



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА  
који се односи на ревизорски извештај број: 400-2214/2014-04 од 17.12.2014. године**

**Број:400-4432/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

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

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....6**



## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Општина Стара Пазова

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности број: 400-392/2015-II (у даљем тексту: Одазивни извештај) који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Стара Пазова 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 консолидоване финансијске извештаје**

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup> и Статутом општине Стара Пазова<sup>6</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о државној ревизорској институцији и Пословнику 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 неправилности, било да су настала 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 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 садрже материјално значајне неправилности у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих 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 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 и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Сл.гласник РС“, бр. 9/09

<sup>4</sup> „Сл.гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15-др закон

<sup>5</sup> „Сл.гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14-др закон

<sup>6</sup> „Сл.лист општина Срема“, бр. 26/08 и 5/13

## Мишљење

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

## Скретање пажње

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

1. усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (неправилност 3);
2. исказивање вредности зграда и објеката који су изграђени у Спортском центру Кућа Фудбала у Старој Пазови (неправилност 4);
3. исказивање вредности пословног простора који општина издаје у закуп (неправилност 5);
4. усклађивање броја запослених са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (неправилност 10, подтачка 4);
5. закључивање уговора о делу (неправилност 10, подтачка 11 и 24);
6. пренос средстава синдикату (неправилност 10, подтачка 12);
7. пренос средстава путем дотација спортским удружењима, клубовима и удружењима грађана (неправилност 10, подтачка 18 и 19);
8. плаћање без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени услуга одржавања информационог система, механичке поправке возила и осталих поправки и одржавања возила (неправилност 11, подтачка 7, 12 и 13);
9. спровођење поступка јавне набавке за угоститељске услуге (неправилност 12, подтачка 1 и 7), услуга поправке возила (неправилност 12, подтачка 12), набавка поклона (неправилност 12, подтачка 2), механичке поправке (неправилност 12, подтачка 6 и 11);
10. преузимање обавеза и извршавање расхода у односу на одобрене апропријације (неправилност 13, подтачка 2);
11. вршење пописа нефинансијске имовине у припреми (неправилност 14, подтачка 8 и 9);
12. правилно исказивање резултата у рачуну прихода и примања и расхода и издатака (неправилност 15, подтачка 4);
13. измиравање обавеза од стране закупаца за издати пословни простор (неправилност 16, подтачка 2);
14. издавање у закуп пословног простора без накнаде удружењима грађана и политичким партијама (неправилност 16, подтачка 3);
15. вођење аналитичке евиденције о уплатама мешовитих неодређених прихода (неправилност 16, подтачка 5).
16. уплата добити коју остваре јавна предузећа оснивачу (неправилност 16, подтачка 6).

*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**

## Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Стара Пазова за 2013. годину број: 400-2214/2014-04 (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Стара Пазова 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 Стара Пазова 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 Стара Пазова је доставио Одазивни извештај број: 400-392/2015-II 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: 400-4432/2015-04 од 30.10.2015. године. У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

### 1) Неправилност 1.

*Општина Стара Пазова је више исказала приходе за износ од 5.454 хиљаде динара и део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији што је резултат:*

- 1) за 16.290 хиљада динара више исказаних мешовитих и неодређених прихода, који су остварени у 2013.г. на име депозита који су уплаћени за учешће на лицитацији за давање у закуп пољопривредног земљишта,*
- 2) за 155 хиљада динара више исказаних трансфера од других нивоа власти, за извршен повраћај неутрошених наменских средстава,*
- 3) за 10.991 хиљада динара мање исказаних прихода који су остварени у 2013.г. од Комесаријата за избеглице и миграције.*
- 4) део расхода у износу од 83.515 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији.*



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

1. средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за давање у закуп пољопривредног земљишта евидентирају се на конту примљених депозита (Доказ: финансијска картица конта 251211- примљени депозити за период 01.01-31.12.2015. године)- подтачка 1)
2. за 155 хиљада динара више исказани трансфери од других нивоа власти, за извршен повраћај неутрошених наменских средстава, (Доказ: Изјава одговорног лица) - подтачка 2)
3. приходи који су остварени у 2015.г. од Комесаријата за избеглице и миграције евидентирају се у пословним књигама општине Стара Пазова (Доказ: финансијска картица конта 733154- Текући наменски трансфери од републике у корист нивоа општине на којој су евидентирани приходи од Комесаријата за избеглице и миграције, Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01-30.10.2015.г. (Извештај Т Трезор) од Министарства финансија, Управе за трезор, Извод рачуна извршења буџета Стара Пазова бр. 79 од 30.04.2015.г. и бр. 121 од 30.06.2015.г.)-подтачка 3)
4. део расхода правилно је планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (Доказ: субаналитичке картице конта 482221-Покрајинске таксе, 481991-дотације осталим непрофитним организацијама, 464112-Текуће дотације здравственим установама, 463141-текући трансфери нивоу општина) – подтачка 4).

## **(2) Неправилност 2.**

*Општина Стара Пазова део расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији, са раздела Председник општине и општинског већа извршила је следећа плаћања:*

- 1) *за трошкове путовања у износу од 490 хиљада динара*
- 2) *за Социјално- економски савет у износу од 1.110 хиљада динара*
- 3) *за куповину аутомобила у износу од 2.063 хиљаде динара и*
- 4) *за куповину грађевинског земљишта у износу од 7.602 хиљаде динара.*

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

1. Одлуком о буџету за 2015.г. општина Стара Пазова у оквиру раздела Председник општине и општинско веће није планирала трошкове путовања и издатке за набавку опреме. Средства за рад Социјално економског савета планирала је у оквиру раздела Општинска управа, позиција 55. У оквиру раздела Председника општине и Општинско веће нису планирани расходи за путовања и издаци за набавку опреме. (Доказ: Одлука о буџету општине Стара Пазова за 2015.г.) -подтачка 1), 2), 3) и 4).

## **(3) Неправилност 3.**

*У Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у нето вредности од 6.756.895 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у капиталу 6.726.199 хиљада динара, што је за 30.696 хиљада динара више у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима у капиталу. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашена код следећих корисника:*

- 1) *ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ 23.799 хиљада динара,*
- 2) *ЈП „РТВ“ Стара Пазова 550 хиљада динара,*
- 3) *МЗ Стара Пазова 306 хиљада динара,*
- 4) *МЗ Војка 292 хиљаде динара*

и за мање код корисника:

- 5) МЗ Нова Пазова 648 хиљада динара,
- 6) МЗ Стари Бановци 2.403 хиљаде динара,
- 7) МЗ Сурдук 13 хиљада динара,
- 8) МЗ Крњешевци 64 хиљаде динара,
- 9) МЗ Нови Бановци 1 хиљада динара,
- 10) МЗ Голубинци 632 хиљаде динара,
- 11) ПУ „Радост“ Нови Бановци 9 хиљада динара.

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

У својим пословним књигама следећи корисници усагласили су вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима: МЗ Стара Пазова, МЗ Војка, МЗ Нова Пазова, МЗ Стари Бановци, МЗ Сурдук, МЗ Крњешевци, МЗ Нови Бановци, а ЈП „РТВ“ Стара Пазова од 2015.године није индиректни буџетски корисник (Доказ:Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2014.г. за следеће кориснике: МЗ Нова Пазова, МЗ Стари Бановци, МЗ Сурдук, МЗ Крњешевци, МЗ Нови Бановци, МЗ Стара Пазова, МЗ Војка) – подтачка 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) и 9).

**Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

У својим пословним књигама следећи корисници нису усагласили вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима: МЗ Голубинци, ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, ПУ „Радост“ Нови Бановци (Доказ: Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2014.г. за следеће кориснике: ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, МЗ Голубинци, ПУ „Радост“ Нови Бановци) - подтачка 1), 10) и 11).

#### **(4) Неправилност 4.**

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

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања.**

Општина Стара Пазова за земљиште и објекте извршила упис удела на објектима у регистру непокретности. У делу исказивања вредности зграда и објеката поступак је у току и исти ће се обавити након што Општинско јавно правобранилаштво прибави потврду о упису јавне својине. (Доказ: Препис листа непокретности бр. 9876 ко Стара Пазова издат од стране Републичким геодетски завод, бр.952-1/2015-5836 од 03.12.2015.г.; налог за књижење бр. 4 МР од 27.01.2015.г.).

#### **(5) Неправилност 5.**

У Билансу стања није исказана вредност пословног простора који општина издаје у закуп.

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања.**

Према изјашњењу одговорних лица због сложене природе регулисања имовинско правних питања процедура укњижавања је у току, исти ће бити евидентирани у пословним књигама након спроведеног пописа имовине општине Стара Пазова на дан 31.12.2015. године (Доказ: Изјашњење одговорног лица).

#### **(6) Неправилност 6.**

У Билансу стања није исказана вредност нове зграде месне канцеларије која је изграђена у Старим Бановцима.

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

У погледу исказивања вредности зграде месне канцеларије у Старим Бановцима општина Стара Пазова је у својим пословним књигама евидентирала вредност зграде месне канцеларије у Старим Бановцима. (Доказ: налог бр. 87 МР од 30.11.2015.г., Процена Министарства финансија, Пореска Управа, Филијала Стара Пазова бр. 235-464-08-00099/2015-12В02-1 од 20.11.2015.г.; Закључни лист за период 01.01-31.12.2015.г.).

#### **(7) Неправилност 7.**

У Билансу стања вредност опреме (аутомобила) мање је исказана за износ од 5.916 хиљада динара услед:

- 1) 753 хиљаде динара више исказане вредности опреме за копнени саобраћај, за аутомобил марке „Dacia Sandero story“ који је на основу Уговора о донацији Општинска управа уступила ЈП „РТВ Стара Пазова“,
- 2) у износу од 4.188 хиљада динара мање исказане вредности опреме за копнени саобраћај за 4 путничка возила марке „Dacia duster“ која су у 2013.г. набављена од стране Општинске управе за потребе пољоочуварске службе,
- 3) за 1.491 хиљада динара исказана садашња вредност два аутомобила марке „Škoda Fabia abition“ који се према подацима о извршеном попису налазе у Полицијској станици у Старој Пазови. У поступку ревизије није нам достављен акт на основу кога су возила дата на коришћење,
- 4) за 725 хиљада динара (амортизација 112 хиљада динара) више исказана вредност саобраћајне опреме за аутомобил марке „Fiat punto“, за који је извршен пренос права својине општини Ириг, за потребе реализације пројекта „Развој и јачање услуга у заједници за децу са инвалидитетом и њиховим породицама у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“.

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

1. за 753 хиљаде динара у пословним књигама умањена је вредност опреме за копнени саобраћај, за аутомобил марке „Dacia Sandero story“ који је на основу Уговора о донацији Општинска управа уступила ЈП „РТВ Стара Пазова“, (доказ: налог за књижење број 19МР од 24.03.2015.г.) - подтачка 1),
2. за 4.188 хиљада динара укњижена вредност опреме за копнени саобраћај за 4 путничка возила марке „Dacia duster“ која су у 2013.г. набављена од стране Општинске управе за потребе пољоочуварске службе, (доказ: налог за књижење 20МР од 24.03.2015.г.) - подтачка 2),
3. За два аутомобила марке „Škoda Fabia abition“ која су дата на коришћење Полицијској станици у Старој Пазови достављене су две Одлуке председника општине којима се возила уступају на трајно коришћење, Уговор о уступању возила на трајно коришћење и Записник о примопредаји. (доказ: Одлука Председника општине; Уговор о уступању возила на трајно коришћење и Записници о примопредаји.) - подтачка 3),
4. за 725 хиљада динара (амортизација 112 хиљада динара) из пословних књига искњижена је вредност саобраћајне опреме за аутомобил марке „Fiat punto“, за који је извршен пренос права својине општини Ириг, за потребе реализације пројекта „Развој и јачање услуга у заједници за децу са инвалидитетом и њиховим породицама у Старој Пазови, Иригу, Пећинцима и Руми“ (доказ: финансијска картица, налог за књижење бр. 21 МР од 24.03.2015.г.) - подтачка 4).

### **(8) Неправилност 8.**

У Билансу стања није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 208 хиљада динара, и то више за 218 хиљада динара код ЈП „РТВ“ Стара Пазова.

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

У 2015.г. извршена је приватизација ЈП РТВ „Стара Пазова“ и исти нема статус индиректног корисника буџета општине Стара Пазова. (Доказ: Уговор о купопродаји капитала Јавног предузећа за информисање „Радио телевизија Стара Пазова“ Стара Пазова бр. 1-507/15-506/08 од 29.09.2015.г.).

### **(9) Неправилност 9.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Стара Пазова је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе** да је исказала обавезу отплате камата. (Доказ: два ИОС-а банака на дан 31.12.2014.г.- достављени иоси на дан 30.10.и 31.11. 2014.г.; Финансијска картица конта 241141-Обавезе по основу отплате камата, обавештење банке да изврши уплату).

### **(10) Неправилност 10.**

Општина Стара Пазова је извршила плаћања расхода и издатака да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима и то:

#### Општина Стара Пазова

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

#### Скупштина општине

- 5) извршила расход у износу од 89 хиљада динара за спортско културни динар.

#### Председник и општинско веће су извршили расходе и издатке за следеће намене:

- 6) 32 хиљаде динара за подељене ваучере за куповину робе;
- 7) 100 хиљада динара за дате донације Сабору рекордера Срема у производњи хране ;
- 8) 126 хиљада динара за спортско културни динар и
- 9) 7.602 хиљаде динара за набављено грађевинско земљиште без претходно извршене процене надлежног органа.

#### Општинска управа: је извршила расходе и издатке за следеће намене:

- 10) 120 хиљада динара платила трошкове превоза без претходно издатог налога за службено путовање;



- 11) 3.913 хиљада динара за исплате на основу 78 закључених уговора о делу за послове које су надлежност општине;
- 12) 362 хиљаде динара платила за запослене трошкове смештаја на радничким спортским играма;
- 13) 86 хиљада динара платила допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање за слободног уметника;
- 14) 9.004 хиљаде динара исплатила једнократне помоћи на основу Закључка Председника општине,
- 15) 5.395 хиљада динара исплатила помоћ у натури, а да претходно није одредила актом орган, организацију или службу за поступак остваривања помоћи у натури;
- 16) 23.655 хиљада динара за превоз ђака без претходно донетог акта којим је утврђено наведено право;
- 17) 1.761 хиљада динара за превоз грађана до насеља „Петровић Салаш“ без претходно донетог акта којим је утврђено наведено право;
- 18) 63.199 хиљада динара дате донације спортским клубовима без претходно донетог акта у складу са Законом о спорту;
- 19) 16.221 хиљада динара додељено удружењима без претходно утврђених критеријума, спроведеног конкурса и без закључених уговора;
- 20) 1.289 хиљада динара за спортско културни динар и
- 21) 243 хиљаде динара дала као донацију рачунаре Прекршајном суду у Руми, одељењу у Старој Пазова.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ извршило је расходе и издатке за следеће намене:

- 22) 23.880 хиљада динара за плаћање услуга хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавање путева и сервисирање семафора на основу оверене документације од стране лица које нема лиценцу;
- 23) 91 хиљаду динара платила координатора за послове који се не могу довести у везу са пословањем предузећа;
- 24) 151 хиљаду динара за два уговора о делу закључена за послове из делатности предузећа;
- 25) 75 хиљада динара плаћена обука из области родне равноправности;
- 26) 214 хиљада динара за дате донације;
- 27) 383 хиљаде динара за спортско културни динар;
- 28) 5.445 хиљада динара за изградњу без грађевинске дозволе и плаћања привремених и окончаних ситуација оверених од стране лица које немају лиценцу.

