



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-899/2016-04  
Београд, 14. новембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....3**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 3  
2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 5

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА СЕЧАЊ

### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сечањ за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

#### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом општине Сечањ.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Консолидованих финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>8</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле.

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, ... 97/2015 и 105/2015

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основа за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима Општине Сечањ, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 451.408 хиљада динара и мање исказан у износу од 448.381 хиљаду динара, а део расхода и издатака је више исказан за 39.798 хиљаде динара и мање исказан за 36.771 хиљада динара, а чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Сечањ утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 286.544 хиљаде динара; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 149.956 хиљада динара; обавезе су исказане у мањем износу од 60.934 хиљаде динара; више је исказана вредност обавеза у износу од 86.598 хиљада у односу на стање по конфирмацији извођача радова, а по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“; вишак прихода и примања исказан је у вишем износу од 33.554 хиљаде динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана је у вишем износу од 21.530 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви; није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 16.461 хиљаду динара и није извршено свеобухватно евидентирање некретнина и земљишта; (б) у Билансу прихода и расхода, приходи у износу од 487.635 хиљада динара нису исказани сходно основу наплате (према врсти прихода); приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у вишем износу од 22.688 хиљада динара у односу на њихово остварење; исказани вишак прихода и примања у износу од 12.850 хиљада динара није правилно утврђен и није опредељен за пренос у наредну годину; више су исказани расходи у износу од 3.750 хиљада динара у односу на стварно извршење; (в) у Извештају о новчаним токовима, исказан је мањак новчаних прилива у износу од 4.954 хиљаде динара уместо вишка новчаних прилива у износу од 9.046 хиљада динара; салдо готовине на почетку године исказан је у мањем износу од 2.254 хиљаде динара, док је на крају године исказан у већем износу од 1.000 хиљада динара у односу на стварно стање; (г) у Извештају о извршењу буџета нису унети подаци о планираним апропријацијама и није усаглашен податак о оствареним приходима од Пореза на доходак, добит и капиталне добитке са Билансом прихода и расхода за износ од 9.069 хиљада динара; (д) у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит) и у истој су расходи и издаци исказани у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на расположива средства.

Наведене неправилности представљају прожимајући ризик и односе се на финансијске извештаје у целини.

### **Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима**

**По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основа за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сечањ нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Општине Сечањ за 2015. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Сечањ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Сечањ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за наше мишљење.

### **Основа за негативно мишљење о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Сечањ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 284.587 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 1.719 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 65.037 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 28.055 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 57.124 хиљаде динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 17.717 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; без закљученог уговора и изнад уговорене вредности 3.107 хиљада динара; по основу дотација удружењима грађана, верским заједницама, спортским организацијама 37.055 хиљада динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 74.773 хиљаде динара;

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општина Сечањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 127.697 хиљада динара утрошена су мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; средства у износу од 8.430 хиљада динара пренета су са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, на рачун извршења буџета и потрошена за опште намене, уместо да се расподеле вишим нивоима власти; приходи од закупа у износу од 1.065 хиљада динара нису уплаћени преко прописаног уплатног рачуна; извршен је отпис дуга и камата по основу изворних јавних прихода у износу од 509 хиљада динара због непредузимања мера и застарелости потраживања; у току 2015. године није покретан поступак принудне наплате изворних јавних прихода и ако значајан део пореских прихода није наплаћен у року доспелости; код

припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Негативно мишљење о правилности пословања**

**По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основи за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Сечањ за 2015. годину по свим материјално значајним питањима, нису у складу са прописима који их уређују.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**14. новембар 2016. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>24</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>24</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима Општине Сечањ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup>

#### 1. Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 26.670 хиљада динара, и то:

- 479 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Председника и Општинског већа (тачка 5.1.2.7.);
- 3.573 хиљаде динара је евидентирано на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.10.);
- 16.757 хиљада динара је исказано код Председника и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.2., 5.1.2.5., 5.1.2.9., 5.1.2.10. и 5.1.2.19.);
- 5.118 хиљада динара је планирано код Општинске управе, а извршавано код месних заједница (тачка 5.1.2.11.);
- 743 хиљаде динара је исказано код месних заједница, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 5.1.2.11. и 5.1.2.12.);

2. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ није у својим пословним књигама евидентирало нефинансијску имовину у припреми у износу од 286.544 хиљаде динара, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године (тачка 5.3.2.);

3. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 149.956 хиљада динара, по основу изведених радова, при чему је за вредност тих улагања, мање исказана вредност тог облика имовине у Консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године (тачка 5.3.2.);

4. у консолидованом билансу стања, није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 16.461 хиљаду динара (тачка 5.3.3.).

#### 5. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 451.408 хиљада динара и у мањем износу од 448.381 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачке 5.1.1., 5.1.2.4., 5.1.2.8., 5.2. и 5.2.3.);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.4., 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.14., 5.1.2.17., 5.1.2.20., 5.1.2.21., 5.1.2.22., 5.1.3.2. и 5.2.): (1) у вишем износу од 39.798 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 36.771

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања.

6. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, на групи конта 791000 – Приходи из буџета исказан је износ од 487.635 хиљада динара, уместо да се приходи у том износу искажу сходно основу наплате у складу са економском класификацијом прихода из Плана рачуна за уплату јавних прихода (тачка 5.2.3.).
7. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у вишем износу од најмање 22.688 хиљада динара у односу на њихово остварење (тачка 5.2.3.).
8. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица исказан је износ од 3.888 хиљада динара, док је на истом конту у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони укупно исказан износ од 12.957 хиљада динара (тачка 5.2.3.).
9. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину приказано је да су пренета средства, текући приходи и примања остварени у износу од 466.453 хиљаде динара, док су расходи и издаци извршени у износу од 484.279 хиљада динара, односно расходи и издаци су извршени у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на укупно расположива средства (тачка 5.2.3.).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup>**

10. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит) (тачка 5.2.3.).
11. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 12.922 хиљаде динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 72 хиљаде динара, односно вишак прихода и примања у износу од 12.850 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину (тачка 5.2.3.).
12. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 72 хиљаде динара, иако је само по основу остварених Средстава од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, која нису реализована (извршена) у оквиру Програма (развој пољопривреде) у износу од 76.242 хиљаде динара, требало наменски определити средства за наредну годину, при чему указујемо да је стање на текућем рачуну (КРТ-а) на дан 31.12.2015. године исказано у износу од 1.532 хиљаде динара (тачка 5.2.3.).
13. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, више су исказани извршени расходи у износу од 3.750 хиљада динара у односу на стварно извршење (тачка 5.2.3.).
14. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, на синтетичком конту 911400 – Примања од задуживања код пословних банака у земљи није исказан износ од 14.000 хиљада динара, тако да је уместо мањка новчаних прилива у износу од 4.954 хиљада динара, требало исказати вишак новчаних прилива у износу од 9.046 хиљада динара (тачка 5.5.).
15. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 2.254 хиљада динара у односу на стварно стање (тачка 5.5.).

---

<sup>10</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

16. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 1.000 хиљада динара у односу на стварно стање (тачка 5.5.).
17. У Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација (тачка 5.1.).
18. Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.
19. У консолидованом Билансу стања, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи је исказана у вишем износу од 21.530 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви (тачке 5.3.2. и 5.3.3.);
20. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 60.934 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 5.3.3.);
21. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у својим пословним књигама, као и Билансу стања више је исказало вредност обавеза у износу од 86.598 хиљада динара у односу на стање по конфирмацији извођача радова, а по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“ (тачка 5.3.3.);
22. У Консолидованом билансу стања Вишак прихода и примања – суфицит је исказан у вишем износу од 33.554 хиљаде динара у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава (тачка 5.3.3.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>11</sup>**

23. У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности (тачка 5.3.1. и 5.3.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима општине Сечањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.5., 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11. и 5.1.2.12. – Препоруке број 12.2., 15., 17., 19.2., 20.4., 21.4. и 22.3.);
2. да Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у пословним књигама изврши евидентирање нефинансијске имовине у припреми и да се иста исказе у Консолидованом билансу стања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 33.);
3. да у пословним књигама изврше евидентирање и исправно исказу вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања (Напомене 5.3.2. - Препорука број 33);
4. да евидентирају исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.1.);
5. да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1., 5.1.2.1., 5.1.2.4., 5.1.2.5., 5.1.2.7., 5.1.2.8.,

---

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.14., 5.1.2.17., 5.1.2.20., 5.1.2.21., 5.1.2.22. и 5.1.3.2. – Препоруке број 11., 12.2., 14., 16., 17., 18.3., 19.2., 20.4., 21.4., 22.1., 25.1., 26.1. и 27.2);
6. да у Билансу прихода и расхода остварене приходе уместо на групи конта 791000 – Приходи из буџета, искажу сходно основу наплате на одговарајућим економским класификацијама прихода (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.1.);
7. да исправно искажу остварене приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.1.);
8. да ускладе податке о оствареним приходима по основу пореза на доходак, добит и капиталне добитке, између Обрасца 2 и Обрасца 5 (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.1.);
9. да расходе и издатке извршавају у складу са расположивим средствима и ликвидним могућностима буџета (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.2.);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. да у Одлуци о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит/дефицит (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.3.);
11. да утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Обрасцу 2, расподеле за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.3.);
12. да остварена средства по основу закупа пољопривредног земљишта која нису извршена у текућој години у оквиру Програма развоја пољопривреде, као део вишка прихода и примања (суфицит) наменски определе за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 31.3.);
13. да приликом консолидације искључе међусобне трансфере у оквиру КРТ-а и исправно искажу извршене расходе (Напомене 5.2.3. – Препоруке број 31.1. и 31.3.);
14. да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима укључе Примања од задуживања и правилно искажу вишак (мањак) новчаних прилива (Напомене 5.5. – Препорука број 36.);
15. да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године (Напомене 5.5. – Препорука број 36.);
16. да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године (Напомене 5.5. – Препорука број 36.);
17. да у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација (Напомене 5.1. – Препорука број 6.);
18. да приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава (Напомене 5.3.2. – Препорука број 33.);
19. да ускладе нефинансијску имовину у активи са изворима у пасиви (Напомене 5.3.2. и 5.3.3. – Препоруке број 33. и 34.4.);
20. да исправно искажу вредност обавеза у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.1.);
21. да Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и Управа за капитална улагања АП Војводина регулишу међусобне односе по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а по основу насталих обавеза према извођачу радова (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.2.);
22. да правилно искажу Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.1.);



### ПРИОРИТЕТ 3

23. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 5.3.1. и 5.3.2. – Препорука број 32. и 33.).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Општина Сечањ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 284.587 хиљада динара, и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.719 хиљада динара и то код: (а) месних заједница 97 хиљада динара; (б) Туристичке организације општине Сечањ 266 хиљада динара; (в) Библиотеке „Јован Дучић“ 181 хиљаду динара; (г) ОКЦ „Сечањ“ 357 хиљада динара; (д) Предшколске установе „Полетарац“ 449 хиљада динара и (ђ) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 369 хиљада динара (5.1.2.1. и 5.1.2.2.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 65.037 хиљада динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

*Председник и Општинско веће* – у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 1.786 хиљада динара изнад одобрених апропријација по основу: неплаћених рачуна за адвокатске услуге, трошкове репрезентације и услуге пољочуварске службе 1.551 хиљаду динара и неплаћених рачуна за канцеларијски материјал у износу од 235 хиљада динара;

*Општинска управа* је преузела обавезе у износу од 51.160 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 75 хиљада динара; (2) на групи конта 422000 – Трошкови путовања 423 хиљаде динара по рачунима за превоз ученика средњих школа; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе 853 хиљаде динара и (б) јавни ред и безбедност саобраћаја 47 хиљада динара; (4) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 825 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 704 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за услуге одношења анималног отпада и зоохигијене и услуге израде пројекта и (б) Управљање заштитом животне средине и природних вредности у износу од 121 хиљаду динара; (5) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 195 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање електричних инсталација, опреме за саобраћај и рачунарске опреме; (6) на групи конта 426000 – Материјал 524 хиљаде динара по рачунима за куповину канцеларијског и потрошног материјала и материјала за одржавање хигијене; (7) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 636 хиљада динара; (8) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 938 хиљада динара; (9) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти укупно 44.711 хиљада динара и то у оквиру следећих програмских активности: (а) Функционисање установа примарне здравствене заштите 240 хиљада динара по рачунима за ангажовање доктора специјалиста, (б) Функционисање основних школа 43.953 хиљада динара за сталне трошкове и (в) Функционисање средњих школа 518 хиљада динара за сталне трошкове и (10) на групи конта 611000 – Отплата

главнице домаћим кредиторима 1.933 хиљаде динара по основу доспелих рата на име отплате главнице дуга у 2015. години;

*МЗ „Банатска Дубица“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 396 хиљада динара и то по неплаћеним рачунима: за сузбијање пољских глодара 353 хиљаде динара и материјал 43 хиљаде динара;

*МЗ „Бока“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 556 хиљада динара и то по неплаћеним рачунима: за сузбијање амброзије 348 хиљада динара, за одржавање јавне расвете 88 хиљада динара и за разни материјал 120 хиљада динара;

*МЗ „Јаша Томић“* преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 462 хиљаде динара по неплаћеном рачуну за копање канала;

*МЗ „Крајишник“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 701 хиљаду динара и то по основу одржавања јавне расвете, услуга по уговору и новчаних казни;

*МЗ „Сечањ“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 405 хиљада динара и то на групи конта 421000 – Стални трошкови у оквиру програмске активности месне заједнице 256 хиљада динара и јавне расвете 149 хиљада динара;

*МЗ „Сутјеска“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 3.477 хиљада динара и то: (а) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 388 хиљада динара по рачуну за сузбијање пољских глодара, (б) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 944 хиљаде динара (програмске активности – месне заједнице 819 хиљада динара и јавна расвета 125 хиљада динара) и (в) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти 2.145 хиљада динара по ситуацији за израду главног пројекта отворене каналске мреже;

*Образовно-културни центар „Сечањ“* је преузео обавезе у износу од 185 хиљада динара изнад одобрених апропријација по основу: неплаћених рачуна за угоститељских услуга, гостовање позоришне трупе и материјала;

*Предшколска установа „Полетарац“* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.610 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 628 хиљада динара, (б) 416000 – Јубиларне награде 77 хиљада динара, (в) 421000 – Стални трошкови 46 хиљада динара, (г) 426000 – Материјал 21 хиљаду динара, (д) 465000 – Остале дотације и трансфери 102 хиљаде динара; (ђ) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 – Новчане казне 32 хиљаде динара;

*Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 4.299 хиљаде динара, од чега се: (а) 4.039 хиљада динара односи на обавезе по неисплаћеним ситуацијама АД „Војводинапут-Зрењанин“ и то за: изградњу и реконструкцију коловоза у насељеним местима у износу од 497 хиљада динара, поправку путева, паркинга, пешачких стаза у општини у износу од 831 хиљаду динара, зимско одржавање локалних путева у износу од 1.547 хиљада динара и извођење радова на изградњи пешачке стазе на круни насипа реке Тамиш у Сечњу у износу од 1.164 хиљаде динара, док се (б) 260 хиљада динара односи на неизмирене обавезе за канцеларијски материјал;

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.055 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина општине у износу од 5.565 хиљада динара по основу исплате накнада члановима различитих комисија, од чега се на Скупштинска тела и комисије односи 1.992 хиљаде динара, 3.397 хиљада динара исплаћено је комисијама које је основао Председник општине и 176 хиљада динара исплаћено је по Решењима начелника Општинске управе (5.1.2.10.);

Председник и Општинско веће у износу од 1.190 хиљада динара и то по основу исплате накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама 528 хиљада динара и исплате накнаде члановима радних група и комисија 662 хиљаде динара (5.1.2.10.);

Општинска управа у износу од 21.300 хиљада динара и то: (1) 1.192 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита (5.1.2.8.) и (2) 20.108 хиљада динара на име субвенција јавном комуналном предузећу чији је оснивач Скупштина општине Сечањ без предложеног посебног програма (5.1.2.16.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 57.124 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник и Општинско веће у укупном износу од 5.386 хиљада динара и то за: (1) имплементацију софтвера за управљање пројектима 400 хиљада динара (5.1.2.10.); (2) консултантске услуге са едукацијом запослених 178 хиљада динара (5.1.2.10.); (3) адвокатске услуге, за израду пројекта „Мој први наступ“, за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору и за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз 915 хиљада динара (5.1.2.10.); (4) консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ 489 хиљада динара (5.1.2.10.); (5) извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ 200 хиљада динара (5.1.2.10.); (6) консултантске услуге из области јавних набавки 474 хиљаде динара (5.1.2.10.); (7) угоститељске услуге 1.076 хиљада динара (5.1.2.10.); (8) набавку добара за репрезентацију 519 хиљада динара (5.1.2.10.); (9) поклоне 785 хиљада динара (5.1.2.10.) и (10) услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма 350 хиљада динара (5.1.2.10.);

Општинска управа у укупном износу од 36.810 хиљада динара и то: (1) 2.364 хиљаде динара за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге (5.1.2.8.); (2) 384 хиљаде динара за сузбијање ларви комараца (5.1.2.10.); (3) 427 хиљада динара за медијске услуге (5.1.2.10.); (4) 1.005 хиљада динара за услуге чишћења каналских мрежа (5.1.2.10.); (5) 844 хиљаде динара на име репрезентације (5.1.2.10.); (6) 215 хиљада динара на име консултантских услуга са едукацијом запослених (5.1.2.10.); (7) 547 хиљада динара на име одржавања атарских путева (5.1.2.10.); (8) 120 хиљада динара за услуге преузимања анималног отпада (5.1.2.11.); (9) 439 хиљада динара по основу израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић-Фењ (5.1.2.11.); (10) 408 хиљада динара по испостављеном рачуну за радове на крчењу и дренажи (5.1.2.11.); (11) 568 хиљада динара за геодетско снимање и обележавање уливних канала (5.1.2.11.); (12) 585 хиљада динара за кошење каналских профила (5.1.2.11.); (13) 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже (5.1.2.11.); (14) 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању (5.1.2.11.); (15) 387 хиљада динара за стругање, глетовање и крчење унутрашњих зидова (5.1.2.12.); (16) 165 хиљада динара за поправку електричних инсталација (5.1.2.12.); (17) 254 хиљаде динара за поправку кровне конструкције (5.1.2.12.); (18) 343 хиљаде динара за радове у канцеларији Центра за социјални рад (5.1.2.12.); (19) 198 хиљада динара за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога (5.1.2.12.); (20) 408 хиљада динара за разни грађевински и остали материјал (5.1.2.12.); (21) 240 хиљада динара за сервисирање комуникационе опреме (5.1.2.12.); (22) 3.956 хиљада динара за набавку

горива (5.1.2.13.); (23) 1.805 хиљада динара по основу субвенција ЈП „Радио Сечањ“ (5.1.2.16.); (24) 11.040 хиљада динара по основу трансфера Центру за социјални рад (5.1.2.17.); (25) 763 хиљаде динара по извршеном трансферу Дому здравља (5.1.2.17.); (26) 4.614 хиљада по основу трансфера школама (5.1.2.17.) и (27) 223 хиљаде динара за изградњу, монтажу и постављање летњиковца (5.1.3.1.);

МЗ „Банатска Дубица“ 859 хиљада динара и то: чишћење депоније 391 хиљаду динара и 468 хиљада динара за геодетске услуге (5.1.2.11.);

МЗ „Бока“ 860 хиљада динара од чега: за услуге репрезентације 302 хиљаде динара (5.1.2.10.); геодетске услуге 472 хиљаде динара (5.1.2.11.) и 86 хиљада динара за грађевински материјал (5.1.2.12.);

МЗ „Јаша Томић“ 971 хиљаду динара и то: 112 хиљада динара за услуге рада багера (5.1.2.8.); 382 хиљаде динара за услуге сузбијања амброзије и 477 хиљада динара по основу геодетских услуга (5.1.2.11.);

МЗ „Конак“ 853 хиљаде динара и то: 387 хиљада динара за чишћење депоније и 466 хиљада динара за геодетске услуге (5.1.2.11.);

МЗ „Крајишник“ 1.956 хиљаде динара и то: (1) услуге чишћења дивљих депонија и одвоз на циглану 573 хиљаде динара (5.1.2.8.); (2) услуге репрезентације 102 хиљаде динара (5.1.2.10.); (3) услуге сузбијања амброзије 372 хиљаде динара (5.1.2.10.); (4) чишћење снега 312 хиљада динара; (5) 466 хиљада динара за геодетске услуге (5.1.2.11.) и (6) за набавку горива 131 хиљаду динара (5.1.2.13.);

МЗ „Неузина“ 710 хиљада динара и то: 389 хиљада динара за чишћење депоније и копање канала (5.1.2.11.); 120 хиљада динара за поправку уличне расвете (5.1.2.12.) и 201 хиљаду динара за гориво (5.1.2.13.);

МЗ „Сечањ“ 3.050 хиљада динара и то: (1) 880 хиљада динара за чишћење депоније (5.1.2.10.); (2) 170 хиљада динара за услуге репрезентације (5.1.2.10.); (3) 386 хиљада динара по основу радова на формирању депоније (5.1.2.11.); (4) 476 хиљада динара по основу геодетских услуга (5.1.2.11.); (5) 389 хиљада динара по основу набавке ризле (5.1.2.11.); (6) 114 хиљада динара за набавку горива (5.1.2.13.); (7) 515 хиљада динара за набавку грађевинског материјала (5.1.3.1.) и (8) 120 хиљада динара за лимарске радове (5.1.3.1.);

МЗ „Шурјан“ 1.619 хиљада динара и то: (1) 383 хиљаде динара за уклањање смећа (5.1.2.8.); (2) 382 хиљаде динара за чишћење депоније (5.1.2.11.); (3) 467 хиљада динара на име геодетских услуга (5.1.2.11.) и (4) 387 хиљада динара за извршене радове на равнању пољских путева (5.1.2.11.);

МЗ „Сутјеска“ 2.661 хиљаду динара и то: (1) 475 хиљада динара за чишћење сметлишта (5.1.2.8.); (2) 470 хиљада динара за обнову граница атарских путева (5.1.2.11.); (3) 315 хиљада динара за молерске радове (5.1.2.12.); (4) 266 хиљада динара за поправку кровне конструкције (5.1.2.12.); (5) 117 хиљада динара за поправку крова Дома културе (5.1.2.12.); (6) 299 хиљада динара за поправку крова (5.1.2.12.); (7) 557 хиљада динара на име водоинсталатерских радова (5.1.2.12.) и (8) 162 хиљаде динара за санацију дела зграде месне заједнице (5.1.2.12.);

МЗ „Јарковац“ 315 хиљада динара по основу уговора о делу (5.1.2.10.);

Образовно-културни центар „Сечањ“ 240 хиљада динара за реконструкцију хидрантне мреже (5.1.2.12.);

Библиотека „Јован Дучић“ 409 хиљада динара по основу уговора о делу (5.1.2.10.);

ПУ „Полетарац“ у износу од 92 хиљаде динара на име извршених услуга (5.1.2.10.);

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 333 хиљаде динара по основу сервиса аутомобила и набавке резервних делова (5.1.2.12.);

5. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 17.717 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то:

- (1) Туристичка организација општине Сечањ у износу од 305 хиљада динара;
- (2) Образовно-културни центар Сечањ у износу од 2.001 хиљаду динара;
- (3) Предшколска установа „Полетарац“ у износу од 11.199 хиљада динара;
- (4) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 727 хиљада динара и
- (5) Месне заједнице у износу од 3.485 хиљада динара;

6. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака; (2) предлози финансијских планова индиректних 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; (3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова; (4) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2015. годину, опредељени расходи у оквиру Програма развоја пољопривреде умањени су са 85.000 хиљада динара на 30.000 хиљада динара, иако приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта нису смањени; (5) Одељење за буџет, трезор и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период итд.

7. Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 3.107 хиљада динара и то:

Председник и Општинско веће 400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима (5.1.2.10.);

Општинска управа 2.027 хиљада динара и то по основу: набавке горива у износу 1.550 хиљада динара изнад уговорене вредности (5.1.2.13.) и куповине рачунара и штампача 477 хиљада динара (5.1.3.2.);

МЗ „Крајишник“ за одржавање уличне расвете 192 хиљаде динара (5.1.2.8. и 5.1.2.12.);

МЗ „Сутјеска“ 320 хиљада динара за одржавање уличне расвете (5.1.2.8. и 5.1.2.12.);

МЗ „Јарковац“ 168 хиљада динара за одржавање уличне расвете (5.1.2.12);

8. Извршили су расходе у износу од 37.055 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије и то:

Општинска управа у износу од 32.046 хиљада динара по основу дотација: (1) удружењима грађана 19.584 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса, (2) верским заједницама 2.601 хиљаду динара без опредељене намене; (3) Спортском савезу 9.000 хиљада динара без разматраног и усвојеног Програма рада и (4) Црвеном крсту 861 хиљаду динара без претходно усвојеног Годишњег програма рада (5.1.2.21.);

Месне заједнице у износу од 5.009 хиљада динара по основу дотација удружењима грађана, спортским организацијама и верским заједницама без спроведеног јавног конкурса при чему исте немају надлежност да врше дотације (5.1.2.21.);

9. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.773 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 27.322 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

*Председник и Општинско веће* 3.830 хиљада динара и то за: (1) угоститељске услуге 3.686 хиљада динара и набавку пића 1.261 хиљаду динара (од чега су износи од 1.076 хиљада динара и 519 хиљада динара укључени у тачку 3.) (5.1.2.10.) и (2) консултантске услуге из области јавних набавки 952 хиљаде динара (износ од 474 хиљаде динара укључен у тачку 3.) (5.1.2.10.);

*Општинска управа* 14.721 хиљаду динара и то по основу набавки: (1) електричне енергије 982 хиљаде динара (5.1.2.8.), (2) услуга мобилне телефоније 2.477 хиљада динара (од чега је износ од 1.192 хиљаде динара укључен у тачку 2.) (5.1.2.8.); (3) за услуге сузбијања крпеља и дезинсекције јавних установа 772 хиљаде динара (5.1.2.8.); (4) одржавања информационог система Локалне пореске администрације 925 хиљада динара (5.1.2.10.); (5) добара за репрезентацију (алкохолна, безалкохолна пића, кафа и др.) 2.315 хиљада динара (од чега је износ од 844 хиљаде динара укључен у тачку 3.) (5.1.2.10.); (6) услуге чишћења снега 1.157 хиљада динара (5.1.2.10.); (7) услуге чишћења каналске мреже 631 хиљаду динара (5.1.2.10.); (8) геодетских услуга обнове граница атарских путева 3.286 хиљада динара (5.1.2.11.); (9) услуга сузбијања пољских глодара 1.352 хиљаде динара (5.1.2.11.); (10) услуга санације постојећих и дивљих депонија 1.046 хиљада динара (5.1.2.11.); (11) канцеларијског материјала 1.026 хиљада динара (5.1.2.13.) и (12) средстава за чишћење и одржавање хигијене 788 хиљада динара (5.1.2.13.);

*МЗ „Јаша Томић“* 1.379 хиљада динара и то: 766 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева (5.1.2.11.) и садног материјала 613 хиљада динара (5.1.2.13.);

*МЗ „Крајишник“* 2.599 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева (5.1.2.11.);

*МЗ „Неузина“* 924 хиљаде динара и то за услуге чишћења и уклањања смећа са локалне депоније (5.1.2.11.);

*МЗ „Сечањ“* 1.484 хиљаде динара и то: 778 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније (5.1.2.11.) и 706 хиљада динара за радове на капели (5.1.3.1.);

*МЗ „Сутјеска“* 1.610 хиљада динара и то за: компјутерске услуге 861 хиљаду динара (5.1.2.10.) и нафтне деривате 749 хиљада динара (5.1.2.13.);

*Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* 775 хиљада динара за извршену набавку нафтних деривата (5.1.2.13.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 47.451 хиљаду динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

*Општина Сечањ – Општинска управа* у износу од 38.451 хиљаду динара и то по основу следећих набавки (које су описане у тачки 6.1.): (1) услуга зоохигијене на територији општине Сечањ 39.120 хиљада динара, од чега се 7.800 хиљада динара односи на 2015. годину; (2) горива – дизел, бензин и течни нафтни гас 3.399 хиљада динара; (3) радова –

уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ 3.000 хиљада динара; (4) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник 3.000 хиљада динара; (5) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац 3.000 хиљада динара; (6) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска 996 хиљада динара; (7) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак 996 хиљада динара; (8) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина 2.400 хиљада динара; (9) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан 996 хиљада динара; (10) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић 3.000 хиљада динара; (11) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока 1.920 хиљада динара; (12) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица 696 хиљада динара; (13) путничких моторних возила 3.048 хиљада динара и (14) радова – одводњавање (уређење уливних канала уличне атмосферске канализације) 4.200 хиљада динара;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ у износу од 4.500 хиљада динара по основу набавке горива (тачка 6.2.);

ПУ „Полетарац“ у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа (тачка 6.3.);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Код прихода су утврђене неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) општина Сечањ је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 127.697 хиљада динара, утрошила мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; (2) општина Сечањ је утрошила средства у износу од 8.430 хиљада динара, са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, а ради се о средствима која је према припадности прихода требало расподелити вишим нивоима власти; (3) министарству надлежном за послове пољопривреде није достављен Извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сечањ; (4) приходи од давања у закуп који су оствариле МЗ „Сутјеска“ и МЗ „Неузина“ у износу од 1.065 хиљада динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода; (5) остварени приходи на уплатном рачуну јавних прихода (745151), умањени (сторнирани) су за износ од 1.526 хиљада динара, а да се не ради о повраћају више или погрешно наплаћених буџетских прихода; (6) остварени приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 997 хиљада динара нису коришћени у оквиру Програма за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину; (7) извршен је отпис дуга и камате по основу пореза на имовину физичких лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 509 хиљада динара због застарелости права на наплату; (8) општина Сечањ на дан 31.12.2015. године имала је потраживања по основу пореза на имовину физичких лица у износу од 61.804 хиљаде динара, од чега је 45.332 хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза; (9) општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште, пореза на имовину физичких и правних лица;
11. Општина Сечањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, није донет Програм за коришћење средстава од

казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, није именован правобранилац; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док месне заједнице нису у апликацију „РИНО“ уносиле податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига индиректних буџетских корисника, до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање појединих програмских активности извршавани су расходи у вишем износу од износа који је одобрен Одлуком о буџету и (г) Општина није успоставила интерну ревизију;

12. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):

*Општинска управа*

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није утврђено стварно стање по попису (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;
- пописне листе нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- у пописним листама готовине и готовинских еквивалената пописана су само средства на рачуну извршења буџета, док није извршен попис стања на осталим подрачунима;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

*Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ*

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;
- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, у пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;
- није извршен попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

*Предшколска установа „Полетарац“*

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, као ни попис финансијске имовине – краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.



### Месне заједнице

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног натуралног стања по попису, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

## 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Сечањ препоручујемо да:

### ПРИОРИТЕТ 1:

1. запосленим и именованим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, исправно примене основице и да се накнада за неискоришћени одмор исплаћује у складу са Законом о раду (Напомене 5.1.2.1. и 5.1.2.2. – Препоруке број 12.1. и 13.);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.3.);
3. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.10. и 5.1.2.16. – Препоруке број 18.2., 20.1. и 24.1.);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.16., 5.1.2.17., 5.1.2.21. и 5.1.3.1. – Препоруке број 18.3, 20.3., 21.3., 22.1., 23.1., 24.2., 25.1., 27.2. и 29.1.);
5. индиректни корисници буџетских средстава подnose захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 34.3.);
6. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе; индиректни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова са датим образложењем; директни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова; расходе у оквиру Програма развоја пољопривреде планирају у складу са остваривањем средстава од закупа пољопривредног земљишта и донесу План квота (Напомене 4. – Препорука број 5.);
7. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано (Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.12., 5.1.2.13. и 5.1.3.2. – Препоруке број 18.4., 20.2., 22.2., 23.2. и 30.);
8. дотације удружењима грађана, верским заједницама, спортским (омладинским) организација и Црвеном крсту врше у складу са позитивним правним прописима из тих области (Напомене 5.1.2.21. – Препорука број 27.1.);
9. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки

(Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.3.1., 6.1., 6.2. и 6.3. – Препоруке број 18.1., 20.2., 21.2., 23.3., 29.3., 37., 38. и 39.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2:**

10. обезбеде да се: (а) остварена средства од закупа пољопривредног земљишта користе у оквиру Годишњег програма заштите и уређења пољопривредног земљишта, (б) средства од депозита физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, расподеле вишим нивоима власти по припадности, (в) приходи од закупа уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (г) не врши умањење јавних прихода без основа и (д) предузму мере на наплати изворних јавних прихода (Напомене 5.1.1. – Препоруке број 7., 8., 9., 10. и 11.);
11. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. и 3.2. – Препоруке број 1., 2., 3. и 4.);
12. извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препорука број 32).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Директор ПУ „Полетарац“ је дана 12.04.2016. године донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Полетарац“ Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Даном 25.04. и 28.04.2016. године директор ПУ „Полетарац“ је донела Решења којима се одређују коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016. Достављене су исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године.
2. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 12.04.2016. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 60-1/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Сечањ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни

извештај одговарајуће доказе. Општина Сечањ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>5</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>6</b>
<b>3.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>12</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....</b>	<b>15</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>15</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања.....</b>	<b>16</b>
<b>5.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>28</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	28
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	37
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	41
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	41
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	44
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	46
5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000 .....	47
5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000 .....	48
5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000.....	59
5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000 .....	67
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000 .....	87
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	105
5.1.2.13. Материјал, група 426000.....	118
5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000.....	123
5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживање, група 444000 .....	124
5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	124
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	126
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	130
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	130
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	132
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	136
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....	140
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	141
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>142</b>
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	142
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	145
5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000.....	149
5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000.....	150
5.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000 .....	150
<b>5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....</b>	<b>151</b>
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	151
<b>5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>151</b>
<b>5.2.1. Приходи и примања .....</b>	<b>153</b>
<b>5.2.2. Расходи и издаци.....</b>	<b>153</b>
<b>5.2.3. Резултат пословања .....</b>	<b>154</b>
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>155</b>
<b>5.3.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>156</b>
<b>5.3.2. Актива .....</b>	<b>159</b>
<b>5.3.3. Пасива.....</b>	<b>170</b>
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>188</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>189</b>
<b>5.6. Остали финансијски извештаји.....</b>	<b>191</b>
<b>6. Набавке .....</b>	<b>191</b>

<b>6.1. Општинска управа .....</b>	<b>191</b>
<b>6.2. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ .....</b>	<b>204</b>
<b>6.3. Предшколска установа „Полетарац“ .....</b>	<b>206</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>207</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Сечањ се налази у АП Војводини и припада Средњебанатском управном округу. Централно место у рељефу Сечањске општине заузима река Тамиш која протиче кроз општину у дужини од 38 км. Системом каналске мреже река Тамиш улази у Војводину северно од Јаше Томића у дужини од 3 км чинећи природну границу између Србије и Румуније. На територији сечањске општине, поред Сечња налази се 10 насеља. Површина општине износи 523 км<sup>2</sup> (од чега на пољопривредну површину отпада 48.995 ха, а на шумску 196 ха).

У привредној структури Сечња најзаступљеније су привредне гране: пољопривреда, трговина и саобраћај. У овом крају је 1950. године почела експлоатација нафте и гаса. Укупна дужина путева у општини Сечањ износи 112 км. Инфраструктура је веома добро повезана са суседним општинама. Највећи значај има магистрални пут број М72, Зрењанин-Сечањ-Пландиште-Вршац. Регионална и локална мрежа путева у потпуности има карактер савремених коловоза. Регионални путни правац Р-123/3 Сечањ-Неузина повезује општину са Београдом. Са суседном државом Румунијом општину Сечањ повезује регионални пут Р-123/5 Јаша Томић-Сечањ-граница са Румунијом, где је тренутно отворен малогранични прелаз.

Општина Сечањ има велики природни потенцијал. Водено пространство чини шест рибака који заузимају 300 ха површине ове општине, река Тамиш и река Брзава и каналска мрежа Дунав-Тиса-Дунав.

Општина Сечањ је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа: ЈКП „Сечањ“;
- два јавна предузећа: „Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ“ и ЈП „Радио Сечањ“;
- четири установе: Образовно-културног центра, Предшколске установе „Полетарац“, Дома здравља општине Сечањ и Библиотеке „Јован Дучић“;
- једног осталог правног лица: Туристичке организације општине Сечањ;
- 10 месних заједница: МЗ Банатска Дубица, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Крајишник, МЗ Неузина, МЗ Сечањ, МЗ Шурјан, МЗ Сутјеска и МЗ Јарковац.

Број запослених лица у Сечњу према подацима Републичког завода за статистику из 2013. године износи 1.934. Према подацима из септембра 2014. године било је евидентирано 1.722 незапослена лица. Према степену развијености јединице локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Сечањ је сврстана у трећу групу са још 46 једница локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Сечањ, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 23 одборника, који се бирају на четири године. У току 2015. године Скупштина општине одржала је осам седница. Скупштина општине има председника Скупштине. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним

за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно и председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2015. години одржало 13 седница.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чини пет одељења: (1) Одељење за општу управу, имовинско – правне, скупштинске и заједничке послове, (2) Одељење за привреду, развој, инспекцијске послове и заштиту животне средине, (3) Одељење за урбанизам, путну привреду, стамбено-комуналне послове и грађевинарство, (4) Одељење за друштвене делатности и (5) Одељење за буџет, трезор и финансије.

Седиште општине Сечањ је у улици Војда Карађорђа 57, Сечањ. Матични број Општине је 08019215, ПИБ 101358240, шифра делатности 8411-Делатност државних органа. Делокруг рада општине Сечањ прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 12. Статута општине Сечањ број 011-88/2015-I.

Привредно друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг „Vizura invent revizija“ доо из Зрењанина извршило је ревизију финансијских извештаја општине Сечањ са стањем на дан 31.12.2014. године и дана 24.03.2016. године саставило Нацрт Извештаја независног ревизора, који је достављен Државној ревизорској институцији 01.07.2016. године. Овлашћени ревизор није био у могућности да прибави довољно одговарајућих ревизорских доказа, који би пружили основу за изражавање мишљења, те је због тога издато уздржавајуће мишљење.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитатања;
- Закон о јавним предузећима;

- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњу;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о експропријацији;
- Закон о правима пацијената;
- Закон о процени утицаја на животни средину;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

### **3. Интерна финансијска контрола**

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну

ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Сечањ, Пословника о раду Скупштине општине Сечањ, донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката и то: Одлуку о буџету општине Сечањ за 2015. годину, Одлуку о Општинској управи општине Сечањ, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сечањ, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>12</sup> у оквиру трезора 230 – Сечањ обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине и Веће, Општинска управа, Фонд солидарне стамбене изградње, Фонд солидарности општине, ПУ „Полетарац“, Образовно-културни центар, Библиотека „Јован Дучић“ Сечањ, Туристичка организација општине Сечањ, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и 10 месних заједница. Директни корисници буџетских средстава немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора.

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

- општина Сечањ није донела Упутство о раду трезора којим би ближе уредила пружање обавеза, начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контролу финансијских трансакција итд;
- није именован правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права општине Сечањ, сходно Закону о правобранилаштву;
- није основана служба за буџетску инспекцију;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС” број 146/2014

- Општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја и није обезбедила коришћење тих средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;
- у току 2015. године са подрачуна: (а) Средства од закупа пољопривредног земљишта, (б) Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ и (в) Средства за прихват и збрињавање избеглих лица пренета су средства на рачун извршења буџета у износу од 18.800 хиљада динара, која нису враћена до краја фискалне године, при чему локални орган управе надлежан за финансије није прописао услове и начин коришћења расположивих слободних средстава у оквиру КРТ-а општине Сечањ за финансирање текуће неликвидности;
- Упутство за припрему буџета Општине Сечањ за 2015. годину не садржи елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 4.);
- предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, док директни корисници буџетских средстава исте нису ни доставили (тачка 4.);
- Одељење за буџет, трезор и финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему (тачка 4.);
- локални орган управе надлежан за финансије није у 2015. године одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање (тачка 4.);
- поједини индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2015. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета по Одлуци о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице, Предшколска установа и Туристичка организација нису донеле финансијске планове, након усвајања Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно одредбама члана 50. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је вршила пренос средстава Удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, а такође у 2015. години није имала донет акт којим би регулисала начин, поступак и критеријуме за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине (тачка 5.1.2.18.).

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: донесу Упутство о раду трезора којим ће уредити трезорско пословање; именују Правобраниоца и успоставе правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права општине; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава усвоје финансијске планове у складу са Одлуком буџету и исти изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; донесу план квота, односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; упознају грађане са Нацртом Одлуке о буџету; Одлуку о буџету припреме у складу са Законом о буџетском систему и доделу средстава Удружењима врше по спроведеном јавном конкурс у складу са Законом о удружењима.

### **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Сечањ није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.*

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Сечањ је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији у Општинској управи општине Сечањ број: 02-179/2015-I од 23.11.2015. године.

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

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до значајног одступања код исказивања укупних обавеза код Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, што је шире објашњено у тачки 5.3.3.;
- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит/дефицит при чему у истој, расходи и издаци су исказани у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на приходе, примања и пренета неутрошена средства, а при томе није дато никакво образложење за такву нелогичност, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему (тачка 5.2.3.);
- током 2015. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност,

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

- супротно одредбама члана 54. и 56. Закона о буџетском систему;
- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире објашњено у тачки 5.3.1.;
  - Општинска управа није извршила физички попис имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција (тачка 5.3.1.);
  - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ, ПУ „Полетарац“ и месне заједнице приликом пописа нису утврдиле стварно стање (физички попис) имовине (5.3.1.);
  - Општинска управа, ПУ „Полетарац“ и Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и месне заједнице не воде помоћне књиге основних средства, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3.2.);
  - до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање појединих програмских активности извршавани су расходи у вишем износу од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ;
  - поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Сечањ (тачка 5.1.1.);
  - приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама није извршено истовремено евидентирање обавеза;
  - поједине трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама месних заједница нису усаглашене са истоврсним трансакцијама евидентираним у главној књизи трезора, односно пословним књигама Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
  - нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
  - месне заједнице нису уносиле податке у апликацију „РИНО“ о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама;
  - приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;
  - део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - расходи и издаци који су извршени са наменског подрачуна Средства за прихват и збрињавање избеглих лица нису евидентирани у пословним књигама и исти нису укључени приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Општине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - индиректни корисници буџетских средстава нису водили главну књигу по изворима финансирања, што је довело до погрешног исказивања извршених расхода и издатака по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5).

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; у Одлуци о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит-дефицит сходно Закону о буџетском систему; извршавају

расходе на основу писаног уговора; пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **4) Информације и комуникације**

Општина Сечањ врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о Општинској управи општине Сечањ и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, у надлежности Одељења за буџет, трезор и финансије су послови из области планирања, припреме и извршења буџета општине, евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима, сви финансијско материјални послови буџета, фондова и рачуна Општинске управе, контрола расхода и управљања дугом, наплате изворних прихода, буџетско рачуноводство и извештавање, послови јавних набавки. У оквиру Одељења за финансије и буџет образован је Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, прима и заводи на писарници, а затим достављају Председнику општине, који по верификацији и потпису доставља Одељењу за буџет, трезор и финансије на даљу надлежност. Подаци о преузетим обавезама у комерцијалним трансакцијама учитавају се у апликацију „РИНО“. Плаћање се врши по одобрењу наредбодавца за извршење буџета. Индиректни корисници буџетских средстава, школе и Центар за социјални рад, Захтев за требовањем средстава са рачуноводственом и другом документацијом достављају директно Одељењу за буџет, трезор и финансије. Прегледом достављене документације и по наређењу Председника општине врши се трансфер средстава корисницима буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:** (а) директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; (б) у Општинској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама; (в) индиректним корисницима буџетских средстава, школама, Јавно комуналном предузећу „Сечањ“ и Центру за социјални рад врши се пренос средстава, а да пре тога надлежна одељења у оквиру Општинске управе нису извршила контролу достављене документације и њихове усклађености са прописима, чиме би се побољшао систем интерне контроле.

*Препоручујемо одговорним лицима ДКБС да: расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; врше контролу документације на основу које врше пренос средстава корисницима јавних средстава и њихове усклађености са прописима.*

МЗ „Сутјеска“, МЗ „Неузина“, МЗ „Шурјан“ и МЗ „Конак“ у 2015. години су пословне књиге водили ручно уношењем података на картице у форми слободних листова. У главним књигама на субаналитичким контама евидентирани су промене без датих описа истих. У



главној књизи МЗ „Сутјеска“ поједини остварени приходи као и извршени расходи су неправилно умањени (сторнирани), што је резултирало да су исти у Билансу прихода и расхода на дан 31.12.2015. године исказани у мањем износу у односу на стварно стање.

**Утврђено је да** пословне књиге наведених индиректних корисника буџетских средства не обезбеђују поуздану основу за израду финансијских извештаја.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе евиденцију која ће обезбедити поуздану основу за израду финансијских извештаја и функционисања система интерних рачуноводствених контрола.*

Одељење за буџет трезор и финансије користи софтверски пакет „Трезор-Саветник” за вођење буџетског рачуноводстава који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације рачуноводног програма Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:**

- није успостављена помоћна књига основних средства која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- у Дневнику су налози евидентирани почев од 28.01.2015. године до 09.05.2016. године, увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- у налогу „obavez“ под датумом 31.12.2015. године и временом рада 24.02.-25.02.2016. године евидентирани су обрачунати неплаћени расходи (субаналитички конто 131211) и обавезе према добављачима (субаналитичком конто 252111) у износу од 8.423 хиљаде динара и самим тим обавезе према добављачима нису прокњижене у року који је прописан Уредбом о буџетском рачуноводству;
- у налогу „М-1“ и датумом књижења 31.12.2015. године на синтетичком конту 011200 – Опрема, евидентиран је износ од 5.100 хиљада динара, при чему је у бази података забележен датум рада 14.04.2016. године, дакле, набављена опрема у 2015. години није књижена у прописаном року;
- у Дневнику је вршено евидентирање кроз 266 налога, од чега је један налог у неравнотежи за 0,98 динара;
- ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године, док је једна ставка у налогу број 1 (датум 05.01.2014. године и датумом рада 30.01.2015. године) брисана;
- у току ревидиране пословне године у главној књизи трезора евидентиране су пословне промене на 287 финансијских картица (субаналитичка конта) и приликом завршних књижења није затворено, односно са салдом је 28 картица (конта класа 000000, 100000, 200000 и 300000);
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола и
- примењени контни план је складу са прописаним.

Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да НИЈЕ у потпуности поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Такође нетачности у финансијском извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

## **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључују и израђују резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Општинској управи општине Сечањ у оквиру Одељења за привреду, развој и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне инфраструктуре, одрживог развоја, области заштите животне средине, области коришћења привредних богатстава, саобраћаја и просвете. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

## **3.2. Интерна ревизија**

Општина Сечањ није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup>.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија.**

## **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

## **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова, садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет, трезор и финансије општине Сечањ је дописом број: 400-21/2014-V доставило Упутство за припрему буџета општине Сечањ за 2015. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

Упутство је достављено корисницима буџетских средстава 6. октобра 2014. године, уместо до 1. августа 2014. године, сходно Закону о буџетском систему. Према изјави одговорних лица, Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија Упутство за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, доставило општини Сечањ 25.11.2014. године. Упутство не садржи: (1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти; (2) опис планиране политике локалне власти; (3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне фискалне године; (4) обим средстава које може да садржи предлог финансијских планова директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; (5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и (6) поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Одељење за буџет, трезор и финансије општине Сечањ израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2015. годину и доставило га Општинском већу дана 19.12.2014. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Сечањ је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини општине Сечањ дана 23.12.2014. године, Закључком број 06-10/2014-I-14. На седници Скупштине општине Сечањ од 30.12.2014. године усвојена је Одлука о буџету општине Сечањ за 2015. годину, која је достављена Министарству финансија 30.12.2014. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 458.181 хиљаду динара, као и расходи и издаци у истом износу. Одлука о буџету у општем делу садржи планирану масу средстава за плате по корисницима, као и податке о броју запослених.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину број: 011-79/2015-I (у даљем тексту: Први ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 02.10.2015. године, а истог датума је објављена у „Службеном листу општине Сечањ“ број 7. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење Првог ребаланса је прилив капиталних наменских средстава од АП Војводине, задужење по основу добијеног кредита од „АИК БАНКЕ“ АД Београд, као и због повећања, односно смањења појединих прихода. С тим у вези процењени текући приходи и примања од задуживања су увећани за 31.015 хиљада динара. Првим ребалансом буџета укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 489.196 хиљада динара. Увећани су порески приходи у износу од 11.826 хиљада динара, трансфери од других нивоа власти у износу од 2.149 хиљада динара, непорески приходи у износу од 2.240 хиљада динара, меморандумске ставке у износу од 800 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 14.000 хиљада динара. Скупштина општине Сечањ је дана 29.12.2015. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину број: 011-145/ 2015-I (у даљем тексту: Други ребаланс буџета), која ступа на снагу даном доношења и истог датума је објављена у „Службеном листу општине Сечањ“ број 9. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење Другог ребаланса буџета је због прилива капиталних наменских средстава од АП Војводине и због повећања односно смањења појединих прихода. Другим ребалансом буџета укупни приходи и примања буџета планирани су у износу од 508.918 хиљада динара и исти су увећани за износ од 19.722 хиљаде динара у односу на претходни ребаланс. Смањени су порески приходи у износу од 2.700 хиљада динара и трансфери од других нивоа власти у износу од 4.378 хиљада динара, док су повећани непорески приходи у износу од 26.800 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су следеће неправилности:**

- Упутство за припрему буџета Општине Сечањ не садржи: (1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти; (2) опис планиране политике

локалне власти; (3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; (4) обим средстава које може да садржи предлог финансијских планова директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; (5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и (6) поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину расходи групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене су планирани у вишем износу за 15%, расходи групе конта 422000 – Трошкови путовања су планирани у вишем износу од 100%, расходи групе конта 423000 – Услуге по уговору у вишем износу за 28% и 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су планирани у вишем износу за 57% у односу на други ребаланс општине Сечањ за 2014. годину, што је супротно Упутству Министарства финансија за 2015. годину;
- Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже: (а) расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и (б) детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету нису планирани приходи и расходи из осталих извора, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода;
- Одељене за буџет, трезор и финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Одељење за буџет, трезор и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава општине Сечањ, нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице, Предшколска установа и Туристичка организација нису донеле финансијске планове, након усвајања Одлуке о буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2015. годину, опредељени расходи у оквиру Програма развоја пољопривреде умањени су са 85.000 хиљада динара на 30.000 хиљада динара иако приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта нису смањени, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова и да исти садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету и њеним изменама и да одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	0	12.957	0	0	11.229	0	0	1.728
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	250	250	0	0	0	0	0
740000	Други приходи	0	4.941	0	0	0	0	0	4.941
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1.906	0	743	858	305	0	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	666	0	0	0	0	0	666
790000	Приходи из буџета	0	478.566	100	86.633	391.833	0	0	0
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>0</b>	<b>499.286</b>	<b>350</b>	<b>87.376</b>	<b>403.920</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>7.335</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	319	0	0	0	0	0	319
820000	Примања од продаје залиха	0	2.979	0	0	0	0	0	2.979
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>3.298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.298</b>
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>0</b>	<b>502.584</b>	<b>350</b>	<b>87.376</b>	<b>403.920</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>10.633</b>

