



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ**
који се односи на ревизорски извештај број: 400-2028/2014 од 12.12.2014. године

**Број: 400-4481/2015-04
Београд, 15. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	5
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	7

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-16/2015-01-2 од 12. марта 2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велико Градиште за 2013. годину број: 400-2028/2014-04 од 12.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником о Државној ревизорској институцији³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о локалној самоуправи⁵, Статутом општине Велико Градиште, 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 погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁵ „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

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, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Мишљење

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

Скретање пажње

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

1. Спровођење активности везаних за анализу грађевинских објеката у припреми и њихов пренос у употребу, као и евидентирање капиталних улагања (тачка 10);
2. Тачног исказивања стања на текућем рачуну, у свим обрасцима Завршног рачуна (тачка 11);
3. Идентификовање евентуалних потраживања по основу закупа земљишта на 99 година из ранијих година (тачка 13);
4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака до нивоа одобрених апропријација (тачка 21);
5. Прибављање сагласности надлежног органа приликом издавања пословног простора од стране индиректних корисника буџетских средстава у закуп (тачка 23);
6. Спровођења свеобухватног пописа и успостављање помоћних књига и евиденција код ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ и ПУ „Мајски цвет“ (тачка 24, подтачке 4-8 и 10-12);
7. Унапређења функционисања система интерних контрола (тачка 26).

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**

ПРИЛОГ II

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 Велико Градиште за 2013. годину број: 400-2028/2014-04 од 12.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Велико Градиште 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 Велико Градиште 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 Велико Градиште је доставио Одазивни извештај број: 400-16/2015-01-2 од 12.03.2015. 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- 4481/2015-04 од 03.11.2015. године. У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

(1) Неправилност 1.

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.442 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.442 хиљаде динара и
2. расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.453 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.453 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. У 2015. години приходи и примања се књиже на одговарајућим економским класификацијама. Примања од продаје земљишта се евидентирају на конту 841151 – Примања од продаје земљишта. У 2015. години није било закупа грађевинског земљишта. Општинске административне таксе у 2015. години уплаћене су преко прописаног уплатног рачуна и евидентирани на одговарајућој економској класификацији. (Докази: *Картица уплатних рачуна и изводи за општинске административне таксе, картица уплатних рачуна и изводи за приходе од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине, картице уплатних рачуна и изводи за приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности, Извод број 1 за уплатни рачун 841151, уговор о накнади за давање у својину грађевинског земљишта број 2140/2015 од 20.10.2015. Изводи уплатног рачуна 742251-Општинске административне таксе*);
2. Средства за накнаде члановима Општинског већа која су планирана и исплаћивана са економске класификације 416000, Ребалансом буџета за 2014.годину и Одлуком о буџету за 2015. годину су планирана, исплаћивана и евидентирана на економској класификацији 423000; Накнаде члановима комисија за планове које су планиране и исплаћиване у оквиру економске класификације 511000 Зграде и грађевински објекти, Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су и евидентирана на економској класификацији 423000 у оквиру програма Урбанизам; Средства за интерно расељена лица која су планирана на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су на економској класификацији 472000 у оквиру раздела Општинске управе; Одлуком о буџету за 2015. годину средства за развој пољопривреде планирана су на економској класификацији 423000 уместо на економској класификацији 424000, како је било у 2013.години. Одлуком о буџету за 2015. годину код ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ на економској класификацији 424000 планирана су средства од накнада за коришћење минералних сировина; Ребалансом буџета за 2014. годину средства за потребе индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ уместо на економској класификацији 451000, планирана су према стварној врсти расхода и издатака, на економским класификацијама 421000, 424000, 425000, 426000 и 511000; Ребалансом буџета за 2014.годину средства за потребе месних заједница која су раније планирана на економској класификацији 463000, док су плаћања вршена са економских класификација 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 481000, 511000, планирана су по стварним економским класификацијама. Одлуком о буџету за 2015. годину Месне заједнице су планиране појединачно, по економским класификацијама. На наведеним економским класификацијама је извршено и евидентирање расхода. (Доказ: *Извод из Ребаланса буџета општине Велико Градиште за 2014.годину, Програмска активност Локални развој и просторно планирање, Програмска активност Социјалне помоћи – интерно расељена лица и Картица конта 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Извод из Одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину – Програм 5 Развој пољопривреде, Пројекат ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште – Програм минералних сировина и Сагласност на Програм*

мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Велико Градиште за 2014. годину од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Програми Месних заједница за 2015.годину).

(2) Неправилност 2.

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 2.890 хиљада динара, и то:

1. износ од 971 хиљаде динара је евидентирана на апропријацијама Председника и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе;
2. износ од 492 хиљаде динара исказан је код Општинске управе уместо код ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“;
3. износ од 348 хиљада динара исказан је код ПУ „Мајски цвет“ уместо код Општинске управе;
4. износ од 1.079 хиљада динара исказан је код месних заједница уместо код Општинске управе.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Одлуком о буџету за 2015.годину средства за плаћање накнаде за одводњавање планирана на разделу Општинске управе, у оквиру Програма 15 – Локална самоуправа (Доказ: Одлука о буџету за 2015.годину);
2. Одлуком о буџету за 2014.годину као и Одлуком о буџету за 2015.годину средства од накнаде за коришћење минералних сировина планирана су код ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште (Доказ: Одлука о буџету за 2014.годину, Одлука о буџету за 2015. годину и финансијски план – пројекат П-4 ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште, Програм минералних сировина);
3. Изменом Одлуке о буџету за 2014.годину средства за економску класификацију 472 нису планирана код ПУ ``Мајски цвет``, као ни Одлуком о буџету за 2015.годину (Доказ: Одлука о буџету за 2015.годину);
4. Одлуком о буџету за 2015.годину у оквиру главе Месних заједница нису планирана средства на име дотација спортским клубовима и удружењима, већ су дотације планиране код Општинске управе (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину).

(3) Неправилност 3.