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

- 29) извршила расходе у износу 1.070 хиљада динара за спортско културни динар.

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

Општина Стара Пазова

1. Увидом у узоркована решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата и примену истих кроз преглед платних листића, утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату платама изабраним и постављеним лицима и запосленима усклађени са прописима. (Доказ: Узорак Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата; узорак платних листића за мај и децембар 2014. године и мај и новембар 2015. године- подтачка 1),
2. Накнада за време одсуствавања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана се у износу од 65% од основице. (Доказ: узорак платних листића за јануар, фебруар, јул, август, септембар, октобар, новембери децембар 2014. године; јул, август, септембар, октобар и новембар 2015. Године)- подтачка 2),

3. Обрачун и исплата додатка на плату за раду дужи од радног времена врши се на основу издатих решења о прековременом раду и извештаја запослених о послу коју су извршили у току прековременог рада. (Доказ: узорак Решења о прековременом раду за месец март 2015. године број: 12-2/2015-III и Извештај радника о обављеном послу)- подтачка 3).

#### Скупштина општине

4. У вези расхода на разделима Скупштина општине, Председник општине и општинско веће и Општинска управа, који се односе на допринос које је на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара, општина Стара Пазова плаћала приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%, Општина даје одговор да се наведене исплате више не врше и да је Скупштина општине Стара Пазова донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара) - подтачка 5).

#### Председник и општинско веће

5. Према изјашњењу председника општине Стара Пазова није вршена подела ваучера за куповину робе (Доказ: Изјашњење председника општине Стара Пазова. - подтачка 6).
6. Према изјашњењу председника општине Стара Пазова није било давања из буџета за донације Сабору рекордера Срема у производњи хране (Доказ: Изјашњење председника општине Стара Пазова) – подтачка 7).
7. У вези расхода који се односе на допринос које је на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара, општина Стара Пазова плаћала приликом сваке појединачне исплате зараде запослених, по стопи од 1%, Општина даје одговор да се наведене исплате више не врше и да је Скупштина општине Стара Пазова донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара)- подтачка 8).
8. У 2014. и 2015. години општина Стара Пазова је вршила прибављање непокретности у јавну својину непосредном погодбом и непосредном погодбом путем размене, уз претходно прибављену процену надлежног органа – Пореске управе филијала Б Стара Пазова. (Доказ: шест Решења Скупштине општине Стара Пазова о прибављању непокретности у јавну својину ) - подтачка 9).

#### Општинска управа

9. Општинска управа исплатила је трошкове превоза на основу издатог налога за службено путовање (Доказ: Изјашњење Начелника Општинске управе, три налога за службено путовање, коначни обрачун путних трошкова и Извештај са службеног пута у иностранство) – подтачка 10).
10. Према изјашњењу одговорног лица Општинска управа не врши плаћање доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободне уметнике. У процедури је израда Одлуке којом ће се уредити ближи услови и начин стицања права на уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за слободне уметнике (Доказ: Изјашњење Начелника Општинске управе) - подтачка 13).
11. једнократне помоћи из буџета општине се у 2015. години исплаћују преко Центра за социјални рад у складу са Одлуком о социјалној заштити Стара Пазова. (Доказ: Изјашњење Начелника Општинске управе; Одлука о буџету општине Стара Пазова за 2015.годину, картице конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Захтев за пренос од 23. марта 2015.г.; Оверен списак корисника једнократних помоћи Центра за социјални рад од 19.03.2015.г.; Извод УТ број 53 од 23.03.2015.; Захтев за пренос од 13. јула 2015.г.; Оверен списак корисника једнократних помоћи од 13.07.2015.г.; Извод УТ број 131 од 14.07.2015.год; Захтев за пренос од 21.септембра

- 2015.г.; Оверен списак корисника једнократних помоћи од 21.09.2015.г.; Извод УТ број 183 од 29.09.2015.г.)- подтачка 14).
12. У току 2015. године општина Стара Пазова није извршавала расходе по основу помоћи у натури из изворних прихода, већ су она извршавана из прихода Комесаријата за избеглице и миграције који је и уредио начин и поступак извршавања ових расхода. (Доказ: Картице конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Уговор о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“ потписан са Комесаријатом за избеглице и миграције (број: 400-577 од 18.априла 2014.г.); Уговор о сарадњи на реализацији подстицаја за побољшања услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу грађевинског материјала за започету изградњу непокретности“ (број: 400-694 од 13.маја 2014.године)- подтачка 15).
  13. Скупштина општине Стара Пазова је донела Одлуку о праву на регресирање трошкова превоза ученика и студената (од 01. јуна 2015.г.) и Одлуку о допуни Одлуке о праву на регресирани превоз ученика (од 10. јула 2015.г.) којом је утврдила право, поступак и начин остваривања права на регресирање превоза у месном односно међумесном саобраћају и ванлинијском превозу. На основу Одлуке, Општинско веће је донело Правилник о критеријумима, условима и начину оставривања права на регресирање превоза ученика којим се уређују ближи критеријуми, услови и начин за остваривања права на регресирање трошкова превоза ученика и студената. Након спроведених поступака јавне набавке закључени су: Уговор са СП „Ласта“ ад Београд за вршење услуге превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова и Уговор са СП „Ласта“ ад Београд за услугу превоза путника на релацији Стара пазова- Петровић Салаш за превоз ученика за школску 2015/16 годину. (Доказ: Одлука о праву на регресирање трошкова превоза ученика и студената („Службени лист општине Срема“ бр. 15/2015); Одлука о допуни Одлуке о праву на регресирани превоз ученика („Службени лист општине Срема“ број 19/2015); Правилник о критеријумима, условима и начину остваривања права на регресирање превоза ученика (110-22/2015-IV од 06. јула 2015.г.); Уговор за регресирани превоз ученика и студената са територије општине Стара Пазова (28. август 2015.) закључен са СП „Ласта“; Уговор о превозу путника на релацији Стара Пазова- Петровић салаш; картица конта 472000 - подтачка 16) и 17).
  14. Скупштина општине Стара Пазова донела је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара) - подтачка 20).
  15. Према изјашњењу одговорног лица општина Стара Пазова није давала донације прекршајном суду у Руми, Одељењу у Старој Пазови (Доказ: Изјашњење одговорног лица)- подтачка 21).

#### ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

16. У 2015. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ по уговору је ангажовала лице са лиценцом за надзор радова на редовном одржавању (Доказ: Уговор о вршењу стручног надзора над вршењем услуга редовног одржавања бр.15-4/15 од 03.02.2015. године са пратећом документацијом- подтачка 22) и 28).
17. У изјашњењу одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања, везано за ангажовање и плаћање координатора за послове који се не могу довести у везу са пословањем предузећа (планирање и спровођење мера и активности саобраћајног образовања и васпитања на територији општине Стара Пазова) наведено је да није закључен уговор о делу за обављање наведених послова у 2014. и 2015. години. (Доказ: Изјашњење о отклањању неправилности у ревизији пословања приказа расхода, издатака, набавки,

пописа, имовине и обавеза Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП број 946-1/15 од 08.12.2015. године)- подтачка 23).