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	0	112.915	0	46.945	65.016	271	0	683
420000	Коришћење услуга и роба	0	191.117	250	2.673	182.752	9	0	5.433
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	84	0	0	84	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	3.832	0	0	3.832	0	0	0
450000	Субвенције	0	26.615	0	0	26.615	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	0	73.411	0	37.734	31.872	25	0	3.780
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	17.701	0	0	15.919	0	0	1.782
480000	Остали расходи	0	52.036	0	0	50.351	0	0	1.685
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>0</b>	<b>477.711</b>	<b>250</b>	<b>87.352</b>	<b>376.441</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>13.363</b>
510000	Основна средства	0	10.633	0	0	9.905	0	0	728
520000	Залихе	0	1.373	0	0	0	0	0	1.373
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>0</b>	<b>12.006</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.101</b>
610000	Отплата главнице	0	17.821	0	0	17.821	0	0	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>17.821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>0</b>	<b>507.538</b>	<b>250</b>	<b>87.352</b>	<b>404.167</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>15.464</b>
	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>	<b>0</b>	<b>12.867</b>	<b>100</b>	<b>24</b>	<b>17.574</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.831</b>
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	17.821	0	0	17.821	0	0	0
	<b>Вишак примања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>0</b>	<b>17.821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>0</b>	<b>4.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.831</b>

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Обрасцу 5 – консолидованом Извештају о извршењу буџета у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобренних апропријација, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- директни корисници нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### 5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – Други ребаланс планирани су укупни приходи и примања у износу од 508.918 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2015. годину исказано је остварење укупних прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 466.453 хиљаде динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказан је податак да су приходи и примања остварени у износу од 502.584 хиљаде динара и у тај износ укључена су и позајмљена средства са подрачуна, док су поједини приходи дуплирани приликом консолидације. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања буџета Општине у 2015. години у 000 динара

Екон. класиф	О П И С	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>321300</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода из ранијих година</b>	<b>1.755</b>	<b>1.755</b>	<b>1.755</b>	<b>100.00</b>
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	1.755	1.755	1.755	100.00
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>494.918</b>	<b>450.725</b>	<b>459.358</b>	<b>91.07</b>
<b>711000</b>	<b>Порези на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>130.977</b>	<b>119.904</b>	<b>121.632</b>	<b>91.55</b>
711110	Порез на зараде	95.000	85.342	85.342	89.83
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	6.100	4.786	4.786	78.46
711140	Порез на приходе од имовине	2.620	2.317	2.317	88.44
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	0	0	
711180	Самодопринос	19.257	19.568	21.296	101.62
711190	Порез на друге приходе	8.000	7.890	7.890	98.63
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>80.500</b>	<b>73.418</b>	<b>73.418</b>	<b>91.20</b>
713120	Порез на имовину	65.000	63.787	63.787	98.13
713310	Порез на наслеђе и поклон	2.500	971	971	38.85
713420	Порез на капиталне трансакције	13.000	8.660	8.660	66.61
713610	Порез на акције на име и уделе				
<b>714000</b>	<b>Порези на добра и услуге</b>	<b>13.200</b>	<b>9.730</b>	<b>9.730</b>	<b>73.71</b>
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	100	71	71	70.95
714510	Порези на моторна возила	3.000	2.763	2.763	92.09
714540	Накнаде за коришћење добара од општег интереса	0	1	1	
714550	Концесионе накнаде и боравишне таксе	100	159	159	159.01
714560	Општинске и градске накнаде	10.000	6.736	6.736	67.36
714570	Општинске и градске комуналне таксе	0	0	0	
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>5.000</b>	<b>3.281</b>	<b>3.281</b>	<b>65.62</b>
716110	Комунална такса на фирму	5.000	3.281	3.281	65.62
<b>733000</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>130.861</b>	<b>130.861</b>	<b>131.111</b>	<b>100.00</b>
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа	130.391	130.391	130.391	100.00

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

	општина				
733250	Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општине	470	470	720	100.00
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>122.660</b>	<b>105.561</b>	<b>105.869</b>	<b>86.06</b>
741150	Камате на средства буџета општина	200	67	67	33.71
741410	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања републике србије	100	84	160	83.85
741510	Накнада за коришћење природних добара	12.000	6.178	6.178	51.48
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	110.000	98.936	98.936	89.94
741530	Накнада за коришћење простора и грађев.земљишта	360	296	528	82.28
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>5.320</b>	<b>3.698</b>	<b>8.305</b>	<b>69.52</b>
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина	3.420	2.380	3.425	69.60
742250	Таксе у корист нивоа општина	900	578	578	64.19
742350	Приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга	1.000	740	4.302	74.04
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>1.000</b>	<b>997</b>	<b>997</b>	<b>99.69</b>
743320	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у корист нивоа општина	1.000	997	997	99.69
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општине				
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>3.800</b>	<b>1.736</b>	<b>1.762</b>	<b>45.68</b>
745150	Мешовити и неодр.прих. у корист нивоа општина	3.800	1.736	1.762	45.68
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>1.600</b>	<b>1.538</b>	<b>2.586</b>	<b>96.15</b>
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.600	1.538	2.586	96.15
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	666	
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>-26</b>	<b>3.272</b>	
811000	Примања од продаје непокретности	0	0	319	
811150	Приходи од продаје непокретности у корист нивоа општина			319	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			2.979	
841000	Примања од продаје земљишта		-26	-26	
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>14.000</b>	<b>14.000</b>	<b>14.000</b>	<b>100.00</b>
911000	Примања од домаћих задуживања	14.000	14.000	14.000	100.00
911450	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина	14.000	14.000	14.000	100
	ПРИМАЊА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА				
	<b>УКУПНО: 300000+700000+800000+900000</b>	<b>510.673</b>	<b>466.453</b>	<b>478.384</b>	<b>91.34</b>

**На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2015. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину не садржи податке о планираним и оствареним приходима из осталих извора финансирања на нивоу економске класификације, односно, иста не садржи податке о појединим приходима који су остварени употребом јавних средстава, што је супротно члану 19. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину остали приходи у корист нивоа општине исказани су у мањем износу од 1.500 хиљада динара у односу на стварно остварене приходе на том уплатном рачуну јавних прихода, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у току 2015. године са подрачуна Средства од закупа пољопривредног земљишта на рачун извршења буџета општине Сечањ пренета су средства (у виду позајмице) у износу од 14.050 хиљада динара, која нису враћена до истека фискалне године, при чему се ради о средствима која се распоређују и представљају приход Републике Србије (30%), аутономне покрајине (30%) и општине Сечањ (40%), и иста се користе за реализацију

годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, чиме је поступљено супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту<sup>15</sup>;

- у току 2015. године са подрачуна Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ по Одлукама<sup>16</sup> управног одбора Фонда извршен је пренос средстава на рачун извршења буџета општине Сечањ у износу од 3.750 хиљада динара, а да није извршен повраћај позајмљених средстава до краја фискалне године, при чему локални орган управе надлежан за финансије није прописао услове и начин коришћења расположивих слободних средстава у оквиру КРТ-а општине Сечањ за финансирање текуће неликвидности, што је супротно члану 73. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и примања планирају у складу са Законом о буџетском систему и да приходе и примања од додатних активности индиректних корисника буџетских средстава исказују према прописаним економским класификацијама.*

#### **А) Изворни и уступљени приходи буџета општине**

Општина Сечањ је у оквиру Одељења за буџет, трезор и финансије формирала Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Сечањ<sup>17</sup> и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сечањ. Током 2015. године у Одсеку за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода (у даљем тексту ЛПА) била су радно ангажована четири лица запослена на неодређено време. ЛПА врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**(1) Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>18</sup>. Скупштина општине Сечањ, Одлуком о висини стопе пореза на имовину у општини Сечањ<sup>19</sup> број 011-126/2013-I од 29.11.2013. године је утврдила висину стопе пореза на имовину, у складу са чланом 11. Закона о порезима на имовину. Скупштина општине Сечањ, Одлуком о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину, број 011-125/2013-I од 29.11.2013. године је прописала висину стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта. Одлуком о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Сечањ<sup>20</sup> за сврху опорезивања имовине на територији општине Сечањ одређене су четири зоне у зависности од опремљености. Скупштина општине Сечањ је Одлуком<sup>21</sup> број 011/73/2014-I од 23.10.2014. године утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Сечањ. Скупштина општине Сечањ је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга<sup>22</sup> број 011-165/2012-I од 27.12.2012. године. Према подацима ЛПА, та одлука није имала посебног ефекта, иако је на почетку био добар одзив, порески обвезници су улазили у условни отпис камате и мировање пореског дуга, али убрзо нису редовно плаћали обавезе, па су губили то право. Ипак одређеном броју пореских обвезника (мали порески обвезници) који су одмах уплатили главни дуг и ревалоризацију дуга,

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/2006, 65/2008 - др. закон и 41/2009

<sup>16</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 2/2015 и 6/2015

<sup>17</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 21/2008

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014.- др. закон

<sup>19</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 8/2013

<sup>20</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 8/2013

<sup>21</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 5/2014

<sup>22</sup> „Сл. лист општине Сечањ“, бр. 17/2012



отписана је камата у 2013. и 2014. години. У 2015. години малим пореским обвезницима послата су обавештења да се налазе у репрограму и неки су на тај начин измиривали цео дуг. Према информацији надлежног лица из ЛПА у циљу веће наплате потраживања по основу изворних јавних прихода, слате су уплатнице пореским обвезницима, док су правна лица телефонски контактирана у циљу намирења потраживања, што је имало одређених ефеката.

Табела бр. 4 Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2015. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			2.311	1.628	2.075	3.703	107
2	713121	П.на имов.физичких лица	7.201	7.236	23.797	45.332	16.472	61.804	1.185
3	713122	П.на имов.од правних лица	72	85	39.990	10.920	6.274	17.195	1.922
4	713611	П.на акције на име и уделе							
5		УКУПНО (1-4)	7.273	7.321	66.098	57.880	24.821	82.702	3.214

Порез на земљиште. У 2015. години по том основу наплаћено је 2.311 хиљада динара. Према подацима ЛПА у 2015. години нису предузете мере на наплати потраживања у виду слања опомена пореским обвезницима.

Порез на имовину физичких лица - по том основу у 2015. години, пореским обвезницима издато је 7.236 решења, и у односу на 2014. годину издато је 35 решења више. Остварен је приход у износу од 23.797 хиљада динара и у односу на 2014. годину приходи по том основу су остварени у вишем износу за 3.268 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 61.804 хиљаде динара. Према подацима ЛПА, током 2015. године нису слате опомене обвезницима по основу пореза на имовину физичких лица.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2015. годину износио је 85, а за 2014. годину 72, што је више за 13 решења. Током 2015. године послато је пет опомена за плаћање пореза, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза. У 2015. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 39.990 хиљада динара а у 2014. години у износу од 37.033 хиљада динара, што представља повећање у апсолутном износу од 2.957 хиљада динара, односно релативно 7,98%.

#### На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Сечањ на дан 31.12.2015. године имала је потраживања по основу пореза на имовину физичких лица у износу од 61.804 хиљаде динара, од чега је 45.332 хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>23</sup>;
- општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште, пореза на имовину физичких и правних лица, сходно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- у току 2014. и 2015. године по захтевима пореских обвезника физичких лица извршен је отпис дуга и камата у износу од 155 хиљада динара, због застарелости права на наплату по основу пореза на имовину физичких лица, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

#### Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, ... 68/2014 и 105/2014

## Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 011-164/2012-I<sup>24</sup> и Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама<sup>25</sup>.

Табела бр. 5 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714531	КТ за кор.простора на јав.површинама	12	295	1.038	639	1.677	
2	714572	КТ за држање средстава за игру						
3	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	6	71	32	13	45	
4	714533	КТ за кор слободних површина за кампове						
5	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	41	3.281	7.765	6.598	14.362	199
6	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	/	2.763				
7	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом						
		<b>УКУПНО (1-7)</b>	<b>59</b>	<b>6.410</b>	<b>8.835</b>	<b>7.250</b>	<b>16.085</b>	<b>199</b>

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа правно или физичко лице на основу задужења ЛПА, а по претходно издатом одобрењу Одељења надлежног за послове урбанизма. У 2015. години издато је 12 Решења и остварен је приход по основу ове таксе у износу од 295 хиљада динара

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа корисник пословног простора који држи апарате за забавне игре на основу задужења ЛПА. У 2015. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Таксени обвезници су у обавези да ЛПА пријаве коришћења права из овог таксеног броја подношењем пријаве. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе врши ЛПА приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа, а по претходно издатом одобрењу Одељења надлежног за послове урбанизма. Током 2015. године донето је шест Решења и остварен приход од 71 хиљаду динара по основу ове таксе.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке, а на основу пријаве таксеног обвезника за коришћења права из овог тарифног броја. Током 2015. године донето је 41 Решење и остварен приход од 3.281 хиљаду динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2015. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 14.362 хиљаде динара. Према подацима ЛПА, у 2015. години послате су три опомене таксеним обвезницима, док у истом периоду нису доношена решења о принудној наплати. По захтевима таксених обвезника извршен је отпис дуга и камата у износу од 354 хиљаде динара због застарелости права на наплату по основу таксе.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних,

<sup>24</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 17/2012

<sup>25</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 8/2013 и 6/2014

друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина. Остварен је приход по основу ове таксе од 2.763 хиљаде динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:**

- општина Сечањ није донела ниједно решење у 2015. години и то за уведене комуналне таксе за: (а) држање средстава за игру, (б) коришћење слободних површина за кампове и друге објекте привременог карактера и (в) заузеће јавне површине грађевинским материјалом;
- општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору;
- у току 2015. године по захтевима таксених обвезника извршен је отпис дуга и камата у износу од 354 хиљаде динара, због застарелости права на наплату комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

### Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

### (3) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 6 Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711181	Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији мз и оп.		17.857				
2	711183	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства	2.817	1.330	5.665	6.653	12.318	423
3	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	191	381	4.098	3.632	7.730	217
4	714552	Боравишна такса		159				
5	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	5.176	6.736	7.309	2.959	10.268	287
6	741151	Приходи буџ. општине од камата на средства конс		67				
7	741516	Накнада за кор. мин. сировина и геотерм. ресурса на терит. аутон. покрајине		6.178				
8	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		98.867				
9	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		69				
10	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности		2.413				
11	742251	Општинске административне таксе		239				
12	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта		338				
13	742351	Приходи које својом дел. остваре органи		740				
14	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја		997				
15	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		1.736				
		<b>УКУПНО (1-15)</b>	<b>8.184</b>	<b>138.107</b>	<b>17.072</b>	<b>13.244</b>	<b>30.316</b>	<b>927</b>

**Самодопринос – 711180:** Приходи по основу самодоприноса остварени су у износу од 19.568 хиљада динара. Одлукама о увођењу самодоприноса, самодопринос је уведен за подручја шест месних заједница и то: (1) МЗ Бока – број Одлуке 011-140/2010-I; (2) МЗ Јаша Томић – број Одлуке 011-92/2014-I; (3) МЗ Конак – Одлука објављена у Службеном листу општине Сечањ број 6/2010; (4) МЗ Крајишник број Одлуке 011-139/2010-I; (5) МЗ Сечањ – Одлука објављена у Службеном листу општине Сечањ број 4/2013; (6) МЗ Сутјеска – Одлука објављена у Службеном листу општине Сечањ број 4/2012. Одлукама о увођењу самодоприноса за наведене месне заједнице утврђен је укупан износ прихода које треба прикупити, потребе и намене за које се средства прикупљају, период у коме се средства прикупљају, обвезници самодоприноса, информисање грађана и Скупштине општине Сечањ о остваривању и утрошку прихода од самодоприноса. Општинска управа Сечањ – Одељења за буџет, трезор и финансије обавља стручне и административне послове за спровођење наведених одлука. Према подацима ЛПА, у 2015. години издато је 2.817 Решења по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства, док је по том основу остварен приход у износу од 1.330 хиљада динара и исти је остварен у мањем износу од 832 хиљада динара у односу на 2014. годину. На дан 31.12.2015. године укупан дуг обвезника по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства и самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу износио је 20.047 хиљада динара, од чега је 9.762 хиљаде динара износ главне обавезе по основу самодоприноса.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у 2015. години нису предузете мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање самодоприноса, сходно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

**Боравишна такса – 714552:** У 2015. години приходи по том основу остварени су у износу од 159 хиљада динара.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562:** Скупштина општине Сечањ донела је Одлуку о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине број: 011-147/2010-I<sup>26</sup> од 29.12.2010. године. Одлуком је прописана висина накнаде, обвезници накнаде, намена прихода итд. У 2015. години приходи по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 6.736 хиљада динара и исти су остварени у мањем износу од 2.970 хиљада динара, у односу на 2014. годину. У ревидираној години, обвезницима је издато 5.176 Решења, са укупно утврђеним задужењем од 7.253 хиљаде динара. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2015. године износио је 10.268 хиљада динара, при чему су према подацима ЛПА, послате три опомене обвезницима. У 2015. години није покретан поступак принудне наплате овог облика јавних прихода, сходно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. На Предлог коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, а на основу Закључка Општинског већа општине Сечањ од 23.12.2014. године, Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност. У складу са Законом о заштити животне средине, донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину број 06-1/2015-I-08 од 25.03.2015. године. Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину поднет је Скупштини општине Сечањ и Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

**Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта – 741522:** Скупштина општине Сечањ на седници одржаној 25.03.2015. године донела је Решење<sup>27</sup> о образовању стручне комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, као и Решење<sup>28</sup> о образовању комисије за

<sup>26</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 6/2010

<sup>27</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 02-41/2015-I

<sup>28</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 02-42/2015-I

спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини општине Сечањ. Дописом број: 320-11-05362/2015-14 од 26.06.2015. године, Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште је дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Сечањ за 2015. годину. Према предлогу Програма за 2015. годину, на бази очекиваних прихода од закупа пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 84.958 хиљаде динара, утврђен је програм радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта. Скупштина општине Сечањ је Закључком број: 06-8/2015-I-02 од 29.06.2015. године усвојила Програм. Међутим, сходно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту, надлежни орган јединице локалне самоуправе је био дужан да донесе Програм најкасније до 31. марта 2015. године.

Према Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2014. годину, приходи од закупа пољопривредног земљишта у државној својини остварени су у износу од 66.130 хиљада динара, док су расходи у оквиру Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта извршени у износу од 19.295 хиљада динара. Средства у износу од 46.835 хиљада динара која представљају разлику између остварених прихода и извршених расхода по Програму из 2014. године нису пренета по Завршном рачуну из 2014. године у оквиру Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину (Програм 5: Развој пољопривреде из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину).

Председник општине Сечањ је 07.09.2015. године донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сечањ, на коју је прибављена сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Оглас<sup>29</sup> за јавну лицитацију за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сечањ, расписан је за лицитацију 347 јединица (парцела) пољопривредног земљишта, укупне површине 3.323,43 ха. Председник општине Сечањ је 02.11.2015. године донео Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта, на које је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. По Програму из 2015. године закључено је 25 уговора, при чему је у закуп издато 188,47 ха пољопривредног земљишта. По основу права пречег закупа за сточарство закључен је један уговор на две године, укупне уговорене вредности закупа 457 хиљада динара. По спроведеном поступку јавног надметања закључена су 24 уговора укупне вредности 1.981 хиљаду динара.

Општинска управа општине Сечањ је уз допис број 011-22/201-I од 28.03.2016. године, надлежном министарству доставила Извештај о коришћењу средстава за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Сечањ у 2015. години.

Средства по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, остварена су у износу од 98.867 хиљада динара, док су у истом периоду у оквиру Програма (развој пољопривреде) утрошена средства у износу од 22.625 хиљада динара. У току 2015. године по решењима Председника општине са подрачуна 840-2176740-45 – Средства од закупа пољопривредног земљишта, на који су уплаћивани депозити по основу учешћа физичких и правних лица у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта извршена је позајмица средстава у износу од 44.275 хиљада динара у корист рачуна извршења буџета општине Сечањ. У истој години извршен је повраћај средстава у износу од 30.225 хиљада динара, тако да износ од 14.050 хиљада динара узете позајмице није враћен на подрачун Средства од закупа пољопривредног земљишта. Уплаћени депозити по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта враћају се понуђачима, осим понуђача који су одустали од понуде као и најповољнијем понуђачу чији депозит се урачунава у годишњу закупнину. Чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту,

<sup>29</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 5/2015

прописано је да су средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у висини од 40% приход буџета јединице локалне самоуправе (и иста се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта), док су остварена средства по том основу у висини 60% приход виших нивоа власти (30% буџет Републике Србије и 30% буџет аутономне покрајине). Имајући то у виду општина Сечањ је у 2015. години, по основу позајмица са подрачуна Средства од закупа пољопривредног земљишта која нису враћена, утрошила 5.620 хиљада динара мимо Програма за 2015. годину, односно ненаменски, док су истовремено утрошена и средства у износу 8.430 хиљада динара која као приход припадају буџетима виших нивоа власти. Стање средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2015. године износило је 1.000 хиљада динара. По Програму заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта из 2014. године нису пренета средства у износу од 46.835 хиљада динара која представљају разлику између остварених прихода од закупа пољопривредног земљишта и извршених расхода у оквиру Програма за ту годину. У 2015. години приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта остварени су у износу од 98.867 хиљада динара, док су расходи у оквиру Програма (развој пољопривреде) извршени у износу од 22.625 хиљада динара, што представља разлику од 76.242 хиљаде динара. Дакле по Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину износ од 128.697 хиљада динара требало је наменски одредити за пренос у наредну годину и та средства укључити у Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину. Из напред наведеног, може се закључити да је општина Сечањ у 2015. години ненаменски утрошила средства од закупа пољопривредног земљишта у износу од 127.697 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 127.697 хиљада динара, утрошила супротно одредбама члана 71. Закона о пољопривредном земљишту, чиме су расходи у том износу извршени супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је у 2015. годину утрошила средства у износу од 8.430 хиљада динара, са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, при чему је средства у том износу према припадности прихода требало расподелити вишим нивоима власти јер иста представљају приход буџета Републике Србије и буџета Аутономне покрајине, чиме је поступљено супротно члану 71. став 2. Закона о пољопривредном земљишту и члану 49. Закона о буџетском систему;
- преко прописаног уплатног рачуна средстава од закупа пољопривредног земљишта до 20. октобра 2015. године извршене су уплате у износу од 93.114 хиљада динара, при чему министарству надлежном за послове пољопривреде није достављен извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сечањ, што је супротно члану 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту.

**Ризик**

Коришћењем средстава од закупа пољопривредног земљишта мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта повећава се ризик да се та средства користе за финансирање опште потрошње и да виши ниво власти обустави трансферна средства у том обиму.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да средства од закупа пољопривредног земљишта планирају, користе, као и да извештавају надлежно министарство о оствареним

средствима од закупа пољопривредног земљишта у складу са Законом о пољопривредном земљишту.

Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности – 742152: На овом уплатном рачуну јавних прихода евидентирани су приходи у износу од 2.413 хиљада динара. Према подацима Општинске управе у 2015. години, општина Сечањ је имала два објекта пословног простора издата у закуп укупне површине 286 м<sup>2</sup> и по том основу остварени су приходи у износу од 491 хиљаду динара.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је у 2015. години, по основу закључених уговора, издавало рачуне за закуп пословног простора бифеа на аутобуској станици у Сечњу, закупа простора за постављање киоска на аутобуској станици у Сечњу и услуга за коришћење аутобуске станице (перонизација). Приходи по напред наведеном основу остварени су у износу од 1.410 хиљада динара и исти су преко уплатног рачуна уплаћивани на рачун извршења буџета општине Сечањ.

Остали приходи евидентирани преко овог уплатног рачуна јавних прихода потичу од закупа пословног простора које су издавале месне заједнице.

Општинске административне таксе – 742251 наплаћују се у складу са Одлуком о општинским административним таксама<sup>30</sup> и Тарифом за општинске административне таксе број: 424-32/2012-01-2 од 28.12.2012. године. У 2015. године приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 239 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324 у 2015. години остварени су у износу од 997 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да** надлежни извршни орган општине Сечањ није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја и поправљање саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину, што је супротно члановима 17., 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>31</sup>.

### **Ризик**

Коришћењем прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима без донетог Програма, повећава се ризик да та средства неће бити усмерена на намене које је предвидео законодавац.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расподелу средстава по основу прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, врше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151 остварени су у износу од 3.262 хиљаде динара, међутим у главној књизи трезора остварени приходи умањени су за износ од 1.526 хиљада динара, тако да су у завршном рачуну буџета Општине за 2015. годину остали приходи у корист нивоа општина исказани у износу од 1.736 хиљада динара. У Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода за период 01.01.-31.12.2015. године Управе за трезор, на уплатном рачуну 745151, исказано је остварење прихода у износу од 3.262 хиљаде динара. Умањење прихода на терет уплатног рачуна није извршено због повраћаја више или погрешно наплаћених прихода, већ је износ остварених осталих прихода неправилно (вештачки) умањен за повраћај средстава по другом основу (повраћај нереализованих средстава добијених по пројекту из претходних година).

<sup>30</sup> „Службени лист општине Сечањ“ број 4/2005, 8/2005, 4/2006

<sup>31</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 - одлука УС, 55/2014 и 96/2015 - др. закон

На наведеном уплатном рачуну остварени су приходи по основу: (а) уплате закупца пословног простора на име рефундације утрошка електричне енергије и (б) пијачнина, уплате грађана за изградњу капела, закупа пашњака и сенокоса.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- приходи у износу од 518 хиљада динара по основу рефундација за сталне трошкове од закупца пословног простора евидентирани су на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- остварени приходи на уплатном рачуну јавних прихода умањени (сторнирани) су за износ од 1.526 хиљада динара, а да се не ради о повраћају више или погрешно наплаћених буџетских прихода, што је супротно члану 60. Закона о буџетском систему;
- у завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину, остали приходи у корист нивоа општина исказани су у мањем износу од 1.526 хиљада динара, у односу на стварно наплаћене приходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

**Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, а да умањење остварених прихода преко прописаних уплатних рачуна врше у складу са Законом о буџетском систему.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111: На овом субаналитичком конту у пословним књигама Општине, евидентирани су приходи у износу од 1.538 хиљада динара по основу рефундација за породилско боловање.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је прилив средстава по основу рефундације за породилско боловање за 2015. годину у износу од 1.159 хиљада динара динара књижила тако што је за наведени износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- износ од 379 хиљада динара по основу рефундације за породилско боловање из 2014. године, евидентиран је на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Б) Приходи из осталих извора, трансфери од других нивоа власти**

**(1) Приходи од давања у закуп**

*МЗ „Сутјеска“.* Према подацима одговорног лица у 2015. години приходи од издавања у закуп пословног простора (258 м<sup>2</sup>) и пашњака по рачунима из 2014. године остварени су у износу од 565 хиљада динара и уплаћени су на подрачун за редовно пословање месне заједнице, уместо преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета општине Сечањ.