Део апропријација из Одлуке о буџету није евидентиран у главној књизи на економским класификацијама на којима је планиран најмање у износу од 94.332 хиљаде динара и то:

1. Председник општине и општинско веће најмање у износу од 3.830 хиљада динара;
2. Општинска управа најмање у износу од 1.786 хиљада динара;
3. ЈП „ Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износ од 68.270 хиљада динара;
4. Месне заједнице најмање у износу од 20.446 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Средства за накнаде члановима Општинског већа која су планирана и исплаћивана са економске класификације 416000, Ребалансом буџета за 2014.годину и Одлуком о буџету за 2015. годину су планирана, исплаћивана и евидентирана на економској класификацији 423000. Накнаде члановима комисија за планове које су планиране и исплаћиване у оквиру економске класификације 511000 Зграде и грађевински објекти, Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су на економској класификацији 423000 у оквиру програма Урбанизам. Средства за интерно расељена лица која су планирана на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су на економској класификацији 472000 у оквиру раздела Општинске управе (*Доказ: Извод из Ребаланса буџета општине Велико Градиште за 2014.годину, Програмска активност Локални развој и просторно планирање, Програмска активност Социјалне помоћи – интерно расељена лица и Картица конта 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*);
2. Одлуком о буџету за 2015. годину средства за развој пољопривреде планирана су на економској класификацији 423000 уместо на економској класификацији 424000, како је било у 2013.години. Одлуком о буџету за 2015. годину код ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ на економској класификацији 424000 планирана су средства од накнада за коришћење минералних сировина (*Доказ: Извод из Одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину – Програм 5 Развој пољопривреде, Пројекат ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште – Програм минералних сировина и Сагласност на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Велико Градиште за 2014. годину од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде*);
3. Ребалансом буџета за 2014. годину средства за потребе индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ уместо на економској класификацији 451000, планирана су према стварној врсти расхода и издатака, на економским класификацијама 421000, 424000, 425000, 426000 и 511000 (*Доказ: Извод из Ребаланса буџета за 2014. годину и Одлука о буџету за 2015.годину*);
4. Ребалансом буџета за 2014.годину средства за потребе месних заједница која су раније планирана на економској класификацији 463000, док су плаћања вршена са економских класификација 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 481000, 511000, планирана су по стварним економским класификацијама. Одлуком о буџету за 2015. годину Месне заједнице су планиране појединачно, по економским класификацијама (*Доказ:Извод из Ребаланса буџета за 2014. годину, Програми Месних заједница за 2015.годину*).

(4) Неправилност 4.

Приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на крају године је мање исказан за износ од 1.564 хиљаде динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2013. године.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима исказан је салдо готовине на крају године у износу од 15.211 хиљаде динара, колико износи и исказано стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2014. године.

(5) Неправилност 5.

Приликом израде завршног рачуна општине Велико Градиште нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је вршена корекција појединих позиција њихових завршних рачуна.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Пре израде образаца завршних рачуна за индиректне кориснике извршено је усаглашавање података исказаних у Главној књизи трезора са подацима који су иказани у књиговодственој евиденцији индиректних корисника буџетских средстава.

(Доказ: Аналитичке картице расхода и издатака Главне књиге трезора за индиректне кориснике буџетских средстава: Библиотека, ЈП Дирекција за изградњу, ЈУ Спортски центар, ПУ Мајски цвет, Културни центар на којима ови корисници потврђују да је извршено усаглашавање стања са главном књигом трезора).

(6) Неправилност 6.

У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода општина из исказаног суфицита није приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода за 2014. годину исказан је целокупни вишак прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, јер се, по изјави одговорних лица, ради о наменским средствима. *(Доказ: Биланс прихода и расхода за 2014. годину, Одлука о завршном рачуну за 2014. годину, Објашњење број 33/2015-03).*

(7) Неправилност 7.

У главној књизи Општинске управе није евидентирана спортска хала садашње вредности 10.421 хиљаде динара која се води у пословним књигама Спортског удружења.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Како је Одлуком Скупштине општине од 02.02.2015. године извршен пренос права коришћења јавној установи Спортски центар Велико Градиште, иста је евидентирана у њиховим пословним књигама (*Доказ: Преглед по контима основних средстава општине Велико Градиште, картица некретнина Јавне установе Спортски центар Велико Градиште*).

(8) Неправилност 8.

У пословним књигама општине Велико Градиште се воде пословни објекти укупне вредности 5.419 хиљада динара за које општина нема право својине.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Након извршеног пописа, на Предлог пописне комисије основних средстава да се пословни простор на Тргу М. Милорадовића број 13, бивша зграда Месне заједнице Велико Градиште искњижи, јер је зграда срушена а земљиште отуђено, Служба рачуноводства је 20.01.2014.године из својих пословних књига искњижила поменути пословни простор.

О пословном простору у улици Трг Младена Милорадовића број 1 и 2 добијена је информација од начелника Управе да се ради о објекту који се налази у државини општине, док је у лист непокретности код Републичког катастра непокретности уписан ранији ималац права коришћења „Промет“ д.о.о. Велико Градиште. Предметни објекат је у ранијем периоду био предмет спора пред судом, а обзиром да је објекат стечен национализацијом, код Агенције за реституцију је у току поступак по захтеву наследника ранијих власника. (*Доказ: Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2013. године, налог 11 од 20.01.2014. године, Одлуку о образовању комисије за попис и о попису имовине општине Велико Градиште за 2014. годину, Извештај комисије табеларни преглед процене вредности о попису објеката – имовине општине Велико Градиште; Информација начелника Општинске управе, Извод из листа непокретности број 952-1/15-593 од 12.03.2015. године*).

(9) Неправилност 9.

У пословним књигама општине није евидентирана опрема у вредности од 5.132 хиљаде динара која је реверсом дата на коришћење ЈУ „Културни центар“.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ЈУ „Културни центар“ је извршила евидентирање наведене опреме и то: народне ношње, опреме за озвучење и осветљење и мултифункционалне сцене који су добијени у оквиру пројекта прекограничне сарадње Румунија Србија „Игре румунског и српског фолклорног блага“, а на основу документације добијене од Одељења за привредни и економски развој и дијаспору општине Велико Градиште (*Доказ: Пописне листе основних средстава, Налог за књижење од 31.12.2014.године, субаналитичка картица опреме за културу*).

