давања у закуп пословног простора, број I-016-3/2014-216 од 01.07.2014. године) – подтачка 3;
  3. Скупштина општине Бачка Паланка је, дана 26.02.2015. године, донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, којом је стављена ван снаге Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, чиме је извршено усклађивање наведене Одлуке са одредбама Закона о планирању и изградњи. (доказ: Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 3/2015), Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 4/2014) – подтачка 4;
  4. Скупштина општине Бачка Паланка је, дана 24.03.2015. године, донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама, којом је уређено да се за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на обележеним местима плаћа комунална такса од остварене наплате накнаде за паркирање, као и да наплату таксе из овог тарифног броја врши, месечно обрачунава и уплаћује ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка на прописани рачун буџета Општине Бачка Паланка. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је приход од локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, на дан 13.11.2015. године остварен у износу од 699 хиљада динара. ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка уплатио износ од 620 хиљада динара по основу наплаћене локалне комуналне таксе за коришћење паркинга од априла до октобра 2015. године. (доказ: Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист општине Бачка Паланка“, број 6/2015“, Извештај о извршењу буџета општине Бачка Паланка за девет месеци 2015. године; аналитичка картица конта 741532, са стањем на дан 13.11.2015. године; Изјашњење ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка од 08.12.2015. године са Спецификацијом обрачунате и уплаћене таксе по месецима у 2015. години)– подтачка 2.

**Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:**

1. Служба за утврђивање и наплату јавних прихода је упутила обавештење месним заједницама о непостојању правног основа за наплату прихода који су по својој природи локалне комуналне таксе, сагласно изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама од 23.12.2014. године. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су, у периоду од 01.01.2015. године до 30.09.2015. године, месне заједнице са територије општине Бачка Паланка оствариле сопствене приходе у износу од 35.795 хиљаде динара. Наведени приходи уплаћени су на рачуне месних заједница који су отворени код Управе за трезор уместо на рачуне прописане Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. Највеће учешће у оствареним приходима односи се на приходе од наплата услуга вршења комуналних делатности у укупном износу од 29.734 хиљаде динара, и то у: МЗ Челарево 10.427 хиљаде динара, МЗ Младеново 6.322 хиљаде динара, МЗ Обровац 5.083 хиљаде динара, МЗ Товаришево 3.598 хиљаде динара; МЗ Гајдобра од 1.713 хиљаде динара, МЗ Карађорђево 1.266 хиљаде динара, МЗ Силбаш 1.211 хиљада динара и МЗ Нова Гајдобра 114 хиљада динара. Преостали сопствени приходи остварени су од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 5.230 хиљаде динара, прихода од давања у закуп опреме и објеката у износу од 357 хиљаде динара и осталих прихода у износу од 474 хиљаде динара. Председник општине је доставио изјашњење које гласи: „У циљу стварања услова да се приходи месних заједница који по својој природи представљају јавне приходе уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода општина Бачка Паланка ће у наредном периоду наставити да предузима неопходне мере како би се уочени недостаци отклонили“. (доказ: Обавештење Службе за утврђивање и наплату јавних прихода месним заједницама број IV-06-43-10/2015 од 23.3.2015. године; Преглед структуре остварених сопствених прихода месних заједница по основу у 2015. години; Изјашњење председника општине број I-016-3/2015-442 од 16.11.2015. године ) – подтачка 5;

**(20) Неправилност број 20.**

ЈП „Дирекција за изградњу“ није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Дирекција за изградњу“ је отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство. (доказ: Обавештење Народне банке Србије о отвореном девизном рачуну број II/3.3-1067/2/15 од 09.04.2015. године).