На дан 31.12.2015. године потраживања од купаца пословног простора и пашњака износила су 3.191 хиљаду динара, при чему су према подацима одговорног лица послате опомене, али купци нису утужени за неизмирени дуг.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** остварени приходи у износу од 565 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун за редовно пословање месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>32</sup>, при чему су ти приходи у главној књизи сторнирани тако да су у завршном рачуну остварени приходи по том основу мање исказани за тај износ, што је супротно члановима 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима, а да средства одкупа пословног простора уплаћују на прописани рачун јавних прихода.*

МЗ „Неузина“ је у 2015. години остварила приходе по Уговору број 55/98 од 02.11.1998. године о преносу земљишта на трајно коришћење за потребе изградње рибњака у износу од 500 хиљада динара који су уплаћени на подрачун за редовно пословање месне заједнице, уместо преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета општине Сечањ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** остварени приходи у износу од 500 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

*У току 2015. године неправилност је отклоњена и приходи су наплаћивани преко рачуна за уплату јавних прихода.*

**(2) Трансфери од других нивоа власти (733000).** Остварени су укупном износу од 130.861 хиљаду динара. Ненаменски трансфери од нивоа АП Војводина у корист нивоа општине остварени су износу од 128.011 хиљада динара. Наменски трансфер од АП Војводина у износу од 2.380 хиљада динара односи се на: регресирање превоза ученика средњих школа 1.579 хиљада динара, регресирање превоза студената 221 хиљаду динара, суфинансирање пројекта „Митровдански сусрети“ и за пројекат „Системско праћење и управљање пројектима“ 400 хиљада динара.

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

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина (911451). Општина Сечањ се у 2015. години краткорочно задужила, у износу од 14.000 хиљада динара, за финансирање текуће ликвидности. Скупштина општине Сечањ је на седници одржаној 06.07.2015. године донела Одлуку о задуживању општине Сечањ<sup>33</sup> у висини од 20.000 хиљада динара, на коју је Министарство финансија – Управа за јавни дуг дала сагласност. Уговор о краткорочном кредиту број 105080845269356475 са „АИК Банком“ АД Београд закључен је 16.07.2015. године и истим је одобрен краткорочни наменски кредит у износу од 14.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, при чему је уговорена фиксна номинална каматна стопа у висини 8% на годишњем нивоу. У ревидираној години отплаћен је износ искоришћеног кредита.

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 104/2011, ... 97/2015 и 105/2015

<sup>33</sup> „Службени лист општине Сечањ“, бр. 4/2015

## 5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

### 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>34</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>35</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство, итд.). Закон о раду<sup>36</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела бр. 7 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.218	2.218	2.216	2.216	100	100
2	Председник и Општинско веће	7.189	7.189	7.189	7.189	100	100
3	Општинска управа	31.028	31.028	29.878	29.878	96	100
4	Месне заједнице	7.460	7.460	7.207	7.464	100	104
5	Туристичка организација општине Сечањ	1.399	1.399	1.397	1.397	100	100
6	Библиотека „Јован Дучић“	3.675	3.675	3.678	3.678	100	100
7	Образовно-културни центар Сечањ	4.157	4.157	4.523	4.523	109	100
8	Предшколска установа „Полетарац“	14.513	14.513	19.526	19.526	135	100
9	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	6.278	6.278	6.281	6.281	100	100
10	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>77.917</b>	<b>77.917</b>	<b>81.895</b>	<b>82.152</b>	<b>105</b>	<b>100</b>
11	<b>Укупно Општина – Група 411000</b>	<b>77.917</b>	<b>77.917</b>	<b>81.895</b>	<b>82.152</b>	<b>105</b>	<b>100</b>

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сечањ број 02-172/2013-I од 22.11.2013. године (са изменама и допунама број 02-9/2014-I од 10.02.2014 године и број 02-157/2014-I од 22.12.2014. године) послови планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца, обављају се у оквиру Одељења за буџет, трезор и финансије на пословима благајне и обрачуна.

Према обрачуну зарада за децембар 2015. године, на дан 31.12.2015. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 68 запослених, и то код Скупштине општине – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Председника општине и Општинског већа – девет лица (шест изабраних лица и три постављена лица) и Општинске управе – 57 лица (54 запослена лица на неодређено и три запослена на одређено време). Код индиректних корисника буџетских средстава општине Сечањ на дан 31.12.2015. године било је 78 запослених и то код: Туристичке организације општине Сечањ – једно именовано лице; Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област – 11 лица, од чега једно именовано лице и 10 запослених на неодређено време; ПУ „Полетарац“ – 33 лица, од чега једно именовано лице, 27 запослених на неодређено време и пет запослених на одређено време; Образовно-културног центра – девет лица, од чега једно именовано лице и осам запослених на неодређено време; Библиотеке „Јован Дучић“ – седам лица, од чега једно именовано лице и шест запослених на неодређено време и Месних

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 48/91, ... 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

<sup>35</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, ... 55/2013 и 99/2014

<sup>36</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

заједница – 17 лица, од чега 15 запослених на неодређено време и 2 запослена на одређено време. У општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2015.године било укупно 146 запослених лица. По Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>37</sup>, максималан број запослених за општину Сечањ је 72 запослена на неодређено и седам запослених на одређено време. Општинска управа општине Сечањ је упутила две молбе надлежним органима Владе Републике Србије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за четири лица, од којих је једна особа са инвалидитетом. За три лица им је одобрена сагласност од стране надлежног извршног органа Републике Србије, док за запошљавање особе са инвалидитетом није потребна сагласност што је у складу са чланом 4а. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Увидом у документацију утврдили смо да је на дан 31.12.2015. године број запослених код корисника на које се примењује Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији у општини Сечањ било 75 запослених на неодређено време и петоро запослених на одређено време, односно број запослених на неодређено време био је за три запослена већи од прописаног броја, што је супротно члану 2. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>38</sup>, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе<sup>39</sup> која је објављена 08.12.2015. године и на основу Одлуке је одређено да је максималан број запослених на неодређено време у општини Сечањ 166 запослених лица, општина је на дан 31.12.2015. године имала 173 запослена на неодређено време, односно седам запослених лица више од прописаног броја Одлуком Владе.

У 2015. години за плате и додатке запосленима код директних буџетских корисника планирано је 40.435 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 39.283 хиљаде динара. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину планирана је маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника у укупном износу од 94.194 хиљаде динара, док је маса средстава за плате планирана у 2014. години била 111.716 хиљада динара. Планирана маса средстава за плате Одлуком о буџету за 2015. годину је у односу на 2014. годину смањења за 18,60% .

**1) Скупштина општине.** Извршени су расходи у износу од 2.216 хиљада динара са следећом структуром: (а) плате по основу цене рада у износу од 1.966 хиљада динара; (б) додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 51 хиљаду динара и (в) накнада зараде за време одсуствовања са рада у износу од 199 хиљада динара.

У 2015. години исплаћене су плате за период децембар 2014. – новембар 2015. године.

Са овог раздела су се исплаћивале зараде у 2015. години за председника Скупштине и секретара Скупштине општине Сечањ. Обрачун и исплата плата за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине вршена је према Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и за запослене у органима општине Сечањ број 011-133/2012-I од 16.10.2012. године (у даљем тексту Одлука). У општини Сечањ се води евиденција о присутности на послу, тако што један запослени одељења попише све запослене који су присутни тај дан на послу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

<sup>37</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009

<sup>38</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015

<sup>39</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/2015

**2) Председник и Општинско веће.** На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 7.189 хиљада динара и то: плате по основу цене рада – 6.305 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена – 44 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) – 271 хиљада динара, накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 569 хиљада динара.

Са овог раздела у току 2015. године су исплаћиване плате за девет лица: председника општине, заменика председника општине, четири члана општинског већа, два помоћника председника и начелника општинске управе. Наведеним лицима су у току 2015. године исплаћене плате за период децембар 2014. – новембар 2015. године.

Комисија за кадровска административна питања и радне односе општине Сечањ је дана 11.12.2013. године донела Решење број 02-181/2013-I којим је председнику општине Сечањ утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата у висини 7,74. Такође, заменику председника општине Сечањ, Решењем број 02-182/2013-I од 11.12.2013. године је утврђен коефицијент у висини од 7,00. Увидом у обрачунске листиће за председника и заменика председника општине Сечањ у узоркованим периодима уверили смо се да су се наведени коефицијенти примењивали.

**На основу извршене ревизије обрачуна исплате плата и додатака запослених утврђено је следеће:**

- у току 2015. године изабраним лицима, прековремени рад у износу од 44 хиљаде динара је исплаћиван само на основу решења, без захтева и извештаја за прековремени рад, што је супротно члану 53. Закона о раду;
- плата начелника општинске управе у износу од 1.216 хиљада динара и плате два помоћника председника у износу од 1.680 хиљада динара су евидентирани и исплаћивани са раздела Председника и Општинског већа, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ: да запослени који обављају прековремени рад подносе захтев за рад и извештај о прековременом раду; да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему.*

**3) Општинска управа.** На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запослених у износу од 29.878 хиљада динара.

У 2015. години исплаћене су плате за период децембар 2014. године – новембар 2015. године. Са овог раздела је исплаћивана зарада за 57 запослених лица, од чега је на неодређено време запослено 54 лица и три запослена лица на одређено време. Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи је вршена према Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и за запослене у органима општине Сечањ број 011-50/2015-I од 28.03.2012. године. У члану 8. Одлуке о коефицијентима су утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима као и додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, који су у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>40</sup>.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године уверили смо се да је утврђен коефицијент за једног запосленог на пословима друштвене бриге о деци, ученичком и студентском стандарду и борачко-инвалидској заштити виши од коефицијената за обрачун и исплату плата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и

<sup>40</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

постављених лица и запослених и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и за запослене у органима општине Сечањ.

**На основу извршене ревизије обрачуна исплате плата и додатака запослених утврђено је следеће:**

- прековремени рад у износу од најмање 61 хиљаду динара је исплаћиван само на основу решења без захтева о прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду;
- запосленом на пословима друштвене бриге о деци, ученичком и студентском стандарду и борачко-инвалидској заштити је вршен обрачун и исплата плата по коефицијенту за самосталног стручног сарадника, а да исти није испуњавао законске услове за то звање, што је супротно члану 28. Закона о радним односима у државним органима и по том основу му је исплаћено више у износу од 24 хиљаде динара за период јул-новембар 2015. године, што је супротно члану 10. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општини Сечањ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- запослени који ради на пословима обезбеђења је у радном односу на одређено време три године и запослена која ради на пословима одржавања хигијене је шест година у радном односу на одређено време, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Сечањ да: запослени који обављају прековремени рад подносе захтев и извештај о прековременом раду; се запосленима обрачунавају и исплаћују зараде и накнаде у складу интерним актима, Законом о радним односима у државним органима и Законом о буџетском систему и да регулишу радни однос запослених на одређено време у складу са Законом о раду.*

**4) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 160, планирани су расходи у износу од 7.460 хиљада динара и извршени су у износу од 7.207 хиљада динара за исплату зарада у девет месних заједница за 17 запослених.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- у МЗ Бока запосленом на радном месту комуналног радника, утврђен је коефицијент 7,20, уместо коефицијента 6,93, што је супротно члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, при чему није извршена исплата у вишем износу од износа прописаног Законом;
- у МЗ Јаша Томић су запослена два радника на одређено време и то на радном месту комуналног радника, без прекида или са краћим прекидима од 01.12.2012. године и даље и на радном месту секретара месне заједнице на период од четири године, почев од 01.07.2013. године и даље, односно дуже од 24 месеца, што је супротно члану 37. ставови 2. и 3. Закона о раду;
- у МЗ Крајишник запосленом на радном месту комуналног радника, утврђен је коефицијент 7,20, уместо коефицијента 6,93, при чему није извршена исплата у вишем износу и запосленом на радном месту секретара месне заједнице утврђен је коефицијент 11,40, уместо коефицијента 10,05, при чему је извршена исплата у вишем износу од 62 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- МЗ Неузина је донела Правилник о организацији и систематизацији послова у коме је у члану 3. предвиђена потребна стручна спрема у распону од ССС, преко ВКВ и ВШ до ВСС, за радно место секретара месне заједнице, што је супротно члану 24. став 3. Закона о раду, који предвиђа да се могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања;

- у МЗ Сечањ је запосленом на радном месту комуналног радника, утврђен коефицијент 6,96, уместо коефицијента 6,93 и запосленом на радном месту финансијско административног радника је утврђен коефицијент 10,5, уместо коефицијента 10,05, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, при чему није извршена исплата у вишем износу од износа прописаног Законом;
- у МЗ Сутјеска је запосленом на радном месту финансијско административног радника неправилно утврђен коефицијент у износу од 10,55, уместо 10,05, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 24 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, привремене спречености за рад до 30 дана, неправилно евидентирани, код свих месних заједница, на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, да је код МЗ Неузина износ умањења од 85 хиљада динара по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава књижен на субаналитичком конту 411111 уместо на групи конта 465000, да су социјални доприноси на терет послодавца код МЗ Сутјеска у износу од 87 хиљада динара књижени на субаналитичком конту 411111 уместо на групи конта 412000 и да је порез на зараде код МЗ Бока, МЗ Конак и МЗ Крајишник у износу од 141 хиљаду динара књижен на групи конта 482000, уместо на субаналитичком конту 411111, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница као индиректних корисника буџета општине Сечањ да: се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се примењују одредбе Закона о раду; се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) Туристичка организација општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 473 – Туризам, планирани су расходи у износу од 1.399 хиљада динара и исказан је расход у износу од 1.397 хиљада динара.

На основу члана 33. Статута Туристичке организације општине Сечањ, директор је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Сечањ број 02-110-13/2012 од 27.12.2012. године. Правилником су систематизована три радна места. Управни одбор Туристичке организације је дана 27.12.2012. године донео Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и запослене у Туристичкој организацији општине Сечањ број: 01-20-2012, а на основу Одлуке Скупштине општине Сечањ број: 011-50/2012-I од 28.03.2012. године. У Туристичкој организацији општине Сечањ је на дан 31.12.2015. године запослено само једно лице, Директор Туристичке организације. У току 2015. године у Туристичкој организацији су била запослена још три лица на одређено време.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Туристичка организација је извршила исплату у вишем износу од укупно 226 хиљада динара и то: именованом лицу, директору Туристичке организације, у вишем износу од 17 хиљада динара, због погрешног процента увећања (34% уместо 30%); запосленом на одређено време, на радном месту Пројекат менаџер, у вишем износу од 14 хиљада динара

због погрешно примењеног коефицијента (11,055 уместо 10,05) и запосленом на одређено време, на радном месту Пројекат менаџер, у периоду од 11.05.-30.11.2015. године у вишем износу од 195 хиљада динара због погрешно примењеног коефицијента (18,97 уместо 10,05), што је супротно члану 7. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Туристичкој организацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Сечањ да: се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима; се интерна акта усагласе међусобно и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**б) Библиотека „Јован Дучић“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 820, планирани су расходи у износу од 3.675 хиљада динара и исказан је расход у износу од 3.678 хиљада динара.

На основу члана 26. Статута Библиотеке „Јован Дучић“ Сечањ, директор је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији места у Библиотеци Сечањ. Правилником је систематизовано пет радних места са 10 извршилаца. Библиотека „Јован Дучић“, према подацима из Регистра запослених за децембар 2015. године, имала је укупно седам запослених лица и то: једно именовано лице и шест запослених лица на неодређено време. Управни одбор Библиотеке „Јован Дучић“ Сечањ је на основу члана 18. Статута Библиотеке „Јован Дучић“ донео Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у Библиотеци „Јован Дучић“ Сечањ број 01-15/2014 од 19.03.2014. године.

У следећој табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица по Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у Библиотеци „Јован Дучић“ Сечањ број 01-15/2014 и по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>41</sup>:

Табела бр. 8 Упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица

	Коефицијенти по Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у Библиотеци „Јован Дучић“ и по исплатним листама				Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			
	основни	додатни	увећање	Укупан	основни	додатни	увећање	Укупан
Директор	12,08	8,40	34%	27,44	18,33	1,42		19,75
референт за административно финансијске послове	8,85	1,20	10%	11,06	11,10	0,30		11,40
књижничар	8,85	1,20	10%	11,06	11,10	0,30		11,40
књижничар	8,85	1,20		10,05	11,10	0,30		11,40

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате именованог лица и запослених у Библиотеци „Јован Дучић“ Сечањ неправилно су утврђени коефицијенти и примењена је погрешна основица за обрачун, због чега је извршена исплата плате за именовано лице, у вишем износу од 151

<sup>41</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, ... 4/2014 и 58/2014

хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јован Дучић“ Сечањ да: се именованом лицу и запосленима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; се приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључцима Владе Републике Србије и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**7) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 820, планирани су расходи у износу од 4.157 хиљада динара и исказан је расход у износу од 4.523 хиљаде динара и то: из извора 01 у износу од 4.157 хиљада динара и из осталих извора у износу од 366 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

На основу члана 16. Статута Образовно-културног центра општине Сечањ, директор је дана 10.10.2014. године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у ОКЦ Сечањ број 02-74/2014. Правилником је систематизовано девет радних места са 12 извршилаца. На дан 31.12.2015. године било је девет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор ОКЦ и осам запослених лица на неодређено време. Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у ОКЦ Сечањ број 011-22/2014 од 14.02.2014. године утврђени су коефицијенти и начин обрачуна плата именованог и запослених лица у ОКЦ Сечањ.

У следећој табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица по Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у ОКЦ Сечањ број 011-22/2014 и по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр. 9 Упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица

	Коефицијенти по Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у ОКЦ Сечањ и по појединачним Уговорима о раду				Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			
	основни	додатни	увећање	Укупан	основни	додатни	увећање	Укупан
Директор Центра и организатор програма и културних активности	12,08	8,40	34%	27,44	18,33	1,42		19,75
виши сарадник за адм. финан. посл	9,91	3,60		13,51	12,30	0,60		12,90
виши рефер. за перс. посл.	8,85	1,20		10,05	11,10	0,30		11,40
референт за културу	8,85	1,20		10,05	11,10	0,30		11,40
радник у дискотеци	8,85	1,20		10,05	11,10	0,30		11,40
радник у дискотеци	8,00	0,53		8,53	8,20			8,20
возач мот. возила	8,00	0,53		8,53	8,20			8,20
радна на одржав. хигијене	6,40	0,53		6,93	6,70			6,70

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:



- планом и програмом рада ОКЦ за 2015. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.760 хиљада динара, из извора 01 – из буџета, а Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину – Другим ребалансом, за ОКЦ планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.157 хиљада динара, односно ОКЦ није ускладио свој финансијски план са Одлуком о буџету, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна плате за именовано лице, запосленог на радном месту радник у дискотеци (III степен стручне спреме), радном месту возача моторног возила и на радном месту радника на одржавању хигијене, због примене погрешних коефицијената и основица за обрачун, обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 303 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да: се именованом лицу и запосленима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; се приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључцима Владе Републике Србије и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**8) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 911, планирани су расходи у износу од 14.513 хиљада динара, а извршени су у износу од 19.526 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица на радном месту Помоћника директора и социјалног радника, Стручног сарадника – педагога, Економа – возача, Кувара и Помоћног радника – спремачице у ПУ „Полетарац“, неправилно су утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега је извршена исплата плата у вишем износу од 334 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 6б. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у ПУ је запослен радник на одређено време почев од 08.12.2012. године и даље, на радном месту васпитача због замене одсутног радника до његовог повратка, а да није наведено о ком одсутном раднику је реч, односно дуже од 24 месеца без прекида, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду;
- ПУ је запосленом коме је престао радни однос 30. априла 2015. године исплатила накнаду за неискоришћени годишњи одмор за 2015. годину, у износу од 68 хиљада динара, са

припадајућим порезом по одбитку у износу од 13 хиљада динара, односно укупно 81 хиљаду динара, а како је запослени радио само четири месеца остварио је право на сразмерни део годишњег одмора у износу од 64 радна часа (осам дана) и имао је право на сразмерни део накнаде у износу од 22 хиљаде динара, са припадајућим порезом по одбитку у износу од четири хиљаде динара, односно укупно 26 хиљада динара, дакле, исплата је извршена у вишем износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 72. и члану 76. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Директор ПУ „Полетарац“ је дана 12.04.2016. године донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Полетарац“ Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дана 25.04. и 28.04.2016. године директор ПУ „Полетарац“ је донела Решења којима се одређују коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016. Достављене су исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: пословне промене евидентирају по изворима финансирања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи и да запосленом коме престане радни однос накнаду за неискоришћени годишњи одмор утврде и обрачунају у складу са Законом о раду.

**9) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 451, планирани су расходи у износу од 6.278 хиљада динара и извршени су у износу од 6.281 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће је извршило обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 214 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за запослено лице на радном месту Шефа рачуноводства (12, уместо 11,05), због примењене неправилне основице за обрачун за запосленог на радном месту Аналитичар планер (2.506,53 динара, уместо 2.278,66 динара) и због неправилно извршеног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе именованог и запослених лица исплаћено више од износа који би се добио исправним обрачуном зарада, јер је радницама увећавана исплата месечно у износу од 1.143,30 динара, све до исплате зараде за октобар 2015. године, за износ на који се не плаћа порез на зараде по основу пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- запосленим лицима на радном месту билетара, утврђено је радно време у две смене и то прва смена од 5,30 часова до 13 часова и друга смена од 13 часова до 21 час, а у складу са радним временом аутобуске станице, с тим да запослени раде четири дана, а два дана су слободна, без обзира да ли је субота, недеља или празник, односно запослени раде мање од четрдесетчасовне радне недеље, а у уговорима о раду је утврђено да је радно време четрдесетчасовна радна недеља и послодавац није донео интерни општи акт којим би утврдио непотпуно радно време, што је супротно члану 51. Закона о раду;

- Јавно предузеће је запосленом коме је престао радни однос 20.01.2015. године исплатило накнаду за неискоришћени годишњи одмор за 2015. годину, у износу од 98 хиљада динара са припадајућим порезом по одбитку у износу 19 хиљада динара, односно укупно 117 хиљада динара, а како је запослени у току 2015. године радио само у месецу јануару и то до 20. јануара и није остварио право на годишњи одмор, исплата је извршена супротно члановима 72. и 76. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

У 2016. години приликом обрачуна и исплате плата коришћени су исправни коефицијенти и основица и за то су достављене исплатне листе којима су потврђени напред наведени искази. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 12.04.2016. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 60-1/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима да: примењују одредбе Закона о раду и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да се: (12.1) запосленим и именованим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, исправно примене основице и да се накнада за неискоришћени одмор исплаћује у складу са Законом о раду и (12.2) расходи планирају и извршавају у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава сходно организационој класификацији расхода и да се евидентирање истих врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 10 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	397	397	397	397	100	100
2	Председник и Општинско веће	1.287	1.287	1.287	1.287	100	100
3	Општинска управа	5.559	5.559	5.333	5.333	96	100
4	Месне заједнице	1.335	1.335	1.260	1.398	105	111
5	Туристичка организација општине Сечањ	250	250	250	250	100	100
6	Библиотека „Јован Дучић“	658	658	658	658	100	100
7	Образовно-културни центар Сечањ	739	739	810	810	110	100

8	Предшколска установа „Полегарац“	2.598	2.598	3.541	3.541	136	100
9	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	1.124	1.124	1.103	1.103	98	100
10	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>13.947</b>	<b>13.947</b>	<b>14.639</b>	<b>14.777</b>	<b>106</b>	<b>101</b>
11	<b>Укупно Општина – Група 412000</b>	<b>13.947</b>	<b>13.947</b>	<b>14.639</b>	<b>14.777</b>	<b>106</b>	<b>101</b>

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 397 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 266 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 114 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 17 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Председник и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.287 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 863 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 369 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 55 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената је утврђено да су у пословним књигама општине Сечањ евидентирани плате начелника општинске управе и два помоћника председника општине Сечањ на разделу Председника и Општинског већа, уместо на разделу Општинске управе, због чега су доприноси на терет послодавца у износу од 518 хиљада динара евидентирани и исплаћивани са раздела Председника и Општинског већа, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему.*

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.333 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 3.576 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 1.534 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 223 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената је утврђено да је у пословним књигама општине Сечањ евидентирана и обрачуната исплата плате по коефицијенту за самосталног стручног сарадника за период децембар-јули 2015. године, а да запослени није испуњавао законске услове за то звање и по том основу му је исплаћено више у износу од четири хиљаде динара на име доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 10. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општини Сечањ, члану 28. Закона о радним односима у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да се запосленим лицима обрачунавају и исплаћују зараде и накнаде у складу интерним актима, Законом о радним односима у државним органима и Законом о буџетском систему.*

**4) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 160, планирани су расходи у износу од 1.335 хиљада динара и извршени су у износу од 1.260 хиљада динара у девет месних заједница и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 849 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 359 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 52 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- у главним књигама индиректних корисника, месних заједница, евидентирани су расходи на групи конта - Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 1.260 хиљада динара, а у главној књизи трезора општине Сечањ евидентирани су расходи у износу од 1.309 хиљада динара, односно стање главне књиге трезора општине Сечањ и главних књига индиректних корисника месних заједница није усаглашено и то код МЗ

Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Крајишник, МЗ Неузина, МЗ Шурјан и МЗ Сутјеска, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему и члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у МЗ Крајишник запосленом је на радном месту секретара месне заједнице неправилно утврђен коефицијент, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 11 хиљада динара, што је супротно члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница као индиректних корисника буџета општине Сечањ да: се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се врши усаглашавање главне књиге са главном књигом трезора у складу са Уредбом о рачуноводству и Законом о буџетском систему.*

**5) Туристичка организација општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 473 – Туризам, планирани су расходи у износу од 250 хиљада динара и исказан је расход у истом износу и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 168 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 72 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 10 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** приликом обрачуна и исплате плате именованог лица и запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и проценат увећања зараде, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 7. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Туристичкој организацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Сечањ да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

**6) Библиотека „Јован Дучић“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 658 хиљада динара и исказан је расход у истом износу и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 405 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 225 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 28 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** приликом обрачуна и исплате плате именованог лица неправилно утврђен коефицијент, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 30 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јован Дучић“ Сечањ да се именованом лицу утврди коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

**7) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 852 хиљаде динара, а исказан је расход у износу од 810 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 543 хиљаде динара, доприносе за

здравствено осигурање – 233 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 34 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- планом и програмом рада ОКЦ за 2015. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 852 хиљаде динара из извора 01 – из буџета, а Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину – другим ребалансом, за ОКЦ планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 739 хиљада динара, односно ОКЦ није ускладио свој финансијски план са Одлуком о буџету, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате именованог лица и запослених лица у ОКЦ Сечањ неправилно су утврђени коефицијенти, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 54 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у Образовно-културном центру Сечањ да се именованом лицу и запосленима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

**8) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 911, планирани су расходи у износу од 2.598 хиљада динара, а извршење расхода је у износу од 3.541 хиљаду динара, и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 2.375 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 1.018 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 148 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 60 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 6б. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да податке из своје главне књиге усаглашавају са подацима у главној књизи трезора и да пословне промене евидентирају по изворима финансирања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**9) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 451, планирани су расходи у износу од 1.124 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.103 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 740 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 317 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 46 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 38 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код индиректних корисника

буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 13

Препоручујемо да се запосленим и именованим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исправно примене основице.