(10) Неправилност 10.

Индириктни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није извршила анализу грађевинских објеката у припреми укупне вредности 449.268 хиљада динара за део који треба пренети на имовину у употреби и није извршила евидентирање капиталних улагања у најмањем износу од 145.216 хиљада динара.

Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:

ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште је извршила анализу дела грађевинских објеката у припреми и доставила служби рачуноводства Општинске управе преглед објеката стављених у употребу, на основу којег је рачуноводство Општинске управе извршило укњижење објеката евидентираних на контима 015113, 015114, 015115 и 015131 укупне вредности 208.882.973,24 динара.

Формирана је комисија од стране директора која је извршила увид у извршене радове и утврдила која имовина у припреми испуњава услове за стављање у употребу. Сачињен је записник од стране комисије која својим потписима потврђује да се иста налази у употреби, након чега је рачуноводство поменуто имовину из припреме евидентирало на имовини у употреби.

У следећој фази приступило се преносу нефинансијске имовине Општинској управи на укњижење, односно имовина је искњижења из пословних књига ЈП Дирекције за изградњу и укњижена у пословне књиге општине Велико Градиште. На овај начин евидентирани су водовод, канализација, марина на Сребрном језеру као и парцела за изградњу водовода у Острову.

Путеви вредности 152.107 хиљада динара и улична расвета вредности 60.709 хиљада динара су остали у књигама ЈП „Дирекције за изградњу“ јер је одржавање истих обавеза ЈП „Дирекције за изградњу“.

На групи конта 015000 остао је износ од 29.818 хиљада динара који се односи на инвестирана средства за изградњу водовода „Стиг“, јер исти још увек није стављен у употребу због незавршености секундарне мреже.

Током 2015. године донет је интерни Акт о преносу имовине из припреме у употребу. *(Доказ: Преглед објеката стављених у употребу достављен од стране ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште, Картица нефинансијске имовине 011152 – канализација, Картица нефинансијске имовине 011151 – Водовод, Картица нефинансијске имовине 014112 – Грађевинско земљиште, Картица нефинансијске имовине 011311 - Остале некретнине и опрема, Решења о употребној дозволи, Налог 254 од 31.12.2014.године, Пописне листе канализације, водовода, земљишта и осталих објеката, налог за књижење нефинансијске имовине у припреми, налог за књижење из припреме у употребу, записник комисије – преглед објеката стављених у употребу евидентираних на контима 015113, 015114, 015115 и 015131, допис и налог рачуноводству општине да изврше укњижавање објеката у своје пословне књиге, налог за искњижавање из пословних књига са дописом из рачуноводства општине да су објекте укњижили у своје књиге, интерни Акт о преносу имовине из припреме у употребу, закључни лист 2014. године).*

(11) Неправилност 11.

Стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 1.564 хиљаде динара, за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава.

Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:

Стање на текућем рачуну исказано у оквиру обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима је исправно исказано, док је у Билансу стања исказано стање веће од износа на свим подрачунима буџетских корисника. Наведена неправилност биће исправљена приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2015. годину.

(12) Неправилност 12.

Стање на наменским девизним рачунима није евидентирано у износу од најмање 8.779 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

На основу извода Народне банке Србије са стањем на рачунима на дан 31.12.2014.године у пословним књигама евидентирано је стање на рачуну на дан 31.12.2014.године у износу од 7.634 хиљада динара (*Доказ: Налог 252 од 31.12.2014.године, Извод Народне банке Србије са стањем на подрачунима на дан 31.12.2014. године, Курсна листа број 252 за званични средњи курс динара формирана на дан 31.12.2014.године, Картица конта 121411 – Девизни рачун код домаћих банака*).

(13) Неправилност 13.

Општина Велико Градиште у пословним књигама није водила потраживања по основу давања у закуп земљишта на 99 година, нити поседује помоћне књиге или друге евиденције, те се нисмо могли уверити да су сва потраживања по наведеном основу и наплаћена.

Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:

Општинска управа је у 2014.години успоставила евиденцију отуђења грађевинског земљишта јавним надметањем / непосредном погодбом, евиденцију давања у закуп грађевинског земљишта јавним надметањем и евиденцију давања у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених објеката и киоска. Општина и даље не располаже аналитичком евиденцијом потраживања за земљиште које је у ранијем периоду дато у закуп на 99 година (*Доказ: Аналитичка картица конта 131211 и конта 291312, Уговор о продаји грађевинског земљишта*).

(14) Неправилност 14.

При изради консолидованог биланса стања није извршена елиминација износа од 34.601 хиљаду динара који се односи на обавезе по захтевима индиректних корисника (интерни односи).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

При изради консолидованог биланса стања је извршена елиминација која се односи на обавезе по захтевима индиректних корисника. (Доказ: *Обавештење начелника финансија број 32/2015-03 од 13.11.2015. године, Закључни лист за 2014. годину, Биланс стања за 2014. годину*).

(15) Неправилност 15.

Општина Велико Градиште је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.909 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

1. Општинска управа у износу 227 хиљада динара за набављене таблет рачунаре и више исплаћене ученичке награде;
2. Скупштина општине у износу 614 хиљаде динара за више исплаћена средства за финансирање политичких субјеката;
3. Председник и општинско веће у износу 3.981 хиљаду динара и то:
 - за исплаћене накнаде сарадницима и саветницима председника,
 - за плаћане доприносе за социјално осигурање запослених у ЈКП „Стандард“,
 - за набављене униформе и гориво за потребе полиције,
 - за исплаћена средства спортским клубовима без усвојеног програма;
4. Месне заједнице у износу 87 хиљада динара за плаћену електричну енергију за потребе спортског друштва.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Скупштина општине је донела Одлуку о куповини таблет рачунара за одборнике и чланове Општинског већа ради уштеде канцеларијског материјала. Како је понуда била повољна за набвку преко 60 комада, исти су набављени и након поделе одборницима и члановима Општинског већа преостали су понуђени радницима да их откупе по истој цени. Рефундација је вршена обустављањем износа од зараде запослених, односно накнада. (Доказ: *Изводи број 30 и 56, Картица потраживање кредитора 159, Обрачун накнаде за Љубомира Јанковића*)
2. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину предвиђено је 160 хиљада динара за редован рад политичких странака што износи 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе на основу члана 16. Закона о финансирању политичких активности, где су порески приходи Одлуком о буџету за 2015.годину планирани на нивоу од 151.005.020 динара (доказ: *Извод из Одлуке о буџету Општине за 2015.годину, Програмска активност – Општинска управа, Решење о распореду средстава за финансирање политичких странака за 2015. годину*)
3.
 - У 2015. години исплата на име накнаде за рад сарадника председника општине врши се по достављеном извештају од стране сарадника председника Општине (Доказ: *Картица конта 423191 Остале административне услуге, Захтев за плаћање број 10, Обрачун накнаде за сараднике, Обавештење о ППП ПД, Извод број 15, Решења о ангажовању сарадника, Извештај о раду*);