18. У изјашњењу одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања, везано за плаћање услуга обуке из области родне равноправности наведено је да такви расходи нису извршени у 2014. и 2015. години. (Доказ: Изјашњење о отклањању неправилности у ревизији пословања приказа расхода, издаака, набавки, пописа, имовине и обавеза Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП број 946-1/15 од 08.12.2015. године)- подтачка 25).
19. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ се изјаснило да је неправилност која се односи на дате донације отклоњена на тај начин што апропријација 481 у Финансијском плану за 2015. годину није ни планирана (Доказ: Изјашњење одговорног лица)- подтачка 26).
20. Скупштина општине Стара Пазова донела је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара а. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара)- подтачка 27).

#### ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

21. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова се изјаснила да је од 17.12.2014. године престала са обуставом културно спортског динара а на основу Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско- културног динара Скупштине општине Стара Пазова. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара, Исплатни листићи, Изјашњење одговорног лица.) - подтачка 29).

#### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

##### Општина Стара Пазова

22. У приложеном објашњењу општина Стара Пазова наводи да је број запослених на неодређено време смањен због споразумног престанка односа неколико запослених. На основу приложене табеле број 6. Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2014. године, утврђено је да је укупан број запослених у општини Стара Пазова на неодређено време 207, што не прелази утврђен максималан број запослених. Укупан број запослених на одређено време по свим основама је 36, што је за 16 запослених више у односу на прописан лимит. На основу приложене табле број 6. Преглед број запослених и ангажованих лица на дан 30.10.2015. године, утврђено је да је укупан број запослених у општини Стара Пазова на неодређено време 202, што не прелази утврђен максималан број запослених. Укупан број запослених на одређено време по свим основама је 41, што је за 21 запослених на одређено време више у односу на прописан лимит. На основу прегледаних приложених доказа општина Стара Пазова није поступила по датој препоруци (Докази: три споразума о престанку радног односа; Табела број 6. Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2014. године и Табела број 6. Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 30.10.2014. године.) - подтачка 4).

##### Општинска управа

23. На основу табеларног прегледа о закљученим уговорима о делу за 2014. и 2015. годину који је доставила Општинска управа утврђено је да су закључивани уговори о делу за послове из надлежности послодавца (послови координације и сарадње између Одељења за урбанизам и грађење ОУ Стара Пазова, ЈУП „Урбанизам“ Стара Пазова и Комисије за планове СО Стара Пазова; координација и посредовање између инвеститора и дистрибутера у исходавању техничких услова за локацијске дозволе односно потребних сагласности за издавање грађевинских дозвола, сређивање архивског материјала за ОУ Стара Пазова, послови ажурирања и уноса података у



- регистар грађана; послови саветника за међунационалну сарадњу са државама Европске уније, повезивање са амбасадама, организацијама за финансирање различитих пројеката и инвеститорима заинтересованим за улагање у инфраструктурне пројекте), те на тај начин општина Стара Пазова није поступила по датој препоруци. (Докази: Табела број 7. Уговори о делу у 2014. години од 04.12.2015. године и Табела број 7. Уговори о делу у 2015. години од 04.12.2015. године.) - подтачка 11).
24. Према изјашњењу одговорног лица општине Стара Пазова и даље се врши плаћање трошкова смештаја запослених на радничким спортским играма. (Докази: субаналитичка картица 252111-Синдикат управе Србије, профактура) – подтачка 12).
25. Скупштина општине Стара Пазова је дана 23. децембра 2014. г. донела Одлуку о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Стара Пазова којом се ближе уређује начин остваривања потреба и интереса грађана у области спорта. Општинско веће је 12. јануара 2015. године донело Правилник о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Стара Пазова. Председник општине је Решењем донетим 17. децембра 2014. г. образовао Комисију за спорт општине Стара Пазова и која је 19. јануара 2015.г. расписала јавни конкурс за финансирање и суфинансирање годишњих и посебних програма у области спорта на подручју општине Стара Пазова. По извршеној оцени приспелих програма спортских организација, Комисија за спорт општине Стара Пазова доставила је предлог носиоца годишњих и посебних програма за 2015. годину Председнику општине на који је он својим потписом дао сагласност (дана 06.02.2015.г.). У поступку ревизије одазивног извештаја извршили смо увид у картицу конта 481911- Дотације спортским омладинским организацијама, позиције 269 и 270 Одлуке о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2015. годину и утврдили смо да су на позицији 269- Одлуке (Дотације спортским клубовима и удружењима) планирана средства за спортска удружења у износу од 75.664 хиљада динара а исказано извршење на дан 30.11.2015. г. износи 65.890 хиљада динара. На позицији 270 Одлуке (Дотације спортским клубовима и удружењима- средства по конкурсу) планиран је износ од 10.000 хиљада динара, а извршење на дан 30.11.2015. године износи 9.810 хиљада динара. У узоркованој документацији утврдили смо да је са позиције 269 Одлуке о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2015. годину извршен пренос средства спортским удружењима и клубовима у износу од 4.518 хиљада динара без претходног јавног конкурса, критеријума и закључених уговора. Од Одељења за финансија достављен нам је податак да је у периоду од 01.01.2015. до 30.11.2015.г. пренет износ од 34.971 хиљада динара спортским удружењима и клубовима без претходно спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора већ само на основу Закључка Председника општине о одобравању средстава. У узоркованој документацији утврђено је да је са позиције 270 Одлуке о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2015. годину извршен пренос средстава спортским удружењима и клубовима на основу спроведеног јавног конкурса али без закључивања уговора са корисницима дотација. Општина Стара Пазова је поред донетих аката о начину остваривању потреба и интереса грађана у области спорта, утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса наставила извршавање дотација спортским удружењима и клубовима у укупном износу од 34.971 хиљада динара само на основу Закључка Председника општине односно без: претходне провере о испуњености утврђених критеријума, спроведеног јавног конкурса и закључених уговора чиме општина није у потпуности поступила по датој препоруци. (Докази: Одлука о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Стара Пазова број: 011-44/2014-I; Правилник о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Стара Пазова број: 66-1/2015-IV; Конкурс за