#### 5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр. 11 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	100	294	294	294
2	Предшколска установа „Полетарац“	101	101	101	101	100	100
3	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	15	15	15	195	1.300	1.300
4	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>590</b>	<b>273</b>	<b>273</b>
5	<b>Укупно Општина – Група 413000</b>	<b>252</b>	<b>252</b>	<b>251</b>	<b>625</b>	<b>248</b>	<b>249</b>

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 100 хиљада динара и извршени су у истом износу, за поклоне деци запослених поводом Новогодишњих празника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 101 хиљаду динара и извршени су у истом износу за поклоне деци запослених поводом Новогодишњих празника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** На овој групи конта планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 15 хиљада динара, а извршени су у истом износу.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 180 хиљада динара, а више исказан на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у истом износу, што ће бити објашњено у тачки 5.1.2.5.

#### 5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 12 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	173	173	173	173	100	100
2	Општинска управа	3.847	3.847	3.847	2.494	65	65
3	Библиотека „Јован Дучић“	838	838	838	838	100	100
4	Образовно-културни центар Сечањ	20	20	272	20	100	7

5	Предшколска установа „Полегарац“	383	383	1.317	459	120	35
6	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	789	789	789	789	100	100
7	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>6.050</b>	<b>6.050</b>	<b>7.236</b>	<b>4.773</b>	<b>79</b>	<b>66</b>
8	<b>Укупно Општина – Група 414000</b>	<b>6.050</b>	<b>6.050</b>	<b>7.892</b>	<b>5.429</b>	<b>90</b>	<b>69</b>

**1) Председник и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 173 хиљаде динара и извршени су у истом износу и то: за отпремнину код одласка у пензију – 148 хиљада динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 25 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.847 хиљада динара и извршени су у истом износу и то: за породилско боловање – 1.358 хиљада динара, за отпремнину у случају отпуштања с посла – 2.135 хиљада динара, за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 160 хиљада динара и за остале помоћи запосленим радницима – 194 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Општинска управа је рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 1.159 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова и задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;
- на основу Одлуке о додели једнократне солидарне помоћи коју је донело Општинско веће под бројем: 011-59/2015 од 26.06.2015. године извршено је плаћање у износу од 194 хиљаде динара добављачу – Пољопривредном газдинству Јекнић Весне за набавку товних пилића који су подељени запосленима, што је супротно члану 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>42</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 194 хиљаде динара добављачу – Пољопривредном газдинству Јекнић Весне за набавку товних пилића који су подељени запосленима, односно давања запосленима у натури су у пословним књигама неправилно евидентирана на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: извршавају расходе за које постоји правни основ и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Библиотека „Јован Дучић“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 838 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за: отпремнину код одласка у пензију – 250 хиљада динара, отпремнину у случају отпуштања с посла – 559 хиљада динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 29 хиљада динара.

<sup>42</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015



На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је отпремнина приликом одласка у пензију исплаћена у износу од 250 хиљада динара, а отпремнина услед стицања права на пензију исплаћује се у висини две просечне зараде у Републици Србији, што је у тренутку исплате износило 137 хиљада динара, односно извршена је исплата у износу вишем за 113 хиљада динара и на више извршену исплату није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 21 хиљаду динара, што је супротно члану 119. тачка 1) Закона о раду, члану 9. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана<sup>43</sup> и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

**4) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 20 хиљада динара, а извршени су у износу од 272 хиљаде динара и то: за породилско боловање – 252 хиљаде динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 20 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ОКЦ рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 252 хиљаде динара књижио тако што је за исти износ одобрен конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужен конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

**5) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 383 хиљаде динара, а извршени су у износу од 1.317 хиљаде динара и то за: породилско боловање – 738 хиљада динара; боловање преко 30 дана – 120 хиљада динара; отпремнину у случају отпуштања с посла – 346 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 63 хиљаде динара; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 50 хиљада динара. Расходи за социјална давања запосленима, исказани у главној књизи трезора општине Сечањ износе 383 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ПУ „Полетарац“ је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 858 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

<sup>43</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, ... 68/2014 - др. закон и 5/2015 - усклађени дин. изн.

- у главној књизи индиректног корисника ПУ „Полетарац“ извршени су расходи на апропријацији Социјална давања запосленима у износу од 458 хиљада динара, из извора 01, а у главној књизи трезора општине Сечањ евидентирани су расходи и извршен је трансфер средстава у износу од 383 хиљаде динара, односно преузете су обавезе у вишем износу од 75 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, податке из своје главне књиге усаглашавају са подацима у главној књизи трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

**б) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 789 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за отпремнине у случају отпуштања с посла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су отпремнине у случају отпуштања с посла књижене на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, уместо на субаналитичком конту 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са неисправним евидентирањем расхода по основу социјалних давања, неправилно се увећавају расходи и приходи, док исплата солидарне помоћи запосленима на основу Одлуке извршног органа власти, а без правног основа повећава ризик незаконитог одлива средстава.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: извршавају расходе за које постоји правни основ и евидентирање истих врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 13 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	100	100	98	98	98	100
2	Председник и Општинско веће	392	392	392	392	100	100
3	Општинска управа	1.950	1.950	1.925	1.925	99	100
4	Библиотека „Јован Дучић“	69	69	69	69	100	100
5	Образовно-културни центар Сечањ	159	159	159	159	100	100
6	Предшколска установа „Полетарац“	2.000	2.000	1.711	1.711	86	100
7	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	442	442	401	221	50	55
8	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>5.112</b>	<b>5.112</b>	<b>4.755</b>	<b>4.575</b>	<b>89</b>	<b>96</b>
9	<b>Укупно Општина – Група 415000</b>	<b>5.112</b>	<b>5.112</b>	<b>4.755</b>	<b>4.575</b>	<b>89</b>	<b>96</b>

**1) Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 100 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Председник и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 392 хиљаде динара, а извршени су у износу од 389 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на овој буџетској позицији исплаћен виши износ за 288 хиљада динара, а за исти износ је мање извршена исплата на позицији Општинске управе, тако што је на Разделу – Председник и Општинско веће, планирана и извршена исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за два помоћника председника и начелника општинске управе, односно за запослене на радним местима која су систематизована у Општинској управи, што је супротно члану 20. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сечањ и члану 29. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да планирају и извршавају расходе у складу са својим интерним актима и организационом класификацијом.

**3) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.950 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.925 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) Библиотека „Јован Дучић“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 69 хиљада динара, а извршени су у истом износу за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 159 хиљада динара, а извршени су у истом износу за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**6) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.000 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.711 хиљада динара за превоз на посао и са посла. Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани у главној књизи трезора општине Сечањ износе 2.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ извршила плаћање накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.711 хиљада динара, а из буџета општине Сечањ за те намене су пренета средства у износу од 2.000 хиљаде динара, односно, ПУ средства у износу од 289 хиљада динара није потрошила за намене за које су јој опредељена и како није извршен повраћај истих до краја буџетске године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступило супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да средства из буџета користе за намене за које су пренета у складу са одобреном апропријацијом, придржавајући се одредби Закона о буџетском систему.

**7) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 442 хиљаде динара, а извршени су у износу од 401 хиљаду динара за превоз на посао и са посла.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- накнада за превоз за једног запосленог која је исплаћена у виду месечне претплатне карте на основу фактуре превозника, у износу од 180 хиљада динара, погрешно је евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова запосленима, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на накнаду за превоз која се исплаћује у виду месечне претплатне карте на основу фактуре превозника није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 16 хиљада динара, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

#### Ризик

Уколико се не успостави правилна класификација расхода и издатака, велика је вероватноћа да ће информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 бити неисправно приказане.

#### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и порез на доходак грађана обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

#### 5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 14 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	387	387	387	387	100	100
2	Предшколска установа „Полетарац“	372	372	698	698	188	100
3	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>759</b>	<b>759</b>	<b>1.085</b>	<b>1.085</b>	<b>143</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Општина – Група 416000</b>	<b>878</b>	<b>878</b>	<b>1.213</b>	<b>1.213</b>	<b>138</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 387 хиљада динара и извршени су у истом износу за исплату јубиларних награда, за укупно десет запослених лица и то за навршених 10 и 20 година рада код послодавца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 372 хиљаде динара, а извршени су у износу од 698 хиљада динара и то: за исплату јубиларних награда у износу од 372 хиљаде динара и за остале награде запосленима у износу од 326 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде у ПУ „Полетарац“ обрачунате и исплаћене у вишем износу од 176 хиљада динара,**

што је супротно члану 98. став 2. тачка 3) Колективног уговора код послодавца и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: пословне промене евидентирају по изворима финансирања; приликом планирања укључе средства из свих извора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему и обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима и својим интерним актима.*

#### 5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже посланички додаци.

Табела бр. 15 Посланички додатак

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.050	2.050	2.050	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	2.050	2.050	2.050	0	0	0
3	Укупно Општина – Група 417000	2.050	2.050	2.050	0	0	0

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за посланички додатак у износу од 2.050 хиљада динара и извршени су у истом износу. Извршена је исплата накнада, за три заменика председника Скупштине општине и два члана Општинског већа, који нису у сталном радном односу. Накнада заменику председника Скупштине општине утврђена је Одлуком о примањима лица која бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине у висини 40% плате председника Скупштине општине, која је утврђена чланом 6. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене у органима општине Сечањ. Накнада за члана Општинског већа утврђена је Одлуком о примањима лица која бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине у висини 50% плате члана Општинског већа, која је утврђена чланом 6. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и запослене у органима општине Сечањ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Општина Сечањ је расходе за исплату накнада заменицима председника Скупштине општине и члановима Општинског већа, који нису у сталном радном односу, у износу од 2.050 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Сечањ је расходе за исплату накнада за два члана Општинског већа који нису у сталном радном односу, у износу од 479 хиљада динара, евидентирала на разделу Скупштине општине, уместо на разделу Председник општине и Општинско веће, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- Општина Сечањ је извршила исплату накнаде за заменика председника Скупштине општине Сечањ у вишем износу за 524 хиљаде динара, из разлога што је обрачун извршен за три заменика председника Скупштине, а могуће је да Председник скупштине има једног заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, те су расходи извршени супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнаде за три уместо једног заменика председника Скупштине општине постоји ризик да се расходи за те намене незаконито извршавају.

## Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; расходе и издатке планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему и извршавају расходе у складу са својим надлежностима.

### 5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 16 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.228	14.228	13.515	9.346	66	69
2	Месне заједнице	14.426	14.426	13.694	14.630	101	107
3	Образовно-културни центар Сечањ	1.450	1.450	1.380	1.140	79	83
4	Предшколска установа „Полегарац“	230	230	626	673	293	108
5	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	790	790	833	833	105	100
6	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>31.124</b>	<b>31.124</b>	<b>30.048</b>	<b>26.622</b>	<b>86</b>	<b>89</b>
7	<b>Укупно Општина – Група 421000</b>	<b>31.718</b>	<b>31.718</b>	<b>30.771</b>	<b>27.345</b>	<b>86</b>	<b>89</b>

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су стални трошкови у износу од 14.278 хиљада динара, а извршени у износу од 13.515 хиљада динара.

#### ➤ Програм 15: Локална самоуправа.

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 13.670 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.115 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 698 хиљада динара, трошкови банкарских услуга – 70 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 982 хиљаде динара, природни гас – 1.757 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 95 хиљада динара, дератизација – 3.532 хиљаде динара, димњачарске услуге – 25 хиљада динара, одвоз отпада – 297 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 488 хиљада динара, интернет и слично – 387 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 3.331 хиљаду динара, пошта – 479 хиљада динара, осигурање зграда – 15 хиљада динара, осигурање возила – 204 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду – 143 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених – 197 хиљада динара, радио-телевизијска претплата – 19 хиљада динара и остали непоменути трошкови – 396 хиљада динара.

**Трошкови банкарских услуга – 421121:** Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови банкарских услуга у износу од 70 хиљада динара.

Општина Сечањ је дана 17.07.2015. године закључила Уговор о краткорочном кредиту број 105080845269356475 са „Agroindustrijsko komercijalnom bankom AIK Banka“ AD Београд у износу од 14.000 хиљада динара. Чланом 3. Уговора је дефинисано да је општина била обавезна да плати једнократну накнаду за одобрење кредита, која се обрачунава у односу на укупан износ кредита у висини од 0,50%.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Општинска управа расходе за накнаду за одобрење кредита у износу од 70 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 982 хиљаде динара.

Општина Сечањ је у 2015. години извршила расходе за електричну енергију у износу од 982 хиљаде динара по рачунима испоручиоца електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** општина Сечањ у току 2015. године платила расходе за услуге дистрибуције електричне енергије „ЕПС Снабдевању“ доо Београд у укупном износу од 982 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама<sup>44</sup> и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Природни гас – 421221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.757 хиљада динара. Општина Сечањ је извршила расходе за природни гас у износу од 1.699 хиљада динара добављачу ЈП „Србијасгас“ из Новог Сада. Такође, општина Сечањ је платила расходе у најмањем износу од 10 хиљада динара по достављеним рачунима за рефундацију трошкова за утршени гас за грејање месне канцеларије у просторијама МЗ Јаша Томић.

Дератизација – 421321: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.532 хиљаде динара.

Општина Сечањ је спровела поступак јавне набавке број 11/2015 и дана 22.07.2015. године закључила Уговор о набавци вршења услуге зоохигијене на територији Општине Сечањ број 02-103/2015-I са пружаоцем услуга „ЕКО-SAN“ д.о.о. из Београда, којим су предвиђене услуге хватања паса и мачака луталица и збрињавање и смештај у прихватилиште, ветеринарске неге, лишавања живота тешко болесних, неизлечивих и агресивних животиња и друго. Општина је дана 03.11.2015. године примила рачун број 15-360-000385 на износ од 2.364 хиљаде динара, по којем је до 21.12.2015. извршила расходе у истом износу.

Општина је такође дана 20.03.2015. године закључила Уговор о јавној набавци услуга наруџбеницом број 02-35/2015-I са пружаоцем услуга Д.О.О. „Delfin Trade“ из Београда, за услуге дератизације свих јавних површина и објеката на територији општине Сечањ у укупном износу од 396 хиљада динара. Чланом 4. наведеног Уговора је дефинисано да ће општина Сечањ платити уговорену цену за извршене услуге у року од месец дана од дана извршења посла. Општина је дана 24.04.2015. године примила рачун 64/15-ddd на износ од 396 хиљада динара, по којем је 23.06.2015. извршила расходе у истом износу. Уз рачун је приложено 61 Потврда о извршеној дератизацији на локацијама на територији општине Сечањ. Такође је извршен расход у износу од 772 хиљаде динара извршиоцу услуга Д.О.О. „Delfin Trade“ из Београда и то: за сузбијање крпеља на територији општине Сечањ по основу рачуна 72/15-ddd у износу од 390 хиљада динара и за дезинсекцију јавних установа на територији општине Сечањ у износу од 382 хиљаде динара према рачуну 73/15-ddd. Оба рачуна су примљена 29.04.2015. године. Уз рачуне су достављене Потврде о извршеној дезинсекцији број 118/15 од 24.04.2015 године и број 119/15 од 25.04.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршен је расход за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге, лишавања живота животиња у износу од 2.364 хиљаде динара према пружаоцу услуга „ЕКО-SAN“ д.о.о. по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених услуга, а уз рачун није испостављена спецификација из које би се могло закључити где, када и колико извршилаца је пружало услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је у току 2015. године платила расходе за сузбијање крпеља и дезинсекцију јавних установа на територији општине Сечањ извршиоцу услуга Д.О.О.

<sup>44</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

„Delfin Trade“ из Београда у укупном износу од 772 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- општина Сечањ је дана 23.06. и 24.06.2015. године платила расходе за дератизацију свих јавних површина и објеката, сузбијање крпеља и дезинсекцију јавних установа на територији општине Сечањ у укупном износу од 1.168 хиљада динара по рачунима који су примљени 24.04. и 29.04.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>45</sup>;
- општина је расходе за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге, лишавања живота животиња, као и за сузбијање крпеља и дезинсекцију јавних установа на територији општине Сечањ у укупном износу од 3.136 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одвоз отпада – 421324: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 297 хиљада динара.

Општина је дана 24.12.2014. године закључила Уговор о јавној набавци мале вредности – наруџбеница 5/2014 – услуге организованог сакупљања, превоза, прераде и уништавања отпадака животињског порекла и уинулих животиња на територији општине Сечањ број 02-158-14-I са пружаоцем услуга ДР „Други октобар“ из Вршца без уговорене вредности. Општина је платила износ од 52 хиљаде динара по рачуну 310865 за услуге преузимања анималног отпада са територије општине Сечањ. Уз рачун су приложене Потврде о пријему споредних производа животињског порекла и радни налози о извршеним услугама.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- испостављени рачун пружаоца услуга ДР „Други октобар“ у износу од 52 хиљаде динара не садржи јединицу мере, количину и појединачну цену извршених услуга, односно расходи су евидентирани без испостављене валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина је расходе за преузимања анималног отпада са територије општине у износу од 52 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.331 хиљаду динара.

Општинско веће општине Сечањ је дана 22.01.2009. године донело Правилник о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине број 02-8/2009-I. Чланом 1. датог Правилника су наведени лимити утрошених импулса на месечном нивоу за изабрана, постављена, именована и запослена лица у Општинској управи, као и да ће се потрошени импулси изнад прописаних лимита надокнађивати из плата лица која користе мобилне телефоне, а на основу решења Комисије за кадровска, административна питања и радне односе и начелника Општинске управе. Председнику Скупштине општине, заменику председника општине, начелнику Општинске управе и помоћницима председника општине утврђен је лимит потрошње од 2.000 динара, Јавном правобраниоцу, секретару Скупштине општине, руководиоцима одељења у Општинској управи и директорима јавних предузећа и установа утврђени лимит износи 1.500 динара, члановима Општинског већа 800 динара и запосленима у Општинској управи 500 динара.

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015



Општина Сечањ је у 2015. години извршила расходе за мобилни телефон по рачунима „Telenor“ доо Београд у износу од 2.918 хиљада динара, од чега се 2.477 хиљада динара односи на рачуне за потрошњу мобилних импулса у 2015. години. Државној ревизорској институцији није достављен Уговор са пружаоцем услуга мобилне телефоније, већ Анекс којим се утврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 02-153 од 24.09.2010. године, Анекс којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 202-34547 од 23.07.2012. године и Допуна Анекса којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 202-37342 од 01.11.2012. године, којима је регулисана минимална месечна потрошња на нивоу Општине. По последњем наведеном документу број претплатничких бројева за које општина плаћа месечну надокнаду је 115, међутим увидом у узорковани рачун за месец август 2015. године уверили смо се да је плаћен рачун за 131 претплатни број.

Општина Сечањ је спровела поступак јавне набавке број 02/2015 и дана 25.03.2015. године закључила Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број 02-40/2015 са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ А.Д. Београд, са трајањем уговора од једне године и уговорене вредности 1.920 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина је извршила расходе у најмањем износу од 1.192 хиљаде динара изнад Правилником прописаних лимита, а да приликом исплате плате није обустављала прекорачење, што је супротно члану 1. Правилника о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине број 02-8/2009-I и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је у току 2015. године платила расходе за мобилне телефоне по рачунима из 2015. године пружаоцу услуга „Telenor“ доо Београд у износу од 2.477 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Правилником о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине број 02-8/2009-I није утврђен лимит месечне потрошње председнику општине Сечањ, а наведено лице је у току 2015. године извршило расходе по рачунима за мобилни телефон у износу од 560 хиљада динара;
- по рачунима за мобилну телефонију од месеца фебруара до месеца октобра 2015. године плаћен је износ од 790 хиљада динара за услуге роминга, док се износ за услуге роминга по плаћеним рачунима у периоду новембар 2014. - јануар 2015. године не може утврдити, али је остварен саобраћај у трајању од шест сати и 45 минута;
- на основу Списка корисника службених мобилних телефона и достављених рачуна, нисмо се могли уверити којим лицима су додељени бројеви телефона по којима су плаћени расходи у укупном износу од 986 хиљада динара;
- општина није испоставила фактуре за накнаду потрошених импулса мобилних телефона директора индиректних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 352 хиљаде динара, што је супротно члану 1. став 3. Правилника о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине број 02-8/2009-I;
- у Општинској управи није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- плаћани су рачуни за 131 претплатнички број, иако је укупан број изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника буџетских средстава, као и директора индиректних корисника буџетских средстава 77 лица.

Остали непоменути трошкови – 421919: Са ове буџетске позиције извршавани су остали непоменути трошкови у износу од 396 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту природне средине је општини Сечањ по Конкурсу за доделу бесповратних средстава из буџета АП Војводине у 2013. години, за суфинансирање израде планских докумената доделио средства у износу од 1.500 хиљада динара по основу Уговора број 130-401-2306/2013-02 од 06.09.2013. године, којим је прописан рок извршења посла од 12 месеци од дана потписивања Уговора, као и рок за доставу финансијског извештаја и извештаја о реализацији предмета Уговора од дана извршења посла. Општина Сечањ се након истека рока за достављање наведених извештаја дописом 02032/2014 од 24.09.2014. године обратила Покрајинском секретаријату у којем је навела да је у току спровођења поступка јавне набавке мале вредности. Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту природне средине је општини Сечањ дана 26.09.2014. године доставио Анекс Уговора у ком је рок за доставу извештаја о законском и наменском утрошку средстава пролонгиран до 31.12.2014. године. Како Покрајински секретаријат до истека рока није примио извештај о наменском утрошку средстава, на основу члана 3. став 4. Уговора број 130-401-2306/2013-02 је дана 25.02.2015. године упутио захтев за повраћај наменски додељених средстава са законском затезном каматом од дана уплате средстава до дана повраћаја. Наменска средства у износу од 1.500 хиљада динара су уплаћена на рачун Покрајинског секретаријата дана 24.03.2015. године, док је затезна камата у износу од 393 хиљаде динара уплаћена након поновног Захтева Покрајинског секретаријата дана 30.09.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Сечањ расходе за затезну камату по повраћају наменски додељених средстава у износу од 393 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: преузимају обавезе до износа одобрене апропријације; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирани су стални трошкови у износу од 14.426 хиљада динара, а извршени у износу од 13.685 хиљада динара.

1. Програмска активност 0602-0002 – Месне заједнице. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 5.301 хиљаду динара, а извршени су у износу од 5.121 хиљаду динара и то: трошкови платног промета – 40 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 1.039 хиљада динара, природни гас – 754 хиљаде динара, услуге водовода и канализације – 705 хиљада динара, димњачарске услуге – осам хиљада динара, одвоз отпада – 1.469 хиљада динара, услуге чишћења – 289 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 265 хиљада динара, интернет и слично – 31 хиљаду динара, услуге мобилног телефона – 174 хиљаде динара, осигурање зграда – 45 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине – 40 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду – 89 хиљада динара, здравствено осигурање запослених – 19 хиљада динара, радио-

телевизијска претплата – 14 хиљада динара и остали непоменути трошкови – 140 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- у главној књизи МЗ Бока евидентирани су стални трошкови у износу од 1.420 хиљада динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Месне заједнице Бока су евидентирани стални трошкови у износу од 1.394 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Шурјан је евидентирала сталне трошкове у износу од 430 хиљада динара из средстава буџета општине Сечањ, а из буџета општине Сечањ су пренета средства у износу од 554 хиљада динара, односно, МЗ Шурјан није ускладила трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора општине Сечањ чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.039 хиљада динара.

Одвоз отпада – 421324: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.469 хиљада динара.

МЗ Крајишник је извршила расход за чишћење дивљих депонија и одвоз на циглану у Крајишнику у износу од 573 хиљаде динара по рачунима број 06/15 од 01.06.2015. године и број 09/15 од 01.07.2015. године извођача радова „АРННОМЕ“ РР из Сечња.

МЗ Сутјеска је извршила расход за чишћење сметлишта на депонији код старе циглане у износу од 475 хиљада динара по рачуну број 13-03/2013 од 14.03.2013. године извођача радова „Mali Aranžer Produkt“ АД из Зрењанина. Уз рачун није достављена додатна документација.