- Одлуком о буџету за 2015. годину нису планирани расходи на име уплате доприноса за запослене у ЈКП ``Стандард`` и исти нису извршавани (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину);
 - Општинска управа током 2015. године није вршила натурална давања станици полиције у Великом Градишту (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину, Информација Начелника Општинске управе број 410-5/2015-01-3);
 - Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину планирана су средства у оквиру раздела Општинске управе за дотације спортским омладинским организацијама, након чега је расписан јавни позив за доделу средстава из буџета општине Велико Градиште за финансирање програма у области спорта за 2015.годину (Доказ: Програмска активност – Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, План и извршење расхода на дан 27.02.2015. године, Јавни позив за доделу средстава из буџета општине за финансирање програма у области спорта за 2015.годину, Одлуке о додели средстава за 2014. и 2015.годину, Конкурсна документација за Одбојкашки клуб „ВГСК“, Женски одбојкашки клуб и Карате клуб);
4. Потрошачки број 10149703 се води на објекат старе спортске кафане која је у власништву Месне заједнице Затоње. Ради се о формалном недостатку, да назив мерног места није промењен, док се електрична енергија троши за потребе Месне заједнице (Доказ: Споразум о регулисању дуга за електричну енергију и Изјава радника Одељења за финансије, Обавештење Месној заједници Затоње о промени назива мерног места).

(16) Неправилност 16.

Општина Велико Градиште је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.959 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

1. Општинска управа у износу 971 хиљаде динара за медијске услуге;
2. Скупштина општине у износу 249 хиљада динара за медијске услуге;
3. Месне заједнице у износу 4.648 хиљада динара за текуће поправке и одржавање;
4. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу 1.854 хиљаде динара за услуге одржавања зелених површина и уличне расвете;
5. Предшколска установа „Мајски цвет“ у износу 237 хиљаде динара за часове енглеског језика.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Уговори за медијске услуге закључени у 2014. години садрже уговорену вредност, а уз рачуне је достављан извештај о обављеним медијским услугама. (Доказ: Уговори број 404-37/1/2013-01-2, 404-33/222013-01-2, 413, 1290/14, 4493163/14, 166/14,186/14, 238/2014, 1530/14 са приложеним извештајима о извршеним медијским услугама);
2. Рок на који је уговор закључен је истекао 01.08.2013. године, те у том смислу нема даљих извршења расхода по овом основу (Доказ: Уговор број 345-18/2012-01-1 закључен са „Округ“ д.о.о. из Пожареваца);

3. Месне заједнице извршавају расходе на име текућих поправки и одржавања на основу испостављених рачуна, који у прилогу садрже дневнике рада грађевинских машина (Доказ: Налог за књижење МЗ Тополовник број 66 са Изводом број 65, Рачун број 65/14 од Аутопревозника ` Драшко Спасић ` са прилогом – Дневник рада грађевинске машине; Налог за књижење МЗ Царевац број 66 са Изводом број 65, Рачун број 68/14 од Аутопревозника ` Драшко Спасић ` са Дневником рада грађевинске машине, Налог за књижење МЗ Затоње број 27 са Изводом број 26, Рачун број 56/14 од Аутопревозника ` Драшко Спасић ` са Дневником рада грађевинске машине, Налог за књижење МЗ Тополовник број 4 са Изводом број 3 Рачун број 64/14 од Аутопревозника ` Драшко Спасић ` са Дневником рада грађевинске машине, Налог за књижење МЗ Бискупље број 9 са Изводом број 8, Рачун број 81/14 од Аутопревозника ` Драшко Спасић ` са Дневником рада грађевинске машине).
4. - Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем је закључен уговор за набавку услуга. За извршене услуге добављач је испостављао рачуне који су оверени од стране одговорног лица Дирекције. Уз рачуне су достављени радни налози, такође оверени од стране овлашћеног лица Дирекције. (Докази: уговор са извођачем радова за парковске површине број 644/2014, уговор са извођачем за кошење града и Белог багрема број 595/2014, рачуни извођача радова, радни налози за извођење радова Ј.П. Дирекције, радни налози извођача радова о изведеним радовима, попис одржаваних површина)
 - за изведене радове на одржавању јавне расвете уз рачуне су приложени и радни налози ЈП Дирекције за изградњу са наведеним локацијама на којима је потребно извести радове. Такође, уз рачуне добављач доставља и грађевински дневник потписан од стране овлашћеног представника ЈП Дирекције за изградњу, који својим потписом потврђује да су радови изведени. (Доказ: рачуни добављача, радни налози ЈП Дирекције за изградњу, Грађевински дневници, Уговор).
5. По изјави одговорног лица Установе, увидом у рачун који је испостављен од стране Центра за остало образовање „Едука“ утврђено је да исти садржи погрешан опис извршених услуга. Наиме, предмет закљученог уговора са наведеним пружаоцем услуга су услуге пружања часова енглеског језика деци у предшколској установи, док је у фактури погрешно исказан опис извршених услуга. Изјавом број 216 од 19.02.2015. године одговорно лице Центра за остало образовање „Едука“ Велико Градиште је потврдило да је Предшколској установи „Мајски цвет“ пружало искључиво услуге учења енглеској језика (Доказ: Изјава Центра за остало образовање „Едука“ од 19.02.2015. године).