- финансирање и суфинансирање годишњих и посебних програма у области спорта на подручја општине Стара Пазова; Предлог Комисије за спорт за расподелу средстава (број: 66-42/2014-II од 06.02.2015.г.); Закључак Председника општине број 400-63/2015-II од 26.јануара 2015.г. којим се одобрава пренос средстава у износу од 410 хиљада динара ФК „Борац“ Сурдук на име „финансијске помоћи за уређивање свлачионица клуба и плаћање заосталих накнада тренеру и економу“; Закључак Председника општине број 400-1023/2015-II од 22.јула 2015.г. којим се одобрава пренос средстава у износу од 479 хиљада динара на име „покрића трошкова за изведене радове на санацији бетонских трибина игралишта за мали фудбал“; Закључак Председника општине број 400-1484/2015-II од 19. јануара 2015.г. којим се одобрава пренос средстава у износу од 403 хиљада динара Веслачко-кајакашком клубу „Бановци“ Стари Бановци на име „финансијске помоћи за куповину седам мини кајака“; Закључак Председника општине број 400-1046/2015-II од 29. јула 2015.г. којим се одобрава пренос средстава у износу од 480 хиљада динара Фудбалском клубу „Омладинац“ Нови Бановци на име „финансијске помоћи за исплату дела дуга за изградњу зграде чија је изградња започета 2009.године а завршена 2012.године“; Закључак Председника општине број 400-1110/2015-II од 24. августа 2015. године којим се одобрава 420 хиљада динара Фудбалском клубу „Омладинац“ Нови Бановци на име „финансијске помоћи за куповину косачице“; Закључак Председника општине број 400-371/2015-II од 16.марта 2015.године којим се одобрава пренос средстава у износу од 416 хиљада динара Фудбалском клубу „Омладинац“ Нови Бановци на име „финансијске помоћи за хранарине играча и опремање терена“; Закључак Председника општине број 400-934/2015-II од 07.јула 2015.године којим се одобрава пренос средстава у износу од 300 хиљада динара Фудбалском клубу „Хајдук 1925-Подунавац“ Белегиш на име „финансијске помоћи за трошкове такмичења, одржавање стадиона и плаћање дуга за гориво“; Закључак Председника општине број 400-943/2015-II од 25. јуна 2015.године којим се одобрава пренос средстава „Хајдук 1925-Подунавац“ Белегиш у износу од 300 хиљада динара на име „финансијске помоћи за плаћање дуга према добављачима, хранарина играчима, тренерима и надокнаде за економе“; Закључак Председника општине број 400-127/2015-II од 09.фебруара 2015.године којим се одобрава пренос средстава „Хајдук 1925-Подунавац“ Белегиш у износу од 330 хиљада динара на име „финансијске помоћи за редовне трошкове клуба“; Закључак Председника општине број 400-691/2015-II од 02.јуна 2015.године којим се одобрава износ од 28 хиљада динара Фудбалском клубу „Сремац“ Војка на име „покрића трошкова превоза на утакмицу“.) - подтачка 18).
26. Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о начину финансирања програма организација и удружења грађана из буџета општине Стара Пазова којом се ближе уређује поступак расподела средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине организацијама и удружењима грађана за програме и пројекте који су од јавног интереса за општину. Општинско веће је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Стара Пазова организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса. У току 2015. године расписана су два јавна конкурса за доделу средстава организацијама и удружењима грађана за спровођење програма од јавног интереса на територији општине Стара Пазова (од 25. марта 2015.г. и од 28. октобра 2015.г.). На основу јавног позива у 2015. години расподељена су средства удружењима у износу од 8.167 хиљада динара. Поред расподеле средстава удружењима на основу конкурса извршена је и расподела средстава у укупном износу од 4.521 хиљаду динара само на основу закључка Председника општине о одобравању средстава а на основу поднетог појединачног захтева удружења о додели финансијских средстава, те општина Стара Пазова није у потпуности поступила по препоруци да се сва средства удружењима додељују на основу претходно утврђених критеријума, јавног конкурса и

закључених уговора. (Доказ: Одлука о начину финансирања програма организација и удружења грађана из буџета општине Стара Пазова (број:011-5/2015-I од 23. фебруара 2015.године); Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Стара Пазова организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса (број: 453-1/2015-IV од 13. марта 2015.године); Јавни конкурс за доделу средстава организацијама и удружењима грађана за спровођење програма од јавног интереса на територији општине Стара Пазова (400-403/2015- II од 25. марта 2015.г. и број: 400-1457/2015-II од 28. октобра 2015.г.); Решење Председника општине (број: 400-696/2015-II од 20.маја 2015.г.) о одобравању средстава у износу од 240 хиљада динара Драмском студију „Бранко Радичевић“ Нови Бановци на име „финансијске помоћи за трошкове ангажовања професионалне глумачке групе „Stand up“ Нови Београд; Решење Председника општине (број: 400-752/2015-II од 03.јуна 2015.године) о одобравању средстава у износу од 133 хиљаде динара „ЦИВ – РС“ Стара Пазова на име „финансијске помоћи за трошкове пословања канцеларије“; Решење Председника општине (број: 400-1765/2015-II од 13.јануара 2015.године) о одобравању средстава у износу од 150 хиљада динара Еколошком покрету „Дунав“ Белегиш на име „финансијске помоћи за редовно функционисање клуба“; Решење Председника општине (број: 400-199/2015-II од 06.фебруара 2015.г.) којим се одобравају средства у износу од 200 хиљаде динара Завичајном друштву „Фрушкогорје“ Ривице на име „финансијске помоћи за организовање манифестације „Дани вина““; Решење Председника општине (број: 400-751/2015- II од 25.маја 2015.г.) којим се одобравају средства у износу од 100 хиљада динара Кинолошком друштву Стара Пазова, на име „финансијске помоћи за плаћање текућих обавеза“; Решење Председника општине (број: 400-905/2015-II од 18.јуна 2015.године) којим се одобравају средства у износу од 300 хиљада динара Кинолошком друштву „Подунавље“ Стари Бановци на име „финансијске помоћи за плаћање услуга ветеринарској станици „Апис – вет“ доо; Решење Председника општине (број: 400-375/2015-II од 27.марта 2015.г.) у износу од 100 хиљада динара Ловачком друштву „Ловац“ Голубинци на име финансијске помоћи; Решење Председника општине (број:400-372/2015- II од 01.априла 2015.г.) у износу од 100 хиљада динара Удружењу грађана „Романо ило Белегиш“ Белегиш на име „финансијске помоћи за трошкове организовање прославе поводом Светског дана Рома у Белегишу и Голубинцима“; Решење Председника општине (број: 400-924/2015-II од 22.јуна 2015.г.) којим се одобравају средства у износу од 120 хиљада динара Српској академији иновационих наука Београд на име „финансијске помоћи ради организације тематског представљања привреде Србије“; Решење Председника општине (број: 400-183/2015-II од 04.фебруара 2015.г.) којим се одобравају средства у износу од 1.600 евра у динарској противредности Удружењу Пазовчана у Словачкој на име „финансијске помоћи за трошкове организације 20. Сусрета Пазовчана у Словачкој“; Решење Председника општине (број:400-1365/2015-II од 30.октобра 2015.г.) којим се одобравају средства у износу од 150 хиљада динара Удружењу „Војачки пударски дани“ Војка на име „финансијске помоћи за покриће трошкова организовање манифестације „Војачки пударски дани““; Решење Председника општине (400-876/2015-II од 26.јуна 2015.) којим се одобравају Ловачком друштву „Зеџ“ Војка средства у износу од 100 хиљада динара на име „финансијске помоћи ради санације зграде ловачког друштва“) - подтачка 19).

### III „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

27. На основу достављених доказа у 2014.г. и 2015.г. део уговора и даље се закључује за обављање послова из делатности послодавца.(Докази: Табела број 7- уговори о делу у 2014.г. и 2015.г.) –подтачка 24).

### **(11) Неправилност 11.**

Општина Стара Пазова је извршила плаћања без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Скупштина општине: извршила расходе за следеће намене:

- 1) 799 хиљада динара за услуге чишћења снега СЗР „Уређење“ Бешка;
- 2) 865 хиљада динара политичким странкама.

Председник и општинско веће извршили расходе за следеће намене:

- 3) 582 хиљаде динара за дневнице за службени пут;
- 4) 432 хиљаде динара за медијске услуге РТВ „Мега-он“ доо Инђија и
- 5) 1.276 хиљада динара за право коришћења жига и консултантске услуге.