МЗ Шурјан је дана 02.04.2015. године донела Одлуку о спровођењу јавне набавке мале вредности путем наруџбенице број 31/2015, а дана 16.04. и 17.04.2015. године су пристигле три понуде, на основу којих је дана 20.04.2015. године сачињен Записник о избору најповољније понуде 31-7/2015. Након тога је извођач радова ДОО „Banatski sevdah“ из Зрењанина испоручио рачун број 11-V/2015 од 04.05.2015. године, по којем је месна заједница извршила расходе за чишћење и уклањање смећа са прилазног пута на месној депонији у износу од 383 хиљаде динара. Уз рачун није достављена додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- МЗ Крајишник је платила расходе за чишћење дивљих депонија и одвоз на циглану у Крајишнику према „АРННОМЕ“ РР из Сечња у укупном износу од 573 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- МЗ Крајишник је по испостављеним рачунима „АРННОМЕ“ РР из Сечња за чишћење дивљих депонија и одвоз на циглану који нису верификовани од стране наручиоца, извршила расходе у укупном износу од 573 хиљаде динара, а да при томе није достављена документација која прати предметне услуге из које би се могло утврдити да је услуга у том обиму заиста и реализована, односно расходи су извршени, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сутјеска је по испостављеном рачуну „Mali Aranžer Produkt“ АД из Зрењанина за чишћење сметлишта на депонији код старе циглане који није верификован од стране наручиоца, извршила расходе у износу од 475 хиљада динара, а да при томе није достављена документација која прати предметне услуге (880 м<sup>3</sup> уклоњеног смећа) из које би се могло утврдити да је услуга у том обиму заиста и реализована, односно расходи су извршени, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ Сутјеска је дана 30.04.2015. године платила расход за чишћење сметлишта на депонији код старе циглане у износу од 475 хиљада динара по рачуну број 13-03/2013 од 14.03.2013. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за чишћење сметлишта на депонији у износу од 475 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Шурјан је извршила расходе у износу од 383 хиљаде динара по испостављеном рачуну ДОО „Banatski sevdah“ из Зрењанина за чишћење и уклањање смећа са прилазног пута на месној депонији који није верификован од стране наручиоца, а да при томе није достављена документација која прати предметне услуге (850 м<sup>3</sup> уклоњеног смећа) из које би се могло утврдити да је услуга у том обиму заиста и реализована, односно расходи су извршени, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице Крајишник, Сутјеска и Шурјан су расходе за чишћење дивљих депонија и одвоз на циглану и чишћење и уклањање смећа са прилазног пута на месној депонији у укупном износу од 1.431 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге чишћења – 421325: На овој позицији исказани су расходи за услуге чишћења у износу од 289 хиљада динара.

МЗ Јаша Томић је извршила расход у износу од 112 хиљада динара за услугу рада багером по рачуну број 58/15580000023 извођача радова РР „Ratar“ доо из Јаше Томића, на којем није назначено на шта се услуга рада багера односи, као и где су услуге извршене.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршен је расход у износу од 112 хиљада динара извођачу радова РР „Ratar“ доо из Јаше Томића по рачуну уз који је достављена отпремница, из којих се не може закључити где и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Јаша Томић је преузела обавезе за рад багера у износу од 112 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Остали непоменути трошкови – 421919: Са ове буџетске позиције извршавани су остали непоменути трошкови у износу од 140 хиљада динара.

МЗ Јаша Томић је дана 26.01.2015. године закључила Уговор о вршењу услуга - Поправка јавне расвете за 2015. годину у насељеном месту Јаша Томић број 14/15 са Електросервисом „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша, којим је предвиђена замена сијалица на бандерама, замена пригушница, грла и стакала на неисправним носачима сијалица и други слични послови који се односе на поправку сијаличних места. Чланом 2. наведеног Уговора је дефинисано да ће извршилац посла обавити наведене послове у року од месец дана од дана закључења уговора о делу, а Уговором није дефинисана вредност посла. МЗ Јаша Томић је примила рачун 3/2015 на износ од 125 хиљада динара, по којем је извршила расходе у истом износу.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- уз рачун добављача Електросервиса „Крудуљ Небојша“ у износу од 125 хиљада динара није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је електроматеријал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не

може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ Јаша Томић је расходе за поправку сијаличних места у износу од 125 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи за поправку сијаличних места у износу 125 хиљада динара евидентирани су на функционалној класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо на функционалној класификацији 640 - Улична расвета, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Програм 2: Комунална делатност.

1. Програмска активност 0601-0010 – Јавна расвета. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 9.125 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.564 хиљаде динара и то: услуге за електричну енергију – 8.187 хиљада динара, природни гас – 131 хиљаду динара и остали непоменути трошкови – 246 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- код МЗ Јаша Томић су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности Јавна расвета – Стални трошкови извршени расходи у вишем износу од 185 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- код МЗ Јаша Томић су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Јавна расвета – Стални трошкови извршени расходи у вишем износу за 49 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- МЗ Крајишник је извршила Сталне трошкове на овој програмској активности из средстава буџета у већем износу за 241 хиљаду динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама МЗ Сутјеска извршени расходи на име сталних трошкова евидентирани су у износу од 1.052 хиљаде динара (средстава из буџета општине Сечањ), док су у главној књизи трезора Општине евидентирани расходи у износу од 1.519 хиљада динара, односно, МЗ Сутјеска није ускладила трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.187 хиљада динара.

На овој економској класификацији месне заједнице су извршиле расходе у износу од 8.187 хиљада динара по рачунима испоручиоца електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд и то: МЗ Банатска Дубица износ од 152 хиљаде динара; МЗ Бока 1.122 хиљаде динара; МЗ Јарковац 618 хиљада динара; МЗ Јаша Томић 1.649 хиљада динара; МЗ Конак 504 хиљаде динара; МЗ Крајишник 745 хиљада динара; МЗ Неузина 509 хиљада динара; МЗ Сечањ 1.396 хиљада динара; МЗ Сутјеска 1.368 хиљада динара и МЗ Шурјан 124 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи за утрошену електричну енергију у пословним просторијама месних заједница Банатска Дубица, Јаша Томић, Конак и Крајишник у најмањем укупном износу од 274 хиљаде динара**

евидентирани на функционалној класификацији 640 - Улична расвета, уместо на функционалној класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природни гас – 421221: Са ове позиције извршени су расходи за природни гас у износу од 131 хиљаду динара.

На овој економској класификацији МЗ Крајишник је извршила расход у износу од 131 хиљаду динара по рачуну број 93-325-0065107-193 испоручиоца електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** расход за утрошену електричну енергију у пословном простору месне заједнице Крајишник у износу од 131 хиљаду динара евидентиран на функционалној класификацији 640 – Улична расвета, уместо на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали непоменути трошкови – 421919: Са ове буџетске позиције извршавани су остали непоменути трошкови у износу од 246 хиљада динара.

Код МЗ Крајишник је извршен расход за поправку уличне расвете у износу од 95 хиљада динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 07/15 од 23.03.2014. године. Такође, МЗ Сутјеска је извршила расход за поправку уличне расвете у износу од 151 хиљаду динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 02/15 од 05.01.2014. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- МЗ Крајишник је преузела обавезе за одржавање уличне расвете у износу од 95 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Крајишник је расходе за одржавање уличне расвете у износу од 95 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за одржавање уличне расвете у износу од 151 хиљаду динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сутјеска је расходе за поправку уличне расвете у износу од 151 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 1.450 хиљада динара, а извршени у износу од 1.380 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 558 хиљада динара.

ОКЦ Сечањ је у 2015. години извршио расходе за електричну енергију у износу од 558 хиљада динара по рачунима испоручиоца електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд. Износ од 544 хиљаде динара је плаћен за просторије ОКЦ Сечањ, а износ од 14 хиљада динара за просторије Народног универзитета који се налази на истој локацији.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Библиотека уплатила утрошак за електричну енергију у просторијама ОКЦ Сечањ у износу од 240 хиљада динара, а уплата је код ОКЦ Сечањ евидентирана на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо да је за дати износ коригован конто 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 230 хиљада динара, а извршени у износу од 626 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су** у главној књизи ПУ „Полетарац“ евидентирани расходи у износу од 626 хиљада динара, од чега су 230 хиљада динара финансирани из средстава буџета општине Сечањ, а 396 хиљада из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ПУ „Полетарац“ издаци у износу од 626 хиљада динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 254 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Предшколска установа „Полетарац“ извршила расходе у износу од 254 хиљаде динара за услуге мобилног телефона без донетог писаног акта о лимитима потрошње на месечном нивоу.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Предшколска установа дана 03.03.2015. године платила расход за осигурање запослених од несрећног случаја у укупном износу од 82 хиљаде динара по рачуну број 794547364 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 01.12.2013. године и рачуну број 655733889 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 01.12.2014. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Здравствено осигурање запослених – 421522: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 144 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Предшколска установа дана 03.03.2015. године платила расход за добровољно здравствено осигурање запослених у укупном износу од 54 хиљаде динара по рачуну број 794346601 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2013. године и рачуну број 654891746 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2014. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да ускладе евиденције са главном књигом трезора и да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**5) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 790 хиљада динара, а извршени у износу од 832 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће је извршило Сталне трошкове из средстава буџета у већем износу за 43 хиљаде динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Одржавање путева – Стални трошкови извршени су расходи у вишем износу за 61 хиљаду динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Осигурање остале дугорочне имовине – 421519:** На овом конту евидентирани су расходи осигурања остале дугорочне имовине у износу од 200 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Јавно предузеће дана 20.08.2015. године платило расход за осигурање зграда, опреме и рачунара у износу од 16 хиљада динара по рачуну број 656550878 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 25.05.2015. године и расход за добровољно осигурање запослених у износу од шест хиљада динара по рачуну број 656574423 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа: да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и услуге мобилне телефоније, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге чишћења депонија и одржавање уличне расвете без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима да: (18.1) набавку електричне енергије и услуга мобилне телефоније врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама; (18.2) услуге мобилне телефоније користе до висине прописаног лимита; (18.3) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и исте евидентирају на



одговарајућој економској класификацији и (18.4) преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему.

#### 5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 17 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	260	260	260	260	100	100
2	Председник и Општинско веће	1.390	1.390	1.301	1.301	94	100
3	Општинска управа	9.602	9.602	8.638	988	10	11
4	Месне заједнице	167	167	167	167	100	100
5	Образовно-културни центар Сечањ	50	50	54	54	108	100
6	Предшколска установа „Полетарац“	0	0	134	134	-	100
7	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>11.469</b>	<b>11.469</b>	<b>10.554</b>	<b>2.904</b>	<b>25</b>	<b>28</b>
8	<b>Укупно Општина – Група 422000</b>	<b>11.529</b>	<b>11.529</b>	<b>10.617</b>	<b>2.967</b>	<b>26</b>	<b>28</b>

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштина општине планирани су трошкови путовања у износу од 260 хиљада динара, а извршени у истом износу и то: трошкови дневница на службеном путу – 47 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 17 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство – 115 хиљаде динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство – 73 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – осам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина – Трошкови путовања извршени расходи у вишем износу од 201 хиљаду динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

**Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111:** Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 47 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расход у износу од 11 хиљада динара је извршен на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>46</sup>;
- за налоге за службена путовања по којима су евидентирани дневнице у износу од 11 хиљада динара не може се утврдити да ли су предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено;
- налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 11 хиљада динара нису евидентирани у књизи налога, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст и 84/2014

На разделу Скупштине општине извршени су расходи за службена путовања председника Скупштине општине Сечањ у иностранство у укупном износу од 196 хиљада динара и то: за пут у Москву на параду поводом обележавања Дана победе над фашизмом у износу од 153 хиљаде динара, за пут због присуства слави братске општине Требиње у износу од 28 хиљада динара и за пут у Лабово у Пољској ради потписивања споразума о сарадњи.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 115 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – 422221: На овом конту евидентирани су трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 73 хиљаде динара.

Општина Сечањ је извршила расход за авионску карту у износу од 73 хиљаде динара по основу рачуна број 456/15 од 30.04.2015. године пружаоца услуге „Travelcom“ доо из Београда.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- обрачун дневнице за службено путовање у Москву није извршен правилно, јер су на налогу наведени само датум одласка и датум повратка 07.05.-12.05.2015., међутим увидом у авионску карту, уверили смо се да је лице боравило у иностранству од 08.05.-11.05.2015. године и на тај начин су исплаћене дневнице у вишем износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- налози за службена путовања не садрже сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 80 хиљада динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- овлашћено лице субјекта ревизије није изабраном лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, а исти не садржи податке о категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и подаци о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- не можемо се са сигурношћу уверити да ли је налог по којем је евидентирана дневница за службено путовање у иностранство у износу од 80 хиљада динара предат у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено;
- уз налог за службено путовање није достављено позивно писмо, нити други документ из кога би се сазнало ко сноси трошкове исхране у иностранству, тако да не можемо сазнати да ли је обрачун дневнице извршен у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**2) Председник и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 1.390 хиљада динара, а извршени у износу од 1.301 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 147 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – 22 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу – 149 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи – 11 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство – 497 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство – 225 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – 170 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство – 80 хиљада динара..

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 147 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 149 хиљада динара.

Општина Сечањ је извршила расход за смештај у хотелу „Бреза“ члана већа општине у износу од 18 хиљада динара по рачуну број 131 пружаоца услуга „Putnikos“ из Врњачке Бање. Такође плаћен је и износ од 13 хиљада динара за смештај помоћника председника општине у „Hotelu Tvrđava Leopold I“ Нови Сад поводом Дана геотермалне енергије у Војводини 2015. године по профактури број 13052015. Општина Сечањ је извршила и расход за смештај у износу од 21 хиљаду динара по рачуну број 0501/2015 пружаоца услуга УТП „Војводина“ доо из Зрењанина.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расход у најмањем износу од 28 хиљада динара је извршен на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршен је расход у износу од 13 хиљада динара за смештај помоћника председника општине у „Hotelu Tvrđava Leopold I“ Нови Сад, који је хотел високе категорије, што је супротно члану 8. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за налоге за службена путовања по којима су евидентирани дневнице у најмањем износу од 28 хиљада динара не може се утврдити да ли су предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено;
- на разделу Председника и Општинског већа планирана је и извршена исплата трошкова за дневнице и смештај помоћника председника општине у укупном износу од 26 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 28 хиљада динара нису евидентирани у књизи налога, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

На разделу Председника и Општинског већа извршени су расходи за службена путовања у иностранство у укупном износу од 972 хиљаде динара и то: за пут у Кан у Француској на Сајам пољопривреде у износу од 209 хиљада динара, за пут у Москву на параду поводом обележавања Дана победе над фашизмом у износу од 153 хиљаде динара, за пут у Милано у Италији на Сајам туризма у износу од 126 хиљада динара, за пут у Лабово у Пољској ради потписивања споразума о сарадњи у износу од 84 хиљаде динара, за пут у Црну Гору у одмаралиште у износу од 69 хиљада динара, за пут због присуства слави братске општине Требиње у износу од 60 хиљада динара, за пут у Минхен у Немачкој на Сајам предузетника у износу од 46 хиљада динара итд.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 497 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – 422221: На овом конту евидентирани су трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 225 хиљада динара.

Општина Сечањ је извршила расход за авионску карту у износу од 73 хиљаде динара по основу рачуна број 456/15 од 30.04.2015. године пружаоца услуге „Travelcom“ доо из Београда.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – 422231: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 170 хиљада динара.

Општина Сечањ је платила износ од 51 хиљаду динара за смештај председника општине и заменика председника општине у Кану. Такође извршени су и расходи у укупном износу од 87 хиљада динара за хотелски смештај у Бањалуци пружаоцу услуга „Minos Travel“ d.o.o. Зрењанин и то: по рачуну 995/2015 од 29.10.2015. године у износу од 25 хиљада динара и по предрачуну 68/2015 од 25.12.2015. године у износу од 62 хиљаде динара.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранство – 422299: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 80 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 25 хиљада динара по рачунима за храну и пиће у иностранству.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- обрачун дневнице за службено путовање у Москву није извршен правилно, јер су на налогу наведени само датум одласка и датум повратка 07.05.-12.05.2015., међутим увидом у авионску карту, уверили смо се да је председник општине боравио у страниј земљи од 08.05.-11.05.2015. године и на тај начин су исплаћене дневнице у вишем износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- обрачун дневнице за службено путовање у Кан није извршен правилно, јер је исплаћен износ од 102 хиљаде динара на име дневница за лица која су путовала, а истовремено су плаћени рачуни за храну и пиће у вишем износу од 37 хиљада динара, што је супротно члановима 20. и 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- рачуни за храну и пиће плаћени су у вишем износу за 25 хиљада динара, јер се трошкови исхране на службеном путовању у иностранство накнађују у месту боравка у иностранству у износу који је утврђен у Списку дневница по страним државама, што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- налози за службена путовања не садрже сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 376 хиљада динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- овлашћено лице субјекта ревизије није лицима која су путовала у иностранство издало налоге за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налоге за службено путовање у земљи, а исти не садрже податке о категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- не можемо се са сигурношћу уверити да ли су налози по којима су евидентирани дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 336 хиљада динара предати у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено;
- ни уз један налог за службено путовање није достављено позивно писмо, нити други документ из кога би се сазнало ко сноси трошкове исхране у иностранству, тако да не можемо сазнати да ли је обрачун дневнице извршен у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 195 хиљада динара нису евидентирани у књизи налога, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**3) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су трошкови путовања у износу од 9.602 хиљаде динара, а извршени у износу од 8.638 хиљада динара.

➤ **Програм 15: Локална самоуправа.**

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 988 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 810 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – шест хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 118 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи – 34 хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство – 14 хиљада динара и трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада – шест хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 810 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 331 хиљаду динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за налоге за службена путовања по којима су евидентирани дневнице у најмањем износу од 41 хиљаду динара не може се утврдити да ли су предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено;
- општина Сечањ је расходе дневница за службени пут у Требиње и Темишвар у износу од 43 хиљаде динара неправилно евидентирала на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- овлашћено лице субјекта ревизије није лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- исплаћен је велики број дневница, за службена путовања у земљи која су обављена у дане викенда;
- подаци уписани у одређени број налога за службено путовање у земљи за која је коришћен службени аутомобил, се не подударују са подацима унетим у путне налоге за путничке аутомобиле;
- налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 233 хиљаде динара нису евидентирани у књизи налога, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ **Програм 9: Основно образовање.**

1. Програмска активност 2002-П1 – Превоз ученика основних школа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.530 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.340 хиљада динара.

Превоз у јавном саобраћају – 422191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.340 хиљада динара.

Законом о основама система образовања и васпитања<sup>47</sup> одређено је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе. Општина Сечањ је извршила расходе за рефундацију трошкова превоза ученика основних школа у укупном износу од 1.340 хиљада динара по рачунима превозника „NET BUS CO“ доо из Зрењанина.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је у току 2015. године извршила расходе за рефундацију трошкова превоза ученика основних школа превознику „NET BUS CO“ доо из Зрењанина у укупном износу од 1.340 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је расходе за рефундацију трошкова превоза ученика основних школа у износу од 1.340 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Програм 10: Средње образовање.

1. Програмска активност 2003-П1 – Превоз ученика средњих школа и студената. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 7.072 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.310 хиљада динара, од чега се на превоз ученика средњих школа односи 5.668 хиљада динара, а на превоз студената 642 хиљаде динара.

Превоз у јавном саобраћају – 422191 – позиција 124: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.668 хиљада динара.

Скупштина општине Сечањ је дана 15.09.2015. године донела Одлуку о начину финансирања трошкова смештаја у ученичком дому и превоза ученика средњих школа број 011-71/2015-I, којом су регулисани начин и услови регресирања трошкова превоза ученика средњих школа. Чланом 5. наведене Одлуке је дефинисано да председник општине решењем одреди висину регресирања трошкова у зависности од висине примања по члану породице ученика. До почетка примене наведене Одлуке, начин регресирања трошкова превоза ученика средњих школа регулисан је Одлуком о начину регресирања трошкова превоза ученика средње школе број 011-140/2005-I од 31.08.2005. године. Општина Сечањ је извршила расходе за рефундацију трошкова превоза ученика средњих школа у укупном износу од 5.668 хиљада динара и то: по рачунима превозника „NET BUS CO“ доо из Зрењанина у износу од 3.358 хиљада динара и по рачунима превозника „STUP Vršac“ A.D. из Вршца у износу од 2.310 хиљада динара.

Превоз у јавном саобраћају – 422191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 642 хиљаде динара.

Општина Сечањ није донела акт којим би регулисала начин и услове остваривања права на регресирање трошкова превоза студената са територије општине Сечањ. Општина Сечањ је извршила расходе за рефундацију трошкова превоза студената у износу од 642 хиљаде динара по рачунима превозника „STUP Vršac“ A.D. из Вршца.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је у току 2015. године извршила расходе за рефундацију трошкова превоза ученика средњих школа у износу од 5.668 хиљада динара превознику „NET BUS CO“ доо из Зрењанина и превознику „STUP Vršac“ A.D. из Вршца без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7., 7а., 31. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

<sup>47</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење и 68/2015

- општина Сечањ је такође извршила расходе за рефундацију трошкова превоза студената у износу од 642 хиљаде динара превознику „STUP Vršac“ А.Д. из Вршца без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је расходе за рефундацију трошкова превоза ученика средњих школа и студената у укупном износу од 6.310 хиљада динара неправилно евидентирала на 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ: да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; да приликом набавке услуга превоза примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирани су трошкови путовања у износу од 167 хиљада динара, а извршени у износу од 167 хиљада динара и то: трошкови смештаја на службеном путу – 81 хиљаду динара и превоз ученика – 86 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су у главној књизи МЗ Бока евидентирани расходи за трошкове путовања у износу од 167 хиљада динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Месне заједнице Бока нису евидентирани расходи за трошкове путовања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

МЗ Бока је дана 25.09.2015. године донела Одлуку да се од општине Сечањ траже средства за организовање екскурзије у Крагујевац и манастир Студеницу за ученике осмог разреда основне школе са представницима месне заједнице и православне цркве у Боки. По добијању средстава од општине, МЗ Бока је Полицијској станици у Сечњу 16.10.2015. године поднела Пријаву екскурзије број 100/2015.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 81 хиљаду динара.

МЗ Бока је платила Српском православном манастиру Студеница износ од 81 хиљаду динара за услугу ноћења са вечером за 45 особа по рачуну број 19/10/15.

Превоз ученика – 422411: Са ове позиције извршени су расходи за превоз ученика у износу од 86 хиљада динара.

МЗ Бока је извршила расход за превоз ученика на екскурзију у Студеницу по профактури број 111/2015 у износу од 75 хиљада динара, превознику „МАTrade“ d.o.o. из Зрењанина.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је МЗ Бока извршила расход за смештај и превоз ученика на екскурзији у износу од 167 хиљада динара, а да Одлуком Скупштине општине Сечањ није поверено вршење тих послова, што је супротно члановима 15. и 101. Статута општине Сечањ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Бока: да се расходи извршавају до износа одобрене апропријације и да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.*

**5) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 50 хиљада динара, а извршени у износу од 54 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 48 хиљада динара и накнада за употребу сопственог возила – шест хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 48 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 17 хиљада динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део путних налога није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- овлашћено лице субјекта ревизије није лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.*

**б) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава нису планирани трошкови путовања, а извршени су у износу од 134 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** у главној књизи Предшколске установе „Полетарац“ евидентирани расходи у износу од 134 хиљаде динара, од чега су сви расходи финансирани из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Предшколске установе „Полетарац“ расходи у износу од 134 хиљаде динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 17 хиљада динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“: да се расходи извршавају до износа одобрене апропријације и да путни налози за службена путовања*



садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.

### Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: (19.1) исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању и (19.2) расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом сходно надлежности корисника буџетских средстава и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 18 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.506	9.506	9.479	11.529	121	122
2	Председник и Општинско веће	22.850	22.850	22.825	22.825	100	100
3	Општинска управа	13.874	13.874	13.307	9.563	69	72
4	Месне заједнице	5.645	5.645	5.925	4.200	74	71
5	Туристичка организација општине Сечањ	774	774	779	779	101	100
6	Библиотека „Јован Дучић“	522	522	483	483	93	100
7	Образовно-културни центар Сечањ	869	869	1.085	1.430	165	132
8	Предшколска установа „Полетарац“	315	315	603	556	177	92
9	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	504	504	405	405	80	100
10	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>54.859</b>	<b>54.859</b>	<b>54.891</b>	<b>51.770</b>	<b>94</b>	<b>94</b>
11	<b>Укупно Општина – Група 423000</b>	<b>54.859</b>	<b>54.859</b>	<b>54.891</b>	<b>51.770</b>	<b>94</b>	<b>94</b>

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 9.506 хиљада динара, а извршени су у износу од 9.478 хиљада динара и то: на функционалној класификацији 110 у износу од 9.099 хиљада динара и на функционалној класификацији 160 у износу од 379 хиљада динара.

➤ Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 9.099 хиљада динара за исплату услуге екстерне ревизије у износу од

78 хиљада динара и за исплату накнада за одборнике и накнада за комисије и скупштинска радна тела у износу од 9.021 хиљаду динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи за исплату накнаде за одборнике у износу од 1.658 хиљада динара, награде носиоцима признања општине Сечањ за 2015. годину у износу од 245 хиљада динара, за рад Сталних и повремених радних тела Скупштине општине у износу од 3.500 хиљада динара, за Радна тела и Комисије које је формирало Општинско веће, председник општине и начелник Општинске управе у износу од 3.508 хиљада динара и накнаде матичарима за излазак на терен, за склапање брака ван радног времена у износу од 111 хиљада динара.