(17) Неправилност 17.

Општина Велико Градиште је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 1.473 хиљаде динара и то:

1. Општинска управа у износу 878 хиљада динара за исплаћене накнаде противградним стрелцима;
2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу 480 хиљада за услуге одржавања шахти и црпних станица;
3. Месне заједнице у износу 115 хиљада динара за одржавање јавне расвете.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Током 2014. године на основу оцена достављених од стране Одељења за ванредне ситуације у Пожаревцу, председник општине је доносио одлуку на основу програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Велико Градиште за 2014. годину. На основу поменуте одлуке извршена је исплата накнада стрелцима са припадајућим порезима и доприносима, по списку (*Доказ: Захтев за плаћање општинске управе, Одлука о расподели средстава за противградну службу, приказ рада стрелаца противградне заштите сектора за ванредне ситуације број 07/26 и пријаве ППП ПД, 20 Уговора о делу закључених са противградним стрелцима*).
2. Од стране одговорних лица ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ достављено је обавештење да је одржавање црпних станица прешло у надлежност ЈКП “Дунав“ тако да је ЈП Дирекција за изградњу више није имала поменуте трошкове у 2014. години, па са тим у вези ни потребу закључења уговора. (*Доказ: Информација садржана у Одазивном извештају број 485/2015 од 12.03.2015. године, Изјава директорице предузећа број 2441-1/2015 од 27.11.2015. године*).
3. У 2014.години Месна заједница Мајиловац је закључила Уговор о одржавању уличне расвете и набавци материјала (*Доказ: Уговор о одржавању уличне расвете и набавци материјала између МЗ Мајиловац и предузетника Милошевић Драгослава из Рама*).

(18) Неправилнот 18.

Супротно позитивним законским прописима, које нису наведене у другим тачкама, општина Велико Градиште је извршила је пренос средстава у износу од 20.437 хиљада динара и није извршила обрачун ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара и то:

1. Општинска управа је извршила расходе без одговарајућег програма у износу од 7.337 хиљада динара,
2. Општинска управе је извршила расходе за накнаде по закљученим уговорима о делу за послове који су систематизовани у износу од 427 хиљада динара,
3. На разделу Општинске управе извршени су расходи за утрошен бензин супротно одредбама интерног акта 667 хиљада динара,
4. уплаћен је аванс у износу од 192 хиљаде динара супротно одредбама закљученог уговора
5. Општинска управа је неадекватно спровела мере активне политике запошљавања и по том основу извршила расходе у износу од 729 хиљада динара
6. На разделу Председника општине извршен је расход на име дотација удружењима без спроведеног конкурса у износу од 435 хиљада динара
7. Извршена је исплата девизних дневница у динараској противвредности у износу од 192 хиљаде динара
8. Установа „Спортски центар“ извршила је исплату дотација у износу од 5.426 хиљада динара
9. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ извршила је расходе за утрошени бензин у износу од 282 хиљаде динара без донетих интерних аката;

10. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није извршила обрачун и плаћање ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара.
11. Месне заједнице у износу 4.750 хиљада динара на име извршених расхода за дотације спортским клубовима.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Општинско веће је донело Одлуку о измени Одлуке о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на подручју општине Велико Градиште, као и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Велико Градиште. Такође, општина Велико Градиште добила је сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Велико Градиште за 2014.годину, као и на Програм фонда за коришћење средстава од минералних сировина од стране Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања односно Министарства рударства и енергетике (*Доказ: Одлука о измени Одлуке о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на подручју општине Велико Градиште, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Велико Градиште, Сагласност на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Велико Градиште за 2014.годину од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Сагласност на Програм фонда за коришћење средстава од минералних сировина од стране Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања односно Министарства рударства и енергетике*).
2. Рок на који су закључени Уговори о делу по основу којих су обављани послови који су систематизовани - послови регистрације и пререгистрације пољопривредних газдинстава у оквиру канцеларије за рурални развој и послови уноса сакупљених података из планских докумената општине у ГИС за насељено место Велико Градиште је истекао у фебруару 2014, а по изјави одговорних лица исти нису обнављани, нити су закључивани нови (*Доказ: уговори о делу, Изјашњење начелника Општинске управе*);
3. Наченик Општинске управе донео је интерна акта којима се регулише утрошак горива (*доказ: Норматив о потрошњи погонског горива за службена возила у Општинској управи општине Велико Градиште, Наредба којом се забрањује овлашћеним лицима у Општинској управи да давољавају коришћење службених возила без уредно поднетих захтева и прописаних исправа за њихово коришћење, Одлука о допуни норматива о потрошњи погонског горива за службена возила у Општинској управи општине Велико Градиште, Решење о коришћењу приватног моторног возила у службене сврхе, Правилник о начину и условима коришћења службених возила*).
4. У 2015. години директни корисници буџетских средстава нису вршили авансна плаћања за робу или услуге (*Доказ: обавештење начелника Одељења за финансије*);

5. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину предвиђена су средства у оквиру Програмске активности 1501-0005 Локални акциони план за запошљавање, за учешће са Националном службом за запошљавање. (Доказ: Програмске активности 1501-0005 Локални акциони план за запошљавање, за учешће са Националном службом за запошљавање, Уговор број 1730-10169-21/2015, Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину, Извештај о присутности на раду и обрачун накнаде за лица укључена у спровођење јавног рада).
6. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину планирана су средства у оквиру Општинске управе за дотације удружењима и расписан јавни позив за доделу средстава из буџета општине Велико Градиште за финансирање програма у области удружења за 2015.годину. Захтеви клубова и удружења који се нису јавили на поменути конкурс су одбијени (Доказ: Јавни позив за доделу средстава из буџета општине Велико Градиште за финансирање програма у области удружења за 2014. и 2015.годину, Конкурсна документација три удружења, Програмска активност – Општинска управа, Програмска активност – Резерва, План и извршење расхода део Месних заједница, Захтев Ловачког удружења "Голуб" за доделу средстава и одговор Председника општине о одбијању истог);
7. Како девизни рачун општине још увек није отворен, Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину на позицијама код Општинске управе, Председника и општинског већа као и Скупштине општине планиране су само динарске дневнице. (Доказ: Програмске активности Скупштине општине, Председника и општинског већа и Општинске управе)
8. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину планирана су средства у оквиру Општинске управе за дотације спортским омладинским организацијама, након чега је расписан јавни позив за доделу средстава из буџета општине Велико Градиште за финансирање програма у области спорта за 2015.годину (Доказ: Јавни позив за доделу средстава из буџета општине Велико Градиште за финансирање програма у области спорта за 2015.годину, Конкурсна документација једног Спортског клуба, Програмска активност – Општинска управа, Програмска активност – ЈУ Спортски центар)
9. Дана 27.02.2015. године Надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 395/2015 којим је уређено питање услова и начина коришћења службених возила и права, обавезе и поступања запослених у Дирекцији у вези са коришћењем службених и других возила. Наведеним Правилником детаљно су прописане процедуре, као и начин вођења евиденције о пређеној километражи и месечној потрошњи горива по возилу.
У 2015. години набавка горива се врши на основу писаног овлашћења директора, које садржи податке о лицу које може извршити набавку горива, о количини и врсти горива које се набавља. Такође, за свако коришћење службеног возила попуњава се налог за корисчење путничког аутомобила за службене радње у који се уносе подаци о пређеној километражи, релацији и опису посла, лицу које

користи аутомобил. Сви налози се заводе у књигу Евиденције налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је успоставила евиденцију о пређеном броју километара по возилу и возачу на месечном нивоу (*Докази: Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 395/2015, Фотокопија више овлашћења за набавку горива, фотокопије више налога за коришћење путничког аутомобила за службене сврхе, образац Преглед коришћења путничког возила по врстама возила за јануар и фебруар 2015. године, Фотокопија евиденције налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, Уговор за набавку робе број 55/2015*).

10. Током 2015. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је измирила обавезу по основу ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара са припадајућом каматом у износу од 934 хиљаде динара (*Доказ: Налози за књижење број 630 и 712; Измењене пореске пријаве број 1029676984 и број 1031679016; Изводи број 139 од 25.08.2015. и 157 од 02.10.2015.*).
11. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину, као ни Финансијским плановима Месних заједница нису планирани расходи на име дотација (*Доказ: Одлука о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину, Финансијски планови Месних заједница за 2015. годину*).

(19) Неправилност 19.

Општина Велико Градиште је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.001 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке код следећих корисника буџетских средстава:

1. Општинска управа у износу 1.810 хиљада динара, за набавку алата и инвентара за избегла лица, за превоз пољопривредника на сајам и за набавку кафе за кафе кухињу
2. Председник општине у износу 1.278 хиљада динара за санирање депонија;
3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу 1.044 хиљаде динара за услуге одржавања зелених површина;
4. Предшколска установа „Мајски цвет“ у износу од 673 хиљаде динара за набавку ужине);
5. Културни центар у износу 196 хиљада динара за изведене додатне радове.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке за набавку кафе и других напитака за потребе кафе кухиње, након чега је са изабраним понуђачем закључен уговор. У току 2015. години није било доделе помоћи из средстава Комесаријата за избеглице, па с тим у вези ни набавке добара (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке 7/2015 са пратећом документацијом, Уговор о вршењу услуга 40421/16/2015-01-3, Информација СЛ/2015-01-3*)
2. У 20105. години спроведен је поступак јавне набавке за услуге санирања депонија, након чега је са изабраним понуђачем закључен уговор. (*Докази: Одлука о покретању*

поступка јавне набавке 3/2015 са пратећом документацијом, Уговор о вршењу услуга 404-8/7/2015-01-3)

3. У току 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности за услуге орезивања дрвећа, након чега је са изабраним добављачем закључен Уговор за набавку услуга број 644/2014 од 07.05.2014. године. Такође, током исте године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге кошења траве и сечења растиња (Доказ: Уговор за набавку услуга број 644/2014 са обрасцем понуде и Уговор за набавку услуга број 595/2014, Одлука о додели уговора број 224/2015, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 140/2015)

4. Предшколска установа „Мајски цвет“ је дана 10.11.2014. године са ранијим испоручиоцем ужине за децу у сеоским васпитним групама СР “Ема“, Велико Градиште закључила Споразум о раскиду уговора број 1824 од 22.09.2014. године (Доказ: Споразум о раскиду уговора број 1824 од 22.09.2014. године).

5. У 2015. години у установи Културни центар није било извођења додатних радова (Доказ: План јавних набавки за 2014. годину, Изјава одговорног лица установе „Културни центар“)

(20) Неправилност 20.

Општина Велико Градиште је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 55.258 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

1. Општинска управа у износу 1.375 хиљада динара за набавку горива и мазива;
2. Председник општине у износу 12.950 хиљада динара за превоз ученика и набавку грађевинског материјала за избеглице;
3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу 36.250 хиљада динара за зимско и летње одржавање путева и улица;
4. Месне заједнице у износу 1.683 хиљаде динара за текуће одржавање објеката;
5. ПУ „Мајски цвет“ у износу 3.000 хиљада динара за набавку намирница за припрему хране.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Спроведена су два поступка јавне набавке са раздела Општинске управе и раздела Председника општине. Уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки садрже податак о уговореној вредности без и са ПДВ. Образац понуде садржи податке о понуђеној цени и укупној вредности. Саставни део конкурсне документације је и образац о врсти, техничким карактеристикама, квалитету и др. (Доказ: Одлуке о покретању поступака јавне набавке мале вредности број 1/2015 и 2/2015, Уговори о испоруци добара број 404-9/7/2015-01-3 и 404-15/8/2015-01-2, Обрасци понуде, Спецификација техничких карактеристика, План јавних набавки за 2015. годину).
2. Обзиром да су средства за превоз ученика Одлуком о буџету за 2015. годину планирана на позицијама школа, Општинска управа је обавестила школе да су у обавези да самостално спроведу поступак јавне набавке. (Доказ: Обавештење

Општинске управе број 404/2014-02 од 31.12.2014. године, Планови јавних набавки за 2015. годину).