Општинска управа извршила расходе за следеће намене

- 6) 106 хиљада динара за исплату дневница;
- 7) 452 хиљаде динара за услуге одржавања информационих система;
- 8) 1.424 хиљаде динара за медијске услуге „Сремске телевизије“ доо Шид;
- 9) 766 хиљада динара за услуге прес клипинга, обавештења у новинама, остале медијске услуге;
- 10) 1.100 хиљада динара за услуге сузбијања комараца;
- 11) 356 хиљада динара за услуге уређења простора, услуге идејног решења видео надзора града, уговор о ауторском делу за израду идејног, ликовног и графичког решења редизајна амблема општине Стара Пазова;
- 12) 84 хиљаде динара за механичке поправке возила и
- 13) 83 хиљаде динара за остале поправке и одржавање возила.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ извршила расходе за следеће намене:

- 14) 326 хиљада динара за маркетиншке услуге, рекламну робу и закупљено време у информативним емисијама.

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

Скупштина општине:

1. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2014. и 2015. години (доказ: *Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 1)
2. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова ће се придржавати препорука приликом исплате политичким партијама и доставила је обрачун за расподелу средстава политичким субјектима као и Одлуку о потврђивању мандата одборника (Доказ: *Изјашњење одговорног лица, Обрачун за расподелу средстава политичким субјектима, Одлуку о потврђивању мандата одборника*) - подтачка 2).

Председник и општинско веће

3. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2015. години, а у прилогу је достављен налог за службено путовање (Доказ: *налог за службено путовање, решење*) - подтачка 3),
4. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2015. години (доказ: *Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 4),
5. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2014. и 2015. години (доказ: *Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 5)

Општинска управа

6. Према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова у даљем раду ће се придржавати датих препорука, а у прилогу је доставила налог за службено путовање (Доказ: *Изјашњење одговорног лица, налог за службено путовање, решење*) – подтачка 6),
7. према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова у даљем раду ће се придржавати датих препорука, у прилогу је доставила рачуне за медијске услуге и услуге прес клипинга (Доказ: *два рачуна за услуге пресклипинга, субаналитичка*



картица добављача 252111- Realtime clipping –Београд, рачуни за медијске услуге, субаналитичка картица добављача 252111-НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица.) – подтачка 8) и 9),

8. према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова у даљем раду ће се придржавати датих препорука, а за извршена плаћања за услуге сузбијања комараца достављен је рачун и извештај о обављеном послу (Докази: рачун, Извештај о изведеној акцији сузбијања одраслих комараца из ваздуха и са земље, Уговор осузбијању одраслих форми комараца на територији општине Стара Пазова)- подтачка 10),
9. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2014. и 2015. години (доказ: Изјашњење одговорног лица)- подтачка 11).

#### ЈП“Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

10. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ приложила је рачун из 2015. године који се односи на закупљено време у информативним емисијама, који у прилогу има извештај о броју и трајању прилога (минутажа). (Доказ: Рачун број 322/15 од 30.09.2015. године и извештај уз рачун) - подтачка 14).

#### **Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања:**

##### Општинска управа

1. Према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова у даљем раду ће се придржавати датих препорука (Доказ: Изјашњење одговорног лица) – подтачка 7), 12) и 13).

#### **(12) Неправилност 12.**

Општина Стара Пазова је извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке, и то:

Председник општине и општинско веће је без спроведеног поступка јавне набавке преузели обавезе и извршили плаћања за следеће намене:

- 1) 1.591 хиљаду динара за угоститељске услуге;
- 2) 1.699 хиљада динара за поклоне и
- 3) 1.000 динара за право на коришћење жига.

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања за следеће намене:

- 4) 329 хиљада динара за одржавање софтвера;
- 5) 640 хиљада динара за израду публикације;
- 6) 5.060 хиљада динара за послове по основу уговору о делу;
- 7) 1.782 хиљаде динара за угоститељске услуге;
- 8) 874 хиљаде динара за набавку поклона;
- 9) 1.065 хиљада динара за услуге осигурања;
- 10) 630 хиљада динара за набавку материјала – хемијских средстава за чишћење;
- 11) 756 хиљада динара за механичке поправке;
- 12) 937 хиљада динара за поправку возила;
- 13) 23.655 хиљада динара за превоз ђака и
- 14) 1.761 хиљаду динара за превоз грађана до насеља „Петровић Салаш“.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања за следеће намене

- 15) 1.614 хиљада динара за послове по основу уговора о делу;
- 16) 960 хиљада динара за трошкове репрезентације;

##### ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

17) спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања за добра која се нису налазила у понудама уз закључене уговоре у укупном износу од 341 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

18) је уместо отвореног или рестриктивног поступка спроводила поступке јавних набавки мале вредности.

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

Председник општине и општинско веће

1. Према изјашњењу одговорног лица Општине Стара Пазова наведена неправилност се није поновила у 2014. и 2015. години (Доказ: *Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 3).

Општинска управа

2. У 2015.години спроведен је поступак јавне набавке за услуге одржавање софтвера, израде публикације, превоз ђака и превоз грађана до насеља „Петровић салаш“ – (Докази: *уговори о одржавању информационог система ЛПА, Уговор о одржавању информационог система „хермес“, Уговор о штампи публикације водич за инвеститоре, Уговор о штампи књиге о општини Стара Пазова, Уговор за регресирани превоз ученика и студената на територији општине Стара Пазова, Уговор о превозу путника на релацији Стара Пазова- Петровић Салаш*)- подтачка 4), 5), 13) и 14).
3. За набавке поклона, услуга осигурања и материјала –хемијских средстава за чишћење Општина није била у обавези да спроведе поступак јавне набавке, јер је у Плану јавних набавки за исте навела да процењена вредност предметних набавки на годишњем нивоу не прелази износ 400 хиљада динара. (доказ: *План јавних набавки*) - подтачке 8), 9) и 10).

ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

4. Према изјашњењу одговорног лица ПУ „Полетарац“ Стара Пазова није вршила набавке без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама (Доказ: *Изјашњење одговорног лица*) – подтачка 17).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

5. Према изјашњењу одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ и достављене документације у 2015.г. поступљено је по датој препоруци и спроведени су поступци јавних набавку за услуге репрезентације, уговоре о делу и пројектну документацију (Доказ: *Изјашњење одговорног лица, Уговор о стручним консултантским услугама, Одлука о покретању поступка јавне набавке за услуге репрезентације, Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за пројектовање саобраћајница на територији општине Стара Пазова*) -подтачка 15), 16) и 18).

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања:**

Председник општине и општинско веће

6. За угоститељске услуге није спроведен поступак јавне набавке, а према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова ће поступати по датој препоруци (Доказ: *Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 1).

Општинска управа

7. За угоститељске услуге није спроведен поступак јавне набавке, а према изјашњењу одговорног лица Општина Стара Пазова ће поступати по датој препоруци (Доказ: *Изјашњење одговорног лица*) -подтачка 7).
8. Према изјашњењу одговорног лица за услуге поправке возила у поступку је припрема конкурсне документације за јавну набавку, а Општина Стара Пазова ће поступати по датој препоруци (Доказ: *Изјашњење одговорног лица, конкурсна документација*) - подтачка 12).

## Неправилности за које нису предузете мере исправљања:

### Председник општине и општинско веће

9. Општина Стара Пазова вршила је набавку поклона, а да није спроводила поступак јавне набавке (*Докази: субаналитичке картице конта 423712- поклони*) - подтачка 2),

### Општинска управа

10. Општина Стара Пазова није се изјаснила и није доставила доказе да је поступила по датим препорукама уговоре о делу и механичке поправке - подтачке 6) и 11).