Накнада за одборнике Скупштине општине, чланове радних тела и комисија, по основу учешћа у раду на седницама утврђена је у висини од 6% просечне бруто зараде исплаћене у привреди Републике по последњем објављеном статистичком податку и припадајућим путним трошковима у висини цене аутобуске карте, на основу Одлуке о примању лица која бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине. Накнада за рад председнику и члановима комисија које образује председник општине, Општинско веће, начелник Општинске управе и матичарима за склапање брака ван радног времена, утврђена је до висине неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана, на основу Решења Општинског већа број 02-110/2013-I-01 од 16.07.2013. године, а да није наведено које примање је у питању, али се из достављене документације може утврдити да су исплате вршене до неопорезивог износа дневница за службено путовање у земљи. Чланови комисија и радних тела су у највећем броју запослени у Општинској управи, с тим да се запослени појављују као чланови више комисија и радних тела.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- исплата накнада у износу од 3.573 хиљаде динара за Радна тела и Комисије које је формирало Општинско веће, председник општине и начелник Општинске управе извршена је са раздела Скупштине општине, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 69 хиљада динара за два члана Комисије за статутарна питања, организацију и нормативне акте Скупштине, као сталног радног тела Скупштине општине, из реда запослених у Општинској управи, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- извршена је исплата у износу од 641 хиљаду динара за два члана Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта јавним надметањем, односно прикупљањем понуда јавним огласом, за четири члана Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини општине Сечањ и једног члана Комисије за родну равноправност, као повремених радних тела Скупштине општине, из реда запослених у Општинској управи, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- извршена је исплата накнаде за присуство седницама у износу од 71 хиљаду динара за председника Скупштине општине Сечањ, који је на сталном раду, што је супротно члану 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о примањима лица која бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине, члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 1.211 хиљада динара за накнаду члановима стручне Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног

- земљишта за 2015. годину, коју је формирала Скупштина, а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада члановима Комисије, чланови Комисије немају право на накнаду, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 111 хиљада динара, по Решењима Одељења за управу, имовинско правне, скупштинске и заједничке послове општине Сечањ, за накнаду матичарима за склапање брака ван радног времена, који су запослени у Општинској управи, а чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 108. Закона о раду, могуће је запосленом исплатити додатак на плату (прековремени рад, рад на дан државног и верског празника), приликом исплате плате, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - извршена је исплата у износу од 65 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за попис, коју је формирао начелник Општинске управе, а да чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на основу кога се образује Комисија није утврђена могућност исплате накнаде и да су чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - извршена је исплата у износу од 153 хиљаде динара за накнаду, за 41 члана, од чега је 11 чланова из реда запослених, Радних група за израду стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015. до 2020. године, које је образовао председник општине, а како члан 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење Председнику да образује стручна саветодавна тела, није регулисао плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - извршена је исплата у износу од 110 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за спровођење експропријације, за постављање далеководних стубова и преласка проводника „Бегејци-Сечањ“, коју је образовао председник општине и коју чине пет чланова из реда запослених и једно лице из реда грађана, а како је чланом 29. Закона о експропријацији регулисано да поступак по предлогу за експропријацију спроводи и решење доноси служба Општинске управе надлежне за имовинско правне послове општине и притом није регулисано ни формирање Комисије, ни плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - извршена је исплата у износу од 594 хиљаде динара за накнаду члановима Радног тела за израду, ажурирање и дигитализацију информатора, које је образовао председник општине и које чине два члана из реда запослених и једно лице из редова грађана, а како је члановима 39. и 41. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>48</sup> утврђено да Орган власти израђује и одржава информатор о раду, а притом није регулисано ни формирање Радног тела, ни плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - извршена је исплата у износу од 753 хиљаде динара за накнаду члановима Радног тела за спровођење Закључка Владе РС у вези са новоизграђеним објектима у МЗ Јаша Томић са Бусењем, које је образовао председник општине и које чине пет чланова из реда запослених, са задатком да у складу са извештајем Републичке комисије за процену штета на грађевинским објектима и приложеној документацији оштећених лица, припреми извештаје и сачини предлоге за регулисање имовинско правних односа на новоизграђеним објектима, а како члан 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење председнику да образује стручна саветодавна тела, није регулисао плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

<sup>48</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 120/2004, 54/2007, 104/2009 и 36/2010

- извршена је исплата у износу од 267 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за израду студије енергетске ефикасности, коју је образовао председник општине и коју чине три члана из реда запослених и један члан из реда грађана, а како члан 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење Председнику да образује стручна саветодавна тела, није регулисао плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 845 хиљада динара за накнаду члановима Радне групе за послове израде, штампања и ажурирања одлука и уговора који проистичу из послова закупа пољопривредног земљишта у државној својини на подручју општине Сечањ, коју је образовао председник општине и коју чине седам чланова из реда запослених и један члан из реда грађана, а како члан 60. Закона о пољопривредном земљишту утврђује формирање само Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и није утврђена накнада за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 76 хиљада динара за накнаду члановима Штаба за спровођење радова у пољопривреди на подручју општине Сечањ, који је образовао председник општине и који чине два члана из реда запослених и седам чланова из реда грађана, а како чланом 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење председнику да образује стручна саветодавна тела, није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 35 хиљада динара за накнаду члановима Савета за здравље, који је образовало Општинско веће, а како у члановима 38. и 42. Закона о правима пацијената<sup>49</sup>, којима је локалној самоуправи дато овлашћење за његово оснивање и којим је одређен делокруг његовог рада, није утврђена накнада, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 51 хиљаду динара за накнаду члановима Стручног оперативног тима за смањење ризика од снежних наноса, који је образовао Штаб за ванредне ситуације општине Сечањ и који чине два члана из реда запослених, а један члан је директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област, а како члановима 33. и 131. Закона о ванредним ситуацијама<sup>50</sup>, којим је дато овлашћење за његово оснивање и начин финансирања, није утврђено плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 423 хиљаде динара за накнаду члановима више Комисија за јавне набавке, које је својим решењима образовао председник општине Сечањ, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад и како су сви чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 59 хиљада динара за накнаду члановима Техничке комисије за оцену Студије о процени утицаја на животну средину Пројекта „Фарма свиња капацитета 6.800 комада у турнусу“, коју чине два члана из реда запослених и три члана која нису запослена у Општинској управи, а како члановима 22. и 23. Закона о процени утицаја на животну средину<sup>51</sup>, којим је дато овлашћење за њено оснивање и начин рада, није утврђена и накнада за рад чланова, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

<sup>49</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 45/2013

<sup>50</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 111/2009, 92/2011 и 93/2012

<sup>51</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 135/2004 и 36/2009

- извршена је исплата у износу од 31 хиљаду динара за накнаду члановима Комисије за давање у закуп просторија у улици Славка Родића 61, у Крајишнику, коју чине четири члана из реда запослених, а како члан 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење Председнику да образује стручна саветодавна тела, није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 379 хиљада динара за исплату накнада Комисији за родну равноправност у износу од 141 хиљаду динара и Интерресорној комисији у износу од 238 хиљада динара.

Накнада за Комисију за родну равноправност је исплаћена у износу од 141 хиљаду динара, за активности под називом „Важно је да знаш“, на основу записника са састанака Комисије и извештаја са терена.

Интерресорна комисија за процену потреба пружања додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику образована је Решењем начелника Општинске управе број: 02-166/2010 од 08.10.2010. године и броји три члана. За накнаду члановима Интерресорне комисије је у току 2015. године исплаћен износ од 238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; извршавају расходе за које постоји правни основ и да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката.*

**2) Председник и Општинско веће.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 110, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 22.850 хиљада динара и извршени су у износу од 22.825 хиљада динара, на две апропријације и то: (1) Накнада члановима већа и комисија у износу од 1.843 хиљаде динара и (2) Услуге по уговору у износу од 20.982 хиљаде динара.

(1) Општина Сечањ је у оквиру апропријације Накнаде члановима већа и комисија извршила исплату у износу од 1.843 хиљаде динара и то: за исплату накнаде за службеника за јавне набавке у износу од 654 хиљаде динара, за исплату накнада за чланове Општинског већа, за присуство седницама у износу од 528 хиљада динара, за Радну групу за послове израде, штампања и ажурирања одлука и уговора у износу од 387 хиљада динара, за Комисије за јавне набавке у износу од 168 хиљада динара, Комисију за лицитацију у износу од 45 хиљада динара и за Комисију за попис у износу од 61 хиљаду динара. Општина Сечањ је ангажовала лице које поседује Сертификат за службеника за јавне набавке, за руководиоца, одговорно и овлашћено лице за све поступке јавних набавки, које као наручиоци спроводе директни и индиректни корисници буџета и ЈКП чији је оснивач општина Сечањ, а по Решењу Општинског већа број: 06-1/2015-I-05 од 06.01.2015. године. За овај посао утврђена је накнада у износу од 50 хиљада динара нето месечно.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је извршила исплату накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама, у износу од 528 хиљада динара, што је супротно члану 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о примањима лица која бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 388 хиљада динара за накнаду члановима Радне групе за послове израде, штампања и ажурирања одлука и уговора који проистичу из послова закупа пољопривредног земљишта у државној својини на подручју општине Сечањ, коју је образовао председник општине и коју чине седам чланова из реда запослених и један члан из реда грађана, а како члан 60. Закона о пољопривредном земљишту утврђује формирање само Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења

пољопривредног земљишта и није утврђена накнада за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршена је исплата у износу од 168 хиљада динара за накнаду члановима више Комисија за јавне набавке, које је својим решењима образовао председник општине Сечањ, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад и како су сви чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 61 хиљаду динара за накнаду члановима Комисије за попис инвентара и прикупљање понуда у објекту бивше робне куће у Крајишнику, коју је образовао председник општине и коју чине три члана из реда запослених, а како члан 58. Статута општине Сечањ, који даје овлашћење Председнику да образује стручна саветодавна тела, није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 45 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за лицитацију, коју је образовао председник општине и коју чине три члана из реда запослених, а како члан 58. Статута општине Сечањ који даје овлашћење председнику да образује стручна саветодавна тела, није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплата накнада у укупном износу од 1.315 хиљада динара, извршена је са Раздела Председник општине и Општинско веће, уместо са раздела општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

(2) Општина Сечањ је у оквиру апропријације Услуге по уговору извршила исплату у укупном износу од 20.982 хиљаде динара и то за: услуге за израду софтвера у износу од 400 хиљада динара; остале компјутерске услуге у износу од 400 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 178 хиљада динара; котизације за семинаре у износу од 28 хиљада динара; остале услуге штампања у износу од 85 хиљада динара; услуге информисања јавности у износу од 43 хиљаде динара; остале правне услуге у износу од 1.997 хиљада динара; остале стручне услуге у износу од 974 хиљаде динара; репрезентацију у износу од 4.947 хиљада динара; поклоне у износу од 1.748 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 10.182 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – 423211: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршено плаћање у износу од 400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима - Му пројект, РЦР „Банат“ по рачуну 27/2015 од 24.08.2015. године, односно расходи су извршавани без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и не постоји извештај и потврда да је услуга извршена, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале компјутерске услуге – 423291: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара за инплементацију софтвера за управљање пројектима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршено плаћање у износу од 400 хиљада динара РЦР „Банат“, по рачуну 28/2015 од 24.08.2015. године, за инплементацију софтвера за управљање пројектима - Му пројект, а да не постоји писани извештај и потврда да је услуга извршена, што је супротно члану 3. Уговора о пословној сарадњи на реализацији пројекта „Системско праћење и управљање пројектима“ број 02-120/2015, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 178 хиљада динара за едукацију запослених.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање у износу од 178 хиљада динара за консултантске услуге са едукацијом запослених, Агенцији за консултантске активности „Step royal“ ПР, по фактури број: 10-2015 од 23.12.2015. године, а да није наведено о каквим консултантским услугама и едукацији се ради, за које запослене је едукација одржана, не постоји извештај о извршеној услузи и потврда одговорног лица да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање у износу од 178 хиљада динара за консултантске услуге са едукацијом запослених, извршено је са раздела Председник општине и Општинско веће, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Остале правне услуге – 423539: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.997 хиљада динара и то: за плаћање адвокатских услуга у износу од 1.789 хиљада динара и за накнаду службенику за јавне набавке у износу од 208 хиљада динара. У поступку ревизије, за адвокатске услуге, узорковани су следећи рачуни: (1) за израду пројекта „Мој први наступ“ у износу од 234 хиљаде динара по рачуну 07/15 од 02.04.2015. године; (2) за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору у износу од 286 хиљада динара по рачуну 14/15 од 06.07.2015. године; (3) за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз у износу од 395 хиљада динара по рачуну 16/15 од 14.08.2015. године и 20/15 од 07.09.2015. године; (4) за консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ, у износу од 489 хиљада динара, по рачуну 02/2015 од 06.11.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање у износу од најмање 915 хиљада динара за адвокатске услуге, за израду пројекта „Мој први наступ“, за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору и за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, а у прилогу рачуна нема извештаја о извршеним услугама нити потврде одговорног лица да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање консултантских услуга за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ, у износу од 489 хиљада динара, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, а у прилогу рачуна нема извештаја о извршеним услугама нити потврде одговорног лица да су услуге извршене, што је супротно члановима 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 974 хиљаде динара. Извршено је плаћање у износу од 200 хиљада динара, Предузећу за пројектовање, услуге и трговину „Omega Yu“ за извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ и Институту за економију и право д.о.о у износу од најмање 474 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки. Општина Сечањ је закључила Уговор о вршењу консултантских услуга из области јавних набавки број: 02-38/2015. од 18.02.2015. године, а да притом има ангажовано лице које поседује Сертификат за службеника за јавне набавке, за руководиоца, одговорно и

овлашћено лице за све поступке јавних набавки и за овај посао утврђена је накнада у износу од 50 хиљада динара нето месечно.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање у износу од 200 хиљада динара, Предузећу за пројектовање, услуге и трговину „Omega Yu“ за извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ до 30.11.2014. године, по рачуну 01/15 од 17.02.2015. године, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и у рачуну није наведено где се налазе и које су депоније чишћене, нема извештаја и потврде да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Сечањ је извршила плаћање у износу од најмање 474 хиљаде динара, Институту за економију и право д.о.о за консултантске услуге из области јавних набавки, и истовремено је извршила плаћање у износу од 478 хиљада динара за саветодавне услуге при изради плана набавки за 2015. годину и саветодавне услуге при усклађивању плана набавки са финансијским планом за 2015. годину, са раздела Општинске управе, односно извршено је плаћање у укупном износу од најмање 952 хиљаде, за истоврсне послове, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општина Сечањ је извршила плаћање Институту за економију и право д.о.о у износу од најмање 474 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки, а у прилогу рачуна нема извештаја о извршеним услугама нити потврде одговорног лица да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање у износу од 974 хиљаде динара за остале стручне услуге, извршено је са раздела Председник и Општинско веће, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Репрезентација – 423711: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 4.947 хиљада динара. Увидом у главну књигу, аналитику добављача и узорковану документацију констатовали смо да је Општина Сечањ извршила плаћање 268 рачуна за угоститељске услуге у износу од 3.686 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- општина Сечањ није донела правилник о репрезентацији којим се уређује за које намене се могу користити средства репрезентације, ко има право, под којим условима, да ли се могу користити за угоститељске услуге, до ког износа и начин контроле у вези са употребом средстава за трошкове репрезентације;
- општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.686 хиљада динара за угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.261 хиљаду динара за репрезентацију, за набавку алкохолних, безалкохолних пића, кафе и др., без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за угоститељске услуге у износу од најмање 1.076 хиљада динара, а уз рачуне нису достављена документа из којих би се видело ко је користио угоститељске услуге и повод коришћења угоститељских услуга, а на рачунима је углавном параф Председника општине без обзира да ли је он користио угоститељске услуге или не, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- извршени су расходи за набавку добара за репрезентацију (алкохолна и безалкохолна пића, кафа и др.) у износу од најмање 519 хиљада динара, а уз рачуне нису достављена документа из који се може закључити за које потребе је вршена набавка, ко је одобрио набавку са спецификацијом добара и количинама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони – 423712: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 1.748 хиљада динара. У поступку ревизије, узоркована је следећа документација: (1) предрачун ПР „Промо С“ у износу од 466 хиљада динара, за који није достављен рачун и отпремница; (2) предрачун број 1 Д.О.О „Melisa GSW“ у износу од 118 хиљада динара, од 08.01.2015. године, за који није достављен рачун и отпремница и (3) рачун-отпремница број: 153-ПР „Gravotec“ д.о.о у износу од 201 хиљаду динара, а да рачун не садржи потпис лица које је преузело робу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општина Сечањ није донела акт којим се уређује могућност набавке добара и давање поклона, којим поводом и коме, ко има право да даје поклоне, под којим условима и до ког износа, као и начин контроле у вези са употребом средстава за трошкове набавке поклона;
- извршено је плаћање у износу од намање 785 хиљада динара за набавку поклона, а да уз рачуне није достављена документација из које се може закључити којим поводом се поклони набављају и коме ће бити уручени, такође, рачуни често не садрже потпис лица које је робу преузело, за плаћања по предрачунима нису издати рачуни, односно плаћање је вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 10.183 хиљаде динара. У поступку ревизије, узоркована је следећа документација: (1) рачун „Електровојводине“ д.о.о за услугу прикључења на електро дистрибутивни систем електричне енергије за пословни простор у Крајишнику у износу од 207 хиљада динара; (2) рачун Регионалног центра за развој „Банат“ на име партиципације за учешће на сајму МИПМ 2015 у Кану у износу од 504 хиљаде динара; (3) рачун 001/15 од 24.02.2015. године Удружења „Кластер БАНАТСКА ТУРА“ за услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма, у износу од 350 хиљада динара; (4) Уговор о донаторству са Др. Давидовим у износу од 56 хиљада динара; (5) рачуни „G4S Secure Solutions“ д.о.о. за услуге пољочувара у износу од 4.920 хиљада динара. За услуге пољочувара закључена су два уговора и то: Уговор број 02-82/2014-I од 21.07.2014. године на износ од 8.388 хиљада динара за период од годину дана, почев од 21.07.2014. године до 20.07.2015. године и Уговор број 02-107/2015-I од 25.07.2015. године на износ од 4.956 хиљада динара за период од седам месеци, почев од 25.07.2015. године до 24.02.2016. године. У 2015. години извршени су расходи у износу од 8.327 хиљада динара и то: у износу од 6.043 хиљаде динара по Уговору из 2014. године и у износу од 2.284 хиљаде динара по Уговору из 2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 350 хиљада динара за услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма, по рачуну „Кластер БАНАТСКА ТУРА“, а да не постоји извештај о извршеним услугама и потпис лица којим се потврђује да је услуга извршена, односно услуге су извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 3. Уговора о пословној сарадњи број: 02-25/2015 од 24.02.2015. године, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 56 хиљада динара извршени су по Уговору о донаторству број 02-75/15-I од 19.05.2015. године који је закључен са физичким лицем, за покриће трошкова

одласка на конгрес, што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>52</sup> и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- плаћање у износу од 10.183 хиљаде динара за остале опште услуге, извршено је са раздела Председник и Општинско веће, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: расходе планирају у оквиру одговарајуће организационе класификације; приликом извршења расхода поштују одредбе интерних аката; извршавају расходе за које постоји правни основ; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; расходе извршавају на основу писаног уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и примењују одредбе Закона о донацији и хуманитарној помоћи.*

**3) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.874 хиљаде динара и извршени су у износу од 13.307 хиљада динара.

➤ **Програм 15 – Локална самоуправа.**

1. Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи у износу од 11.126 хиљада динара и извршени су у износу од 11.124 хиљаде динара и то: услуге за израду софтвера у износу од 20 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера 1.099 хиљада динара, остале компјутерске услуге 296 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 737 хиљада динара, котизација за семинаре 58 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од седам хиљада динара, услуге штампања публикација 16 хиљада динара, остале услуге штампања 146 хиљада динара, услуге информисања јавности 411 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде 18 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 315 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 78 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије 96 хиљада динара, остале медијске услуге 30 хиљада динара, адвокатске услуге 92 хиљаде динара, остале стручне услуге 66 хиљада динара, репрезентација 2.315 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 798 хиљада динара и остале опште услуге у оквиру Главе 3.01 Штаб за ванредне ситуације у износу од 4.525 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.099 хиљада динара и то: за редовно месечно одржавање програма Информационог система Локалне пореске администрације у износу од 925 хиљада динара и за одржавање програма Саветник-Трезор у износу од 174 хиљаде динара. Са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о закључен је Уговор број: 02-210/2009-I од 24.12.2009. године за одржавање програма Информационог система Локалне пореске администрације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање за редовно месечно одржавање програма Информационог система Локалне пореске администрације Институту „Михајло Пупин“ д.о.о у износу од 925 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора за 2015. годину, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за одржавање програма Саветник-Трезор у укупном износу од 174 хиљаде динара, пружаоца услуга Завода за унапређење пословања д.о.о, су исплаћивани у

<sup>52</sup> „Сл. лист СРЈ“, бр. 53/2001, 61/2001 - испр. и 36/2002 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон

месечним износима, а без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале компјутерске услуге – 423291: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 297 хиљада динара: за месечне услуге одржавања Web портала у износу од 199 хиљада динара и услуге поправке рачунарске мреже у износу од 98 хиљада динара. Општина Сечањ је закључила Уговор број 107/12-I од 23.07.2012. године и Анекс 1 број 107/12-I-1 од 01.08.2012. године са СР за Web портале „Бимиум“ за одржавање Web портала.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- расходи за услугу поправке рачунарске мреже у износу од 98 хиљада динара, извршени су по рачуну број 01-09/2015 од 17.09.2015. године, Самосталне радње за Web портале „Вимиум“, а није достављен радни налог, спецификација изведених радова и није оверен од стране одговорног лица да су радови изведени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за услуге одржавања Web портала у укупном износу од 199 хиљада динара, пружаоца услуга Самосталне радње за Web портале Бимиум, су исплаћивани у месечним износима, а без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 737 хиљада динара. Општина Сечањ је закључила Уговор о вршењу консалтинг и других услуга број: 02-5/2015. од 14.01.2015. године, са Институтом за економију и право д.о.о, на основу кога је извршено плаћање у износу од 478 хиљада динара, по рачуну-отпремници број 10-02 од 16.01.2015. године, за саветодавне услуге при изради плана набавки за 2015. годину и саветодавне услуге при усклађивању плана набавки са финансијским планом за 2015. годину. Извршено је плаћање у износу од 215 хиљада динара, по фактури број: 08-2015 од 17.11.2015. године Агенцији за консултантске активности „Step royal“ ПР.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање у износу од 478 хиљада динара Институту за економију и право д.о.о, на коме не постоји заводни печат Института за економију и право д.о.о, као ни печат на потпису одговорног лица, директора Института, такође не постоји извештај о извршеним услугама и потпис лица којим се потврђује да је услуга извршена, односно услуге су извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је извршила плаћање у износу од 215 хиљада динара Агенцији за консултантске активности „Step royal“ ПР, за едукацију запослених у просторијама наручиоца према налогу овлашћеног лица наручиоца, а у прилогу нема писаног налога наручиоца и у самом рачуну није наведено о каквој се едукацији ради, у ком периоду је едукација одржана и за које запослене, не постоји извештај о извршеној услузи и потврда овлашћеног лица да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале услуге штампања – 423419: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 146 хиљада динара за услуге штампе рекламног материјала према СТР „Чуперак“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге информисања јавности – 423421: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 411 хиљада динара, за плаћања НИП „Зрењанин“ и Интернет порталу општине Сечањ и региона Војводине „Наша мала редакција“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 315 хиљада динара, за објављивање тендера у дневном листу „Политика“ и у „Службеном гласнику“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 92 хиљаде динара за услуге адвоката на основу Уговора о заступању број: 02-106/2015 од 29.06.2015. године у извршном поступку пред Основним судом у Зрењанину ради наплате парничних трошкова по правоснажној и извршној пресуди Основног суда у Зрењанину П-6/12.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овој економској класификацији, извршени су расходи у износу од 2.315 хиљада динара. Општина Сечањ је у току 2015. године извршила плаћање по рачунима СТР „Минимаркет Центар“, Валор д.о.о и СТР „Боска“ и других за набавку добара за репрезентацију (алкохолних, безалкохолних пића, кафе и др.).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- општина Сечањ није донела правилник о репрезентацији којим се уређује за које намене се могу користити средства репрезентације, ко има право на средстава на име трошкова репрезентације, под којим условима се могу користити средства, до ког износа и начин контроле у вези са употребом средстава за трошкове репрезентације;
- општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 2.315 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (алкохолних, безалкохолних пића, кафе и др.), без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за набавку добара за репрезентацију (алкохолна и безалкохолна пића, кафе и др.) у износу од најмање 844 хиљаде динара, а уз рачуне нису достављена документа из који се може закључити за које потребе је вршена набавка, ко је одобрио набавку са спецификацијом добара и количинама и нема потписа лица које је преузело робу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 798 хиљада динара. Извршено је плаћање SZR „Mont elektra“ PR у износу од 112 хиљада динара за постављање Новогодишње расвете у Сечњу. Општина Сечањ је закључила пет уговора о делу и извршила плаћање у укупном износу од 188 хиљада динара. Закључен је Уговор о делу за обављање послова одржавања чистоће у просторијама општине Сечањ у периоду од 01.05. до 30.06.2015. године, број: 02-98 од 30.06.2015. године, Уговор о делу за обављање послова у Локалној пореској администрацији у периоду 01.08. до 31.08.2015. године, број: 02-133 од 21.09.2015. године, Уговор о делу за обављање послова у Локалној пореској администрацији од 01.09. до 30.09.2015. године, број: 02-148 од 13.10.2015. године, Уговор о делу за обављање послова у Локалној пореској администрацији од 01.10. до 31.10.2015. године, број: 02-161/15-I од 18.11.2015. године и Уговор о делу за пружање стручне помоћи приликом израде локалних планова развоја у области енергетике, број: 02-160/15-I од 18.11.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општина Сечањ исплатила расходе у износу од 161 хиљаду динара по Уговорима о делу за обављање послова одржавања чистоће у просторијама општине Сечањ и за обављање послова у Локалној пореској администрацији, а чланом 2. свих Уговора је дефинисан период важења Уговора који је претходио датуму закључења уговора, што је супротно члану 77. Закона о облигационим односима<sup>53</sup>.

<sup>53</sup> „Сл. лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ”, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ”, бр. 1/2003 - Уставна повеља

Остале опште услуге – 423911 - Штаб за ванредне ситуације: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.525 хиљада динара, а односе се на чишћење снега и чишћење отворених уличних каналских мрежа. На основу Записника Општинског штаба за ванредне ситуације општине Сечањ број 1/2015 од 16.01.2015. године, донет је закључак да се изврши исплата ангажованим правним лицима на чишћењу снега на некатегорисаним путевима и локалном путу Јаша Томић-Бусење. Расходи по овом основу извршени су на основу следећих рачуна: (1) рачун број 2015-U0001 од 33 „Агросој“ Неузина од 06.01.2015. године у износу од 343 хиљаде динара; (2) рачун број 30/2015 од 33 „Модош“ Јаша Томић од 20.02.2015. године у износу од 355 хиљада динара и (3) рачун број 31-2014 АД „Мали аранжер продукт“ од 31.12.2014. године у износу од 459 хиљада динара.