3. Решења о образовању Комисија за јавну набавку садрже податак о члану комисије који је дипломирани правник, као и о занимањима осталих чланова комисије. Решењима су именована три члана и три заменика члана; средства за спровођење јавних набавки су обезбеђена финансијским планом; Радови са чијом реализацијом се каснило су окончани у 2015. години, трећа привремена ситуација је испостављена од стране добављача као и допис да се трећа привремена ситуација има сматрати окончаном ситуацијом; У 2015. години за спроведени поступак јавних набавки за летње одржавање макадамских улица у граду и локалних путева у насељима у понудама понуђача наведене су јединичне цене, као и укупна вредност за унапред дефинисану количину потребних радова; Уговором закљученим после спроведеног поступка јавне набавке дефинисана је укупна уговорена вредност (Доказ: фотокопије Решења о образовању комисија за јавну набавку; трећа привремена ситуација, допис добављача, Одлука о покретању поступка број 42/2015, Решење о обрзовњу комисије 43/2015, Конкурсна документација за предметну јавну набавку, Записник о отварању понуда 88/2015, Извештај о стручној оцени понуда 104/2015, Одлука о додели уговора 114/2015, Уговор за набавку услуга број 468/2015, Образац понуде са спецификацијом цене, уговор за набавку услуга број 468/2015, План јавних набавки за 2015. годину, Финансијски план за 2015. годину).
4. Месне заједнице су донеле Планове набавки за 2015. годину. (Доказ: Планови набавки за 2015. годину за следеће месне заједнице: Ђураково, Затоње, Мајиловац, Пожежено, Печаница, Љубиње, Камејево, Дољашинаца, Курјаче, Сираково, Чешљева Бара, Средњево).
5. Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податак о апропријацији у буџету; закључени уговори након спроведених поступака јавних набавки у 2014. години садрже податак о уговореној вредности; понуде понуђача садрже потребне елементе; конкурсна документација садржи образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке 749 и 454/15; Записник о отварању понуда 1143 и 865/15; Извештај о стручној оцени 1155 и 870/15; Одлука о додели уговора 1157 и 889/15; Конкурсна документација за јавну набавку добара – број ЈН 01/2014 – Намирнице за припремање хране; Уговор купопродаји број: 1293 од 10.06.2014. године, 1538 од 05.08.2014. године, 1303 од 10.06.2014. године, 1347 од 24.06.2014. године, 1348 од 24.06.2014. године, 1304 од 10.06.2014. године, 1419 од 04.07.2014. године и 956/2015; Обрасци 1.9 и 3 са пратећом документацијом).

(21) Неправилност 21.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Велико Градиште исказали су обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 91.504 хиљаду динара и то:

1. Директни корисници буџетских средстава: Општинска управа за 11.582 хиљаде динара, од чега износ од 8.024 хиљада динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 3.558 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су

извршавани за предвиђену намену; Председник и Општинско веће за 40.476 хиљада динара, од чега износ од 31.441 хиљаду динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 9.035 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су извршавани за предвиђену намену; Скупштина општине за 110 хиљада динара;

2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 39.336 хиљада динара од чега износ од 38.391 хиљада динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 945 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су извршавани за предвиђену намену.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. На дан 31.12.2014. године исказане су обавезе изнад одобрених апропријација на разделу Председника и Општинског већа на економској класификацији 424000 по решењима „Србијаводе“ и на разделу Општинске управе на економској класификацији 511000. Међутим, Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину извршено је планирање расхода на економској класификацији 424000 у износу од 35.000 хиљада динара и издатака на економској класификацији 511000 у износу од 7.370 хиљада динара, односно извршено је планирање расхода и издатака за које је у претходном периоду утврђено да је дошло до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. (Доказ: Преглед одобрених апропријација, исказаног извршења и преузетих обавеза по рачунима и уговорима на дан 31.12.2014. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2015. годину, Извод отворених ставки ЈВП „Србијаводе“ на дан 31.10.2013. године, Табеле планираних и извршених расхода и издатака по корисницима буџетских средстава на дан 30.09.2015. године).

Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:

2. У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је наставила са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријацијама. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2014. године детектовано је на следећим групама конта: 414000, 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 465000, 541000.

Током 2015. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ показала је тенденцију смањења преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Увидом у преглед преузетих обавеза на дан 23.11.2015. године утврђено је да постоји преузимање обавеза изнад одређених апропријација на следећим групама конта: 424000, 425000 и 483000, али да истовремено постоје велики износи одређених а неискоришћених апропријација на групама конта 511000 и 512000. (Докази: табела одобрених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године и на дан 23.11.2015. године; Захтев за ребаланс и промену апропријација; Одлука о буџету општине Велико Градиште за 2014 и 2015. годину; Финансијски план за 2015. годину).

(22) Неправилност 22.

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

1. Упутство за припрему буџета за 2013.годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета општине за 2013.годину, са пројекцијама за 2014. и 2015.годину;
2. предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извира финансирања;
3. нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара;
4. Одлуком о буџету укључени су приходи и примања расходи и издаци који по својој природи не припадају буџету општине;
5. расходи и издаци који су планирани у оквиру апропријација Месних заједница и ЈП Дирекције за изградњу буџетом нису приказани на одговарајућим контима;
6. приходи и примања из осталих извора финансирања индиректних корисника буџетских средстава буџетом нису приказани на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Упутство за припрему нацрта буџета општине Велико Градиште за 2015.годину и две наредне године садржи процену прихода и примања као и расхода и издатака за буџетску 2015. и наредне две фискалне године. Такође, Упутство садржи пројекцију основних макроекономских показатеља за 2015. годину и наредне две године, опис планиране политике локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
2. предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извира финансирања (*Доказ: Програмске активности за 2015. годину са пројекцијама за 2015-2017. годину за директне и индиректне кориснике буџетских средстава*).
3. Упутство је послато свим директним и индиректним корисницима у року. Корисници су доставили у року своје предлоге финансијских планова. Како је у међувремену стигло ново Упутство за израду Одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства финансија, а рок за предају Нацрта буџета је већ прошао, Одељење за финансије је организовало састанак – обуку са свим директним и индиректним корисницима буџета, уз помоћ сарадника испред ГИЗ Агенције и Сталне конференције градова и општина. Након тога, на основу новог Упутства, сви корисници су доставили своје финансијске планове, са расходима и издацима за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти садрже писано образложење расхода и издатака и извора финансирања (*Доказ: Упутство за*