### **(13) Неправилност 13.**

*Општина Стара Пазова је преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године, и то:*

#### 1) Скупштина општине

- у износу од 15 хиљада динара за трошкове путовања на групи конта 422000.

#### 2) Општинска управа у укупном износу од 21.337 хиљада динара, од чега:

- 3.572 хиљаде динара за Сталне трошкове на групи конта 421000;
- 9.178 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000;
- 1.672 хиљаде динара за Материјал на групи конта 426000,
- 5.079 хиљада динара за Субвенције на групи конта 451000 и
- 1.836 хиљада динара за Машине и опрему на групи конта 512000 хиљада динара

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

- у износу од 3.120 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000.

#### 4) ПУ „Полетарац“ Стара Пазова у укупном износу од 6.267 хиљада динара од чега:

- 42 хиљаде динара за Накнаде у натури на групи конта 413000;
- 1.078 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000;
- 1.990 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000;
- 927 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000 и
- 2.230 хиљада динара за Материјал на групи конта 426000.

#### 5) ПУ „Радост“ Нови Бановци у укупном износу од 1.047 хиљада динара од чега:

- 179 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000 и
- 868 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000.

#### 6) МЗ Нова Пазова

- у износу од 1.589 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000.

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

### Скупштина општине

1. Према приказаним подацима на дан 30.11.2015.г. Скупштина општине нема преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију (*Доказ: табеларни преглед*)- подтачка 1).

### ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

2. Према приказаним подацима на дан 30.11.2015.г. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ нема више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију (*Доказ: табеларни преглед*)- подтачка 3).

### ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

3. Према приказаним подацима на дан 31.12.2014.године ПУ „Полетарац“ Стара Пазова нема више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију (*Доказ: табеларни преглед*) - подтачка 4).

ПУ „Радост“ Нови Бановци

4. Према приказаним подацима на дан 31.12.2014.године МЗ Нова Пазова нема више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију - подтачка 5).

МЗ Нова Пазова

5. Према приказаним подацима на дан 31.12.2014.г. МЗ Нова Пазова нема више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију (*Доказ: табеларни преглед*)- подтачка 6).

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

Општинска управа

6. Према приказаним подацима на дан 30.11.2015.г. Општинска управа нема више преузетих обавеза и извршених расхода у односу на одобрене апропријације осим за апропријацију: конто 421000 –стални трошкови у износу од 17.412 хиљада динара и 426000-материјал у износу 484 хиљаде динара. У поступку ревизије достављен нам је споразум о регулисању права и обавеза закључен у Старој Пазови дана 15.12.2015. године између општине Стара Пазова и ЈКП „Топлана Стара Пазова“ којим се констатује дуг од 18.297 хиљада динара који ће дужник општина Стара Пазова исплатити у 2016. години (*Доказ: Табеларни преглед, Споразум*) - подтачка 2).

**(14) Неправилност 14.**

*Код општине Стара Пазова приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:*

Општина Стара Пазова

*1) комисије за попис нису сачиниле План рада;*

*2) није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за пољопривредно земљиште 721 хиљаду динара, грађевинско земљиште 7.602 хиљаде динара;*

*3) није извршен попис аванса за саобраћајну опрему 2.508 хиљада динара и аванса за опрему за образовање, науку, културу и спорт 3.547 хиљада динара;*

*4) у помоћној књизи основних средстава исказана набавна вредност опреме у износу 15.740 хиљада динара и исправка вредности 15.740 хиљада динара за опрему која се користи, која је делимично пописом обухваћена, а која се не води у главној књизи;*

*5) пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике стварног и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине;*

*6) извештаји комисија за попис не садрже књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за нефинансијску имовину у сталним средствима и*

*7) није извршен попис пласмана „Капитал“ банци у износу од 1.469 хиљада динара и интерних пласмана у износу од 35.000 хиљада динара.*

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

*8) није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми најмање у вредности од 1.299.899 хиљада динара, остале ванбилансне активе и пасиве у износу 1.598.806 хиљада динара;*

*9) нефинансијска имовина у припреми пописана је према стању у пословним књигама за улагања која су извршена у 2013.г., без навођења да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу;*

*10) у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама за поједину опрему нису усаглашени бројеви инвентара;*

*11) у пописне листе није унето стварно стање новчаних средстава;*

*12) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописане имовине, потраживања и обавеза, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и*



књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и

13) Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:

14) комисије за попис нису сачиниле План рада;

15) комисија за попис није извршила попис објеката за потребе образовања, конто 011131 (за евидентиране зграде немају поседовне листове), ситног инвентара;

16) пописна листа не садржи књиговодствено стање (осим пописне листе залиха), натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине и

17) Извештај пописне комисије не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

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

Општина Стара Пазова

1. Сачињен је план рада Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, хартије од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2014. годину, План рада Комисије за попис имовине и обавеза буџета општине Стара Пазова, План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2014. годину (Докази: План рада Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, хартије од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2014. годину, План рада Комисије за попис имовине и обавеза буџета општине Стара Пазова, План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2014. годину) –подтачка 1);
2. извршен је попис датих аванса, депозита и кауција (пописна листа) –подтачка 3).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

3. у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама усаглашени су бројеви инвентара (Докази: аналитика из помоћне књиге основних средстава за аутомобил-инвентарски број 380; клима уређај-инвентарски број 262; клуб сто –инвентарски број 540; пописне листе за аутомобил, клима уређај и клуб сто) - подтачка 10;
4. у пописне листе унето је стварно стање новчаних средстава (Доказ: пописне листе)- подтачка 11).

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:

5. комисије за попис сачиниле су План рада комисије за ванредни попис (Докази: План рада комисије за попис бр.1633/1 од 08.12.2014.г.; План рада комисије за ванредни попис имовине бр. 24.02.2015.г.) – подтачка 14);
6. комисија за попис извршила је попис објеката за потребе образовања, конто 011131 (за евидентиране зграде немају поседовне листове), ситног инвентара; (Докази: Извод из листа непокретности бр. 5736 ко Голубинци бр. 952-1/2015-1467 од 13.03.2015.г., Извод из листа непокретности бр. 5736 ко Нова Пазова бр. 952-1/2010-3110 од 18.11.2014.г. и Препис листа непокретности бр. 756 ко Нова Пазова бр. 952-1/2008-2195 од 11.06.2008.г. издати од Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Стара Пазова; Извод из земљишне књиге, уложак бр. 7512 ко Стара Пазова од 06.11.2010.г.)- подтачка 15).

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања:**

**II „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ :**

7. попис нефинансијске имовине у припреми извршен је за улагања која су извршена у 2014.години, а за стање из претходних година због обимне документације у току је извршаваће дате препоруке (*Докази: за инвестиционе објекте који се воде у ванбилансној активи и пасиви Записници о примопредаји број: 325-1/15 од 29.04.2015.г., 325-2/15 од 29.04.2015.г.325-3/15 од 29.04.2015.г., 325-4/15 од 29.04.2015.г.; налог за књижење 165 од 05.05.2015.г.; финансијска картица аналитике кона 351151-остала ванбилансна актива; пописна листа, Изјашњење одговорног лица*)- подтачка 8 и 9.

**Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

**Општина Стара Пазова:**

8. није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за пољопривредно земљиште 721 хиљаду динара, грађевинско земљиште 7.602 хиљаде динара - подтачка 2);
9. није извршено усклађивање главне и помоћне књиге основних средстава за исказану набавну вредност опреме у износу 15.740 хиљада динара и исправка вредности 15.740 хиљада динара за опрему која се користи, која је делимично пописом обухваћена, а која се не води у главној књизи- подтачка 4);
10. пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике стварног и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине- подтачка 5);
11. извештаји комисија за попис не садрже књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за нефинансијску имовину у сталним средствима- подтачка б) и
12. није извршен попис пласмана „Капитал“ банци у износу од 1.469 хиљада динара и интерних пласмана у износу од 35.000 хиљада динара - подтачка 7).

**III „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“**

13. у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописане имовине, потраживања и обавеза, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине –подтачка 12);
14. Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. – подтачка 13).

**Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:**

15. пописна листа не садржи књиговодствено стање (осим пописне листе залиха), натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине – подтачка 16);
16. Извештај пописне комисије не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања - подтачка 17).

**(15)Неправилност 15.**

*Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:*

- 1) Упутство за припрему буџета општине Стара Пазова не садржи све обавезне елементе,
- 2) Директни буџетски корисници нису донели финансијске планове

- 3) у општем делу буџета буџетски приходи и додатни приходи нису исказани према економској класификацији,
- 4) у рачуну прихода и примања и расхода и издатака није правилно исказан резултат-исказан је већи дефицит за износ од 82.223 хиљаде динара, а рачун финансирања је исказан непотпуно јер није обухваћена категорија 61-Отплата главнице у истом износу,
- 5) део расхода и издатака је планиран супротно организационој и економској класификацији.

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

1. Упутство за припрему буџета општине Стара Пазова садржи све обавезне елементе, (Доказ: Упутство (смернице) за припрему Нацрта Одлуке о буџету општине Стара Пазова за 2015.годину и пројекција за 2016. и 2017.годину)-подтачка 1),
2. Директни буџетски корисници донели су финансијске планове (Докази: Финансијски план за Скупштини општине, Финансијски план Председника општине, Финансијски план за Општинску управу)- подтачка 2),
3. у општем делу Одлуке о буџету за општине Стара Пазова за 2015. годину буџетски приходи и додатни приходи планирани су према економској класификацији прихода. (Доказ: Одлука о буџету Општине Стара Пазова за 2015. годину) –подтачка 3),
4. Одлуком о буџету Општине Стара Пазова за 2015.г. у оквиру раздела Скупштине општине нису планирана средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и дотације невладиним организацијама; на разделу Председник општине и Општинско веће и код индиректних корисника буџетских седстава ПУ „Полетарац“ Стара Пазова, ПУ „Радост“ Нови Бановци, Центар за културу Стара Пазова, НБ „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова, ЈП РТВ Стара Пазова, ЈП Дирекција за изградњу општине Стара Пазова, Месне заједнице (Војка, Белегиш, Голубинци, Крњашевци, Нова Пазова, Нови Бановци, Стара Пазова, Стари Бановци, Сурдук, Бановци –Дунав) и Туристичка организација нису планиране дотације невладиним организацијама; на разделу Председник општине и Општинско веће нису планирани издаци за набавку земљишта и опреме; расходи за финансирање Дома здравља планирани су на економској класификацији 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. (Доказ: Одлука о буџету Општине Стара Пазова за 2015. годину) –подтачка 5).

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања.**

5. У Нацрту Одлуке о буџету за општине Стара Пазова за 2016.годину у рачуну прихода и примања и расхода и издатака правилно је исказан буџетски резултат, а у рачуну финансирања обухваћена је категорија 61-Отплата главнице. (Доказ: Извод из Нацрта Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2016. годину)- подтачка 4.

#### **(16) Неправилност 16.**

*Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности:*

- 1) код издавања у закуп пословног простора коришћење простора након истека уговора и давање простора на коришћење политичким странкама без закључивања уговора о закупу;
- 2) код издавања у закуп пословног простора за нередовно измиривање обавеза од стране закупца, а да се истима не шаљу опомене нити се покрећу поступци наплате потраживања,
- 3) код издавања у закуп пословног простора давање врши се издавање пословног простора удружењима без плаћања закупа;
- 4) остваривање прихода од спортско културног динара супротно Закону о финансирању локалне самоуправе;
- 5) не води се аналитичка евиденција о уплатама мешовитих и неодређених прихода;
- 6) актом није уређена уплата у буџет дела добити коју остваре јавна предузећа;

7) накнада за закуп грађевинског земљишта уместо од стране пореског односно другог надлежног органа вршена је од стране Комисије коју је именовао Председник општине.

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

1. код издавања у закуп пословног простора закључени су уговори за коришћење простора након истека уговора; са политичким странкама закључени су уговори о закупу. (Докази: три Уговора о закупу пословног простора; Уговор о закупу пословног простора закључен са Српском напредном странком-Општински одбор Стара Пазова и Национални савет ромске националне мањине Србије-Окружна канцелатија Сремског округа, Уговор о закупу пословног простора закључен са Општинским одбором Демократске странке Стара Пазова; картица аналитике стања потраживања од купаца на дан 30.11.2015.г.) - подтачка 1).
2. Скупштина Општине Стара Пазова донела је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара на седници одржаној 23.12.2014.године (Доказ: Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о увођењу спортско-културног динара). – подтачка 4).
3. Приликом отуђења грађевинског земљишта процена вредности земљишта извршена је од стране Министарства финансија, Пореске управе, Филијала Стара Пазова (Доказ: Решење председника општине о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини општине Стара Пазова, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини) - подтачка 7).

**Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања:**

4. Начелник општинске управе доставио је писано изјашњење да је у циљу отклањања наведене неправилности везане за давање у закуп пословног простора без накнаде удружењима грађана и политичким партијама општинска управа приступила изради акта којим се уређује надлежност органа у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини Општине Стара Пазова, евиденција, коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини општине, утврђују зоне и начин одређивања почетног износа закупнине за пословни простор, као и надлежност и поступак одобравања радова и признавања трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретним стварима (Докази: Изјашњење начелника општинске управе; модел текста Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Стара Пазова) - подтачка 3),
5. за уплате у буџет дела добити коју остваре јавна предузећа оснивачу Скупштини општине Стара Пазова достављене су на сагласност Одлуке о расподели добити које су усвојене од стране Јавно комуналног предузећа „Водово и канализација“ Стара Пазова и надзорног одбора оактом није уређена уплата у буџет дела добити коју остваре јавна предузећа; (доказ: Одлука Надзорног одбора ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова број 1606 од 27.03.2015.г., Захтев за сагласност оснивача бр. 8798 од 05.11.2015.г. и Одлука бр. 1606 од 27.03.2015.г. донета од стране Надзорног одбора, Мишљење Општинске управе, Одељења за финансије бр. 023-24/2015-I од 25.11.2015.г.; Одлука Надзорног одбора ЈП „Чистоћа“ Стара Пазова број 2889/1 од 25.11.2015.г. Захтев за сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈП „Чистоћа“ Стара Пазова бр. 2894 од 25.11.2015.г., Мишљење Општинске управе, Одељења за финансије бр. 023-25/2015-I од 26.11.2015.г.) - подтачка 6).

**Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

6. Општина Стара Пазова за потраживања од издавања у закуп пословног простора која се нису измиривала у уговореном року од стране купаца није слала опомене закупцима и није предузела неопходне радње за покретање поступака наплате

- потраживања. (Доказ: преглед стања на рачунима обвезника закључно са 16.12.2015.године)-подтачка 2),
7. не води се аналитичка евиденција о уплатама мешовитих и неодређених прихода; (Доказ: финансијска картица конта 745151) -подтачка 5).