припрему нацрта буџета општине Велико Градиште за 2015.годину и две наредне године, доставнице корисника буџетских средстава, Финансијски планови корисника буџетских средстава

4. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину нису планирани приходи који по својој природи не припадају буџету (*Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину*)
5. Расходи и издаци који су планирани у оквиру апропријација Месних заједница и ЈП Дирекцији за изградњу приказани су на одговарајућим економским класификацијама (*Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину*)
6. Приходи и примања из осталих извора финансирања индиректних корисника буџетских средстава буџетом су приказани на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања (*Доказ: Одлука о буџету општине Велико Градиште за 2015.годину*).

(23) Неправилност 23.

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани јер:

1. приход од закупа у износу 2.773 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Велико Градиште;
2. индиректни корисници буџетских средстава приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача;
3. Месне заједнице оствариле су приход по основу издавања јавних површина (закуп земљишта за вашар) у износу од 2.973 хиљада динара који је уплаћен подрачуне месних заједница уместо на рачун извршења буџета општине Велико Градиште;
4. висину накнаде за коришћење простора на јавним површинама није прописала Скупштина општине Велико Градиште и
5. приходи по основу донација из ИПА фондова у износу од 2.035 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама општине Велико Градиште.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Приходи од закупа пословног протора индиректних буџетских корисника у 2015.години уплаћивани су на рачун извршења буџета општине Велико Градиште. Скупштина општине Велико Градиште донела је Одлуку о локалним комуналним таксама којом је прописала да наплату комуналне таксе врши надлежно Одељење Општинске управе (*Доказ: Уговори о закупу са анексима у којима је наведено да се уплата прихода од закупа врши преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, Одлука о локалним комуналним таксама за 2015. годину, Тарифа општинских административних такси и накнада за 2015. годину и Одлука о јавним паркиралиштима на територији општине Велико Градиште*).
3. Приходи од закупа пословног протора индиректних буџетских корисника у 2015. години уплаћивани су на рачун извршења буџета општине Велико Градиште (*Доказ: Уговори о закупу са анексима, Изводи број 61, 62 и 63*);
4. Скупштина општине Велико Градиште Одлуком о локалним комуналним таксама за 2015. годину прописала је висину накнада за коришћење простора на јавним

површинама (Доказ: Одлука о локалним комуналним таксама за 2015. годину, Тарифа општинских административних такси и накнада за 2015. годину).

5. приходи по основу донација из ИПА фондова евидентирани су у пословним књигама општине Велико Градиште (Доказ: Налози за књижење број 1-11; Изводи Управе за трезор број 1-11).

Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:

2. Индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности пре издавања у закуп пословног простора обезбедили сагласност оснивача.

(24) Неправилност 24.

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа

1. не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
2. није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
3. Не постоје пописне листе за потраживања и обавезе, само је кроз извештај о попису констатовано да су прописане, не постоји евиденција спорних потраживања и обавеза и нису дати предлози за исправку вредности истих.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“

4. не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
5. није вршила утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине (водовод и непокретности у припреми), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 454.991 хиљаду динара;
6. за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са уписаним количинама опреме;
7. није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
8. извештај о извршеном попису не садржи ставрно и књиговодствено стање имовине и обавеза;

ПУ „Мајски цвет“

9. није вршила утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 23.842 хиљаде динара;
10. не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
11. није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
12. извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа

1. у 2014. години вођене су помоћне књиге основних средстава, добављача и купаца;

2. извршено је усклађивање са повериоцима,
3. састављене су пописне листе потраживања и обавеза, устројена је евиденција спорних потраживања и обавеза и дати су предлози за исправку вредности истих, пописана су стања на свим динарским и девизним подрачунима општине Велико Градиште.
(Докази: Списак неизмирених рачуна, Спорна дуговања, Стварна потраживања, Спорна потраживања, Стање на девизним рачунима, Картица купаца и Картица добављача, све на дан 31.12.2014.године. Изводи отворених ставки).
ПУ „Мајски цвет“
9. извршен је попис наведене зграде *(Доказ: Извештај о извршеном попису за 2014. годину; Пописна листа некретнина)*

Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:
4-8. Описане неправилности нису отклоњене приликом вршења пописа за 2014. годину. Наведене неправилности биће отклоњене приликом вршења пописа за 2015. годину. У том смислу су започете активности везане за набавку новог софтвера који ће омогућити вођење помоћних књига и евиденција и обезбедити бољу основу за вршење пописа. *(Доказ: изјава директорице број 2441-2/2015 од 27.11.2015. године).*
10-12. није у потпуности успостављено вођење помоћних књига и евиденција; усклађивање са дужницима и повериоцима је делимично извршено; извештај о извршеном попису за 2014. годину сачињен је од стране чланова комисије, али исти не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

(25) Неправилност 25.

Месне заједнице до истека фискалне 2013.године нису извршиле повраћај неутрошених средстава у износу од 1.707 хиљада динара која су им пренета у складу са одлуком о буџету.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Велико Градиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:
На дан 31.12.2014. године средства са подрачуна буџетских корисника враћена су у буџет, осим наменских средстава у мањим износима која су остављена за покриће трошкова платног промета *(Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 110 на дан 31.12.2014.године).*

(26) Неправилност 26.

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

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

Општина Велико Градиште сачинила је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле са делом Образаца за обавештење о ризику. Функционисање система интерних контрола је на знато вишем нивоу у односу на период у коме је

спровођена ревизија. Међутим, потребно је и у наредном периоду предузети додатне мере за рад на побољшању функционисања система интерних контрола (*Прилог: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле са делом Образаца за обавештење о ризику*).