На предлог Штаба за ванредне ситуације, Председник општине је донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије Општине Сечањ, МЗ Сечањ и МЗ Јаша Томић, у одбрани од унутрашњих (подземних) вода број: 020-4/2015-I од 16.01.2016. године. Ванредна ситуација је укинута Одлуком Председника општине о укидању ванредне ситуације број: 020-7/2015-I од 21.01.2015. године. На основу Записника Општинског штаба за ванредне ситуације број 3/2015 од 03.02.2015. године донет је закључак о чишћењу отворених уличних каналских мрежа у Боки, Сечњу и Неузини током ванредне ситуације у одбрани од вода II реда и ангажовању одређених правних лица за те услуге, а да у том периоду није била проглашена ванредна ситуација. Расходи по основу чишћења уличних каналских мрежа извршени су на основу следећих рачуна: (1) рачун број 06/2015 ПГ „Милан Стојић“ Бока од 09.04.2015. године у износу од 288 хиљада динара; (2) рачун број 3/15 ПГ „Марко Томовић“ Сечањ од 15.02.2015. године у износу од 343 хиљаде динара; (3) рачун број 02/2015 ПГ „Њемец Шањи“ Бока од 18.01.2015. године у износу од 374 хиљаде динара и (4) рачун број 01/2015 ПГ „Томислав Стојић“ Бока од 16.01.2015. године у износу од 288 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за услуге чишћења снега извршено је плаћање у износу од најмање 1.157 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 631 хиљаду динара за услуге чишћења каналске мреже, по рачуну ПГ „Милан Стојић“ Бока и ПГ „Марко Томовић“ Сечањ, извршени су након доношења Одлуке о укидању ванредне ситуације, без спроведеног поступка јавних набавки и писаног уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 802 хиљаде динара за услуге чишћења снега извршени су по рачуну број 2015-U0001 од 33 „Агросој“ Неузина у износу од 343 хиљаде динара, на коме нису наведене деонице (улице и путеви) где је извршено чишћење снега, као ни јединичне мере и цене услуга и по рачуну број 31-2014 АД „Мали аранжер продукт“, у износу од 459 хиљада динара, на коме нису наведене деонице (улице и путеви) где је извршено чишћење снега, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 1.005 хиљада динара за услуге чишћења каналских мрежа извршени су по рачунима: 01/2015 од 16.01.2015. године ПГ „Томислав Стојић“ у износу од 288 хиљада динара, 02/2015 од 18.01.2015. године ПГ „Њемец Шањи“ у износу од 374 хиљаде динара и 3/15 ПГ „Марко Томовић“ у износу од 343 хиљаде динара, на којима нису наведене локације где је извршено чишћење каналских мрежа, јединичне цене услуга, а не постоји ни верификација од стране наручиоца да су услуге извршене, односно извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи за услуге чишћења снега и отворених уличних каналских мрежа у укупном износу од 4.525 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Пројекат 0602-П1 – Јавни ред и безбедност саобраћаја. У оквиру овог пројекта, на функционалној класификацији 360 – Јавни ред и безбедност неклассификовани на другом месту, планирани су расходи у износу од 341 хиљаду динара и извршени су у истом износу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 250 хиљада динара правном лицу „Adomne“ d.o.o по фактури 39/15 за израду два Главна пројекта саобраћајне сигнализације у зони ОШ „Браћа Стефановић“ у Неузини и у зони ОШ „Вељко Ђурићин“ у Јарковцу, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и не постоји извештај и потврда да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

3. Програмска активност 0602-0006 – Информисање. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 830 – Услуге емитовања и издавања, планирани су расходи у износу од 427 хиљада динара и извршени су у истом износу, за услуге медијског праћења активности свих органа општине Сечањ, а по Уговору закљученом са „Santos Commerce“ d.o.o. Плаћање је вршено у једнаким месечним износима од 47 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 427 хиљада динара извршени по рачунима уз које није приложена документација о активностима органа општине Сечањ које су праћене, о манифестацијама и културним догађајима у организацији општине, о којима је извештавано, у конкретном месецу, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

4. Програмска активност 0602-0008 – Програми националних мањина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту, планирани су расходи у износу од 480 хиљада динара и извршени су у истом износу, за израду двојезичних табли на улазу и излазу из насељених места у Општини Сечањ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Програм 5 – Развој пољопривреде.

1. Програмска активност 0101-0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда, планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и извршени су у износу од 547 хиљада динара, за уређење атарских путева. Општина Сечањ је закључила Уговор број: 02-120/2015 од 20.08.2015. године, са ПГ „Њемец Шањи“ за извођење потребних радова на одржавању атарских путева и прилазних путева за излазак на магистрални пут у КО Бока.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 547 хиљада динара, за одржавање атарских путева, по рачунима 06/2015 од 24.08.2015. године у износу од 281 хиљаду динара и 07/2015 од 04.09.2015. године у износу од 266 хиљада динара, а да нема налога наручиоца за извођење радова, у рачуну није наведено на којим атарским путевима су извођени радови, не постоји ни верификација од стране наручиоца да су услуге извршене, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за одржавање атарских путева у износу од 547 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Програм 6 – Заштита животне средине.

1. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине и природних вредности. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 550 – Заштита животне средине: истаживање и развој, планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и извршени су у износу од 389 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 384 хиљаде динара по рачуну предузећа „Delfin trade“ д.о.о број: 61/15-ddd за услуге сузбијања ларви комараца на стајаћим водама општине Сечањ по Уговору број: 02-49/2015 од 30.03.2015. године. Рачун за услугу је издат 16.04.2015. године и уз рачун су достављене четири потврде о извршеној дезинсекцији, почев од 08.04. до 11.06.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 384 хиљаде динара за услуге сузбијања ларви комараца, по рачуну који је издат 16.04.2015. године и уз који су достављене четири потврде за обављену услугу од 08.04. до 11.06.2015. године, односно три потврде су достављене након издавања рачуна, у рачуну и потврдама нису наведене јединичне цене, као ни локације на којима је вршено сузбијање ларви комараца, нема потврде и верификације од стране одговорног лица да су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 384 хиљаде динара, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: извршавају расходе за које постоји правни основ; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; расходе извршавају на основу писаног уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се приликом закључивања уговора о делу придржавају одредби Закона о раду и Закона о облигационим односима.*

**4) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 5.645 хиљада динара и извршени су у износу од 5.926 хиљада динара и то код: МЗ Банатска Дубица у износу од 21 хиљаду динара, МЗ Бока у износу од 577 хиљада динара, МЗ Јаша Томић у износу од 514 хиљада динара, МЗ Конак у износу од 79 хиљада динара, МЗ Крајишник у износу од 773 хиљаде динара, МЗ Неузина у износу од 230 хиљада динара, МЗ Сечањ у износу од 1.892 хиљаде динара, МЗ Шурјан у износу од 59 хиљада динара, МЗ Сутјеска у износу од 1.022 хиљаде динара и МЗ Јарковац у износу од 759 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

МЗ Бока је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 577 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 538 хиљада динара. Расходи су извршени за: компјутерске услуге у износу од четири хиљаде динара, услуге информисања јавности у износу од 50 хиљада динара, накнаде члановима комисије у износу од 30 хиљада динара, репрезентацију у износу од 415 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 78 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** МЗ Бока извршила расходе у износу од најмање 302 хиљаде динара за репрезентацију и то у износу од најмање 129 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (алкохолних, безалкохолних пића, кафе и др.), по рачунима СТКР „Анђела“, на којима нема потписа лица које је преузело робу и пратеће документације из које се може закључити којим поводом и за које сврхе је

вршена набавка и у износу од 173 хиљаде динара за угоститељске услуге по једном рачуну „Црвени цвет“ д.о.о, а да се из рачуна не може закључити ко је и у које сврхе користио услуге ресторана, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Бока да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталом пословном догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.*

МЗ Крајишник је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 773 хиљаде динара и то из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 573 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 200 хиљада динара. Из буџета Општине су за ове намене пренета средства у износу од 310 хиљада динара. Расходи су извршени за: услуге рекламе и пропаганде у износу од 68 хиљада динара, репрезентацију у износу од 263 хиљаде динара, поклоне у износу од 70 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 372 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- МЗ Крајишник је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 573 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 310 хиљада динара, односно, МЗ је средства у износу од 263 хиљада динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Крајишник је извршила расходе у износу од најмање 102 хиљаде динара за набавку добара за репрезентацију (алкохолних, безалкохолних пића, кафе и др.), по рачунима, на којима нема потписа лица које је преузело робу и пратеће документације из које се може закључити којим поводом и за које сврхе је вршена набавка, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 372 хиљаде динара по рачуну Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Екосан“ за услуге сузбијање амброзије, без писаног уговора или другог писаног документа који садржи битне елементе уговора, у прилогу рачуна се налази потврда из које се не може закључити на којим локацијама и коликим површинама је вршено хемијско третирање, нема количине утрошених хемијских средстава, као ни јединичних цена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 372 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Крајишник да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе извршавају на основу писаног уговора.*

МЗ Сечањ је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 1.892 хиљаде динара и то из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 1.826 хиљада динара и у износу од 66 хиљада динара из осталих извора. Расходи су извршени за: услуге одржавања рачунара у износу од 30 хиљада динара, услуге штампања часописа у износу од 38 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 48 хиљада динара, репрезентацију у износу од 289 хиљада динара, поклоне у износу од 83 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 1.405 хиљада динара.



**Репрезентација – 423711:** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 289 хиљада динара за угоститељске услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** МЗ Сечањ извршила расходе у износу од најмање 170 хиљада динара за угоститељске услуге и то: по рачуну „Црвени цвет“ д.о.о у износу од 88 хиљада динара, а да се из рачуна не може закључити ко је и у које сврхе користио услуге ресторана, уз рачун је достављен фискални исечак који не одговара рачуну, по рачуну „Црвени цвет“ д.о.о у износу од 48 хиљада динара и по рачуну СУР „Ли“ у износу од 34 хиљаде динара, а да се из рачуна не може закључити ко је и у које сврхе користио услуге ресторана, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Остале опште услуге – 423911:** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.405 хиљада динара. МЗ Сечањ је извршила плаћање и то: (1) у износу од 472 хиљаде динара, по рачуну 47/2015 од 14.12.2015. године АД „Мали аранжер продукт“ за извршене услуге ископа рупе на новој депонији за одлагање смећа; (2) у износу од 484 хиљаде динара, по рачуну 12/2105 од 25.09.2015. године Д.о.о „Чичево“, за набавку песка са утоваром у камион, превоз на депонију, растурање и равнање истог и (3) у износу од 396 хиљада динара, по рачуну број 01-III/2015 од 06.03.2015. године Д.о.о „Банатски севдах“, за радове на чишћењу и уклањању смећа и отпада са асфалтног пута и прилазног пута месној депонији – сметлишту и копање одводних канала атмосферских вода, а по налогу инспекције.

Такође, МЗ Сечањ је евидентирала расходе на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и то: (1) по рачуну Д.о.о „Чичево“ у износу од 391 хиљаду динара за радове на чишћењу депоније и (2) по рачунима АД „Мали аранжер продукт“ у износу од 389 хиљада динара и Д.о.о „Чичево“ у износу од 386 хиљада динара за радове на формирању и уређењу нове депоније, што је објашњено у тачки 5.1.2.10, односно извршене су истоврсне услуге, како за услуге чишћења депоније, тако и за радове на формирању и уређењу нове депоније, те се стиче утисак да је плаћање вршено са две апропријације како би се избегло спровођење поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 1.353 хиљаде динара, извршени су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 880 хиљада динара и то: по рачуну Д.о.о „Банатски севдах“ у износу од 396 хиљада динара у коме нису наведене јединичне цене и количине, нема потврде и верификације од стране одговорног лица да су услуге извршене и по рачуну Д.о.о „Чичево“ у износу од 484 хиљаде динара, у коме није наведена локација где су радови извођени, нема потврде и верификације од стране одговорног лица да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 1.353 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Сечањ да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; расходе извршавају на основу писаног уговора, евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

МЗ Сутјеска је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 1.022 хиљаде динара, и то за услуге правног заступања пред домаћим судовима у износу од 75 хиљада динара, за

компјутерске услуге у износу од 865 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 79 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од три хиљаде динара. У пословним књигама директног корисника евидентирани су расходи на овој апропријацији у износу од 1.376 хиљада динара.

МЗ Сутјеска је закључила у 2015. години три уговора са Самосталном радњом за Web портале „Бимиум“ и то: Уговор за услуге рачунарског сигурносног копирања и поправке рачунарске мреже број: 01/2015 од 05.01.2015. године у износу од 373 хиљаде динара; Уговор за услуге поправке рачунарске мреже број: 02/2015 од 01.02.2015. године у износу од 240 хиљада динара и Уговор за услуге поправке рачунара 03/2015 од 01.02.2015. године у износу од 249 хиљада динара, а да притом у својим основним средствима има евидентиран један рачунар и један лап топ и да се пословне књиге воде ручно.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- МЗ Сутјеска је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 1.022 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 1.376 хиљада динара, односно, МЗ није ускладила трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 861 хиљаду динара за компјутерске услуге по три уговора са Самосталном радњом за Web портале „Бимиум“, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 861 хиљаду динара по рачунима СР за Web портале „Бимиум“, који не садрже јединицу мере, количине, спецификацију извршених услуга, када и на којим мрежама и рачунарима је вршена поправка и нису верификовани од стране одговорног лица, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месној заједници Сутјеска су, по захтеву, из буџета општине Сечањ, пренета средства за репрезентацију у износу од најмање 470 хиљада динара и у пословним књигама директног корисника су ови расходи евидентирани на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, а у главној књизи МЗ Сутјеска су расходи у износу од најмање 64 хиљаде динара евидентирани на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге и у износу од најмање 406 хиљада на субаналитичком конту 426821 – Храна, односно трансакције евидентиране у главној књизи МЗ нису усклађене са трансакцијама у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Сутјеска да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; средства из буџета троше за намене за које су им опредељена Одлуком о буџету и да податке из своје главне књиге усклађују са подацима у пословним књигама директног корисника.*

МЗ Јарковац је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 759 хиљада динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 15 хиљада динара, остале издатке за стручно образовање у износу од 13 хиљада динара, услуге информисања у износу од 45 хиљада динара, репрезентација у износу од 141 хиљаду динара и остале опште услуге у износу од 555 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 315 хиљада динара за исплату накнаде по уговорима о делу, а да уз уговоре нису сачињени извештаји о обављеном послу и нема верификације од стране одговорног лица да су послови дефинисани уговором квалитетно извршени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Јарковац да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

**5) Туристичка организација општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 774 хиљаде динара и извршени су у истом износу и то: за компјутерске услуге у износу од седам хиљада динара, за услуге информисања у износу од 44 хиљаде динара и за услуге репрезентације у износу од 723 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 106 хиљада динара за услуге репрезентације извршени су по основу рачуна број 0213/2014 ДОО „Црвени цвет“ Сечањ, који није потписан од стране корисника угоститељских услуга, што је супротно члану 15. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у Туристичкој организацији општине Сечањ и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за услуге репрезентације у износу од 106 хиљада динара, рачун добављача број 0213/2014 је издат 08.10.2014. године, а плаћање је извршено 11.02.2015. године, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Сечањ: да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене и да измирење обавеза врше у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**6) Библиотека „Јован Дучић“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 522 хиљаде динара и извршени су у износу од 484 хиљаде динара и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 12 хиљада динара, услуге информисања у износу од 39 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 433 хиљаде динара. У пословним књигама директног корисника евидентирани су расходи у износу од 522 хиљаде динара.

Библиотека „Јован Дучић“ је са истим физичким лицем закључила пет уговора о делу за обављање услуге сређивања архивске грађе и извршила расходе у износу од 409 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 409 хиљада динара по уговорима о делу закљученим са физичким лицем у којима није одређен износ накнаде за обављање посла који је предмет уговора, сам предмет уговора није дефинисан, који посао треба да се обави и у ком обиму, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од најмање 136 хиљада динара по уговорима о делу за сређивање архивске грађе, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и нема потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јован Дучић“ да закључују уговоре о делу којима је дефинисана висина накнаде и да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

**7) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 869 хиљада динара и извршени су у износу од 1.090 хиљада динара и то: из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 868 хиљада динара и из осталих извора у износу од 222 хиљаде динара. У пословним књигама директног корисника евидентирани су расходи у износу од 868 хиљада динара. Извршени су расходи за услуге за израду софтвера у износу од 25 хиљада динара; за

услуге образовања и усавршавања запослених 47 хиљада динара; за услуге рекламе и пропаганде 45 хиљада динара; за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 28 хиљада динара; за остале стручне услуге пет хиљада динара; за угоститељске услуге 132 хиљаде динара; за репрезентацију 25 хиљада динара и за остале опште услуге 783 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су извршени** расходи у износу од 185 хиљада динара и то: (1) у износу од 39 хиљада динара по рачуну ЈП „Радио Сечањ“ број 77/2015, за „услуге по уговору“, без информације о којим услугама је реч и без верификације од стране наручиоца да су услуге извршене; (2) у износу од 36 хиљада динара по рачуну „Машинац Партнер“ д.о.о. број 009-2015, за полирање подних облога и уређење кишне канализације, из кога се не може утврдити који износ се односи на полирања подних облога, а који на уређење кишне канализације, нема утврђене површине подних облога, нити јединичне цене услуга и (3) у износу од 110 хиљада динара по рачуну Агенције за пословне активности „Dusser“ Бајина Башта број 57/2015, за услуге изнајмљивања техничке опреме, расвете и озвучења, а да није закључен уговор и нема верификације од стране корисника да су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**8) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 315 хиљада динара, а извршени су у износу од 603 хиљаде динара и то из извора 01 из буџетских прихода у износу од 270 хиљада динара и из осталих извора у износу од 333 хиљаде динара. У пословним књигама директног корисника евидентирани су расходи у износу од 315 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 92 хиљаде динара по рачуну ДОО „Аутоцентар“ Сечањ број 171/2015 од 28.08.2015. године за услугу прања 921 м<sup>2</sup> тепиха, а да у рачуну није наведено где је услуга вршена, у којим објектима и нема потврде одговорног лица да је услуга и извршена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 47 хиљада динара за полису осигурања број 65924688 евидентирани су у пословним књигама ПУ „Полетарац“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**9) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 504 хиљаде динара, а извршени су у износу од 405 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 19 хиљада динара за накнаде за рад Комисије за јавне набавке, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе у износу од 11 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- извршена је исплата у износу од шест хиљада динара лицу ангажованом у Комисији за јавне набавке, а притом је општина Сечањ ангажовала то исто лице, за руководиоца, одговорно и овлашћено лице за све поступке јавних набавки, које као наручиоци спроводе директни и индиректни корисници буџета и ЈКП чији је оснивач општина Сечањ, а по Решењу Општинског већа број: 06-1/2015-I-05 од 06.01.2015. године, те су расходи извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од шест хиљада динара лицу ангажованом у Комисији за јавне набавке које је запослено у ЈП, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област да извршавају расходе за које постоји правни основ и да се приликом исплата накнада физичким лицима придржавају Закона о порезу на доходак грађана.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава запосленим и другим ангажованим лицима за рад у раличитим комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених различитих услуга (чишћење снега, репрезентације, консултантске услуге), без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да: (20.1) исплату члановима комисија врше када за то постоји правни основ; (20.2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама, односно преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закљученог уговора или другог писаног акта; (20.3) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (20.4) расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом сходно законској надлежности корисника буџетских средстава и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,.

#### **5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима – пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 19 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	39.440	39.440	32.788	40.885	104	125
2	Месне заједнице	18.624	18.624	21.935	22.163	119	101
3	Образовно-културни центар Сечањ	2.256	2.256	2.553	2.208	98	86
4	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	1.025	1.025	1.025	1.025	100	100
5	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>61.345</b>	<b>61.345</b>	<b>58.301</b>	<b>66.281</b>	<b>108</b>	<b>114</b>
6	<b>Укупно Општина – Група 424000</b>	<b>61.949</b>	<b>61.949</b>	<b>58.906</b>	<b>66.886</b>	<b>108</b>	<b>114</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 39.440 хиљада динара, а извршени су у износу од 32.788 хиљада динара. Више исказано извршење у односу на налаз ревизије јавља се због тога што су Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, опредељена средства Општинској управи у оквиру Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, у износу од 5.118 хиљада динара пренета месним заједницама и иста су исказана и у пословним књигама Општине у оквиру Програма и у пословним књигама месних заједница.

➤ **Програм 15: Локална самоуправа.**

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.940 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.666 хиљада динара и то: услуге очувања животне средине износ од 647 хиљада динара, геодетске услуге износ од 463 хиљаде динара и остале специјализоване услуге износ од 1.556 хиљада динара.

**Услуге очувања животне средине – 424611:** На овом конту евидентиран је износ од 647 хиљада динара. Закључен је Уговор о јавној набавци услуга зоохигијене на територији општине Сечањ број 02-103/2015-I са понуђачима у заједничкој понуди: ДОО „Еко-сан“ Београд, Завод за ДДД „Еко-сан“ Београд и ДП „Други октобар“ Вршац. Добављачу ДП „Други октобар“ Вршац су пренесена средства за извршење услуга преузимања анималног отпада по основу рачуна број 311880 у износу од 37 хиљада динара и рачуна број 312200 у износу од 83 хиљаде динара, као и за услуге зоохигијене у износу од 274 хиљаде динара по основу рачуна број 312934. За услуге преузимања анималног отпада на територији општине Сечањ у испостављеним рачунима се као јединица мере употребљава килограм, док је спецификацијом услуга зоохигијене са структуром цене, која је саставни део Уговора о јавној набавци услуга, предвиђено плаћање истих према комаду.

**Геодетске услуге – 424631:** На овом конту евидентиран је износ од 463 хиљаде динара. Општинска управа је закључила Уговор број 02-8/2015 са Геодетским бироом „Стамболија“ за услуге нивелирања пута Сечањ-Крајишник, детаљним нивелманом. Плаћање је извршено по основу рачуна број 2/2015 у износу од 463 хиљаде, на којем је наведено да је плаћање извршено по предрачуноу број 21/2014. који нам није презентован.

**Остале специјализоване услуге – 424911:** На овом конту евидентиран је износ од 1.556 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) уговор број 02-107/15-I, рачун број 15/2015 ДОО „Р.С.Т.“ Нови Сад у износу од 439 хиљада динара за услуге израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић – Фењ; (б) уговор број 02-140/15, збирни рачун број 12/15 Пројектног бироа „Arhhome“ Сечањ у износу од 306 хиљада динара на име израде различитих пројеката и то: пројекта изведеног објекта тржног центра у Сечњу (215 хиљада динара), идејног пројекта свлачионице ФК Билећанин (70 хиљада динара) и процене стања плућне болнице у МЗ Јаша Томића са предмером радова (20 хиљада динара). Објекти нису у власништву општине Сечањ. У складу са чланом 118. став 1. Закона о планирању и изградњи, Идејни пројекат се израђује за потребе изградње објекта, а чији

инвеститор је у овом случају ФК Билећанин. У складу са чланом 124. став 1. Закона о планирању и изградњи, пројекат изведеног објекта израђује се за потребе прибављања употребне дозволе, која се у складу са чланом 158. Закона о планирању и изградњи доставља инвеститору, а ТЦ за који је израђен пројекат изведеног објекта је у приватној својини и (в) на основу уговора број 02-146/2015, рачун број 00129/15 ДОО „Крајина тим“ Крајишник у износу од 408 хиљада динара за радове на крчењу и дренажи канала, без утврђених мерних јединица и јединичне цене радова, као и спецификације извршених радова.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- средства у износу од најмање 120 хиљада динара, за услуге преузимања анималног отпада на територији општине Сечањ су пренесена ДП „Други октобар“ Вршац према испостављеним рачунима у којима се као јединица мере употребљава килограм, уместо комад, супротно члану 4. Уговора о јавној набавци услуга, тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 463 хиљада динара за услуге нивелирања пута извршени су без записника са спецификацијом и обимом извршених геодетских услуга по катастарским парцелама, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 285 хиљада динара за израду пројектне документације која се односи на објекте на којима општина Сечањ нема право јавне својине сходно члану 18. Закона о јавној својини<sup>54</sup>, при чему нам нису презентовани акти Општине и евентуални уговори са власницима тих објеката из којих би се могло закључити о интересу Општине да изврши ту врсту улагања, тако да су расходи у том износу извршени супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 439 хиљада динара, по основу израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић-Фењ, извршени су без достављеног записника о реализацији уговореног посла и без верификације од стране наручиоца да је предметни уговор реализован, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 408 хиљада динара по испостављеном рачуну за радове на крчењу и дренажи у којем нису наведене мерне јединице и јединичне цене, нема записника о примопредаји радова, нити верификације од стране наручиоца да су радови извршени, те је плаћање добављачу извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ Програм 5: Развој пољопривреде.

1. Програмска активност 0101-0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 421, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 28.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 21.799 хиљада динара и то: геодетске услуге износ од 4.334 хиљаде динара и остале специјализоване услуге износ од 17.465 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине је на предлог годишњег Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину за територију општине Сечањ дало сагласност број 320-11-05362/2015-14. Према предлогу Програма за 2015. годину, на бази очекиваних прихода од закупа пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 84.958 хиљада динара, утврђен је Програм и намена коришћења средстава за активности које се планирају у области пољопривреде. Скупштина општине Сечањ је Закључком број: 06-8/2015-I-02 од 29.06.2015. године усвојила Програм.

<sup>54</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

Општинска управа општине Сечањ је уз допис број 011-22/201-I од 28.03.2016. године, надлежном министарству доставила Извештај о коришћењу средстава за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Сечањ у 2015. години. Средства по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, остварена су у износу од 98.867 хиљада динара, док су у истом периоду у оквиру Програма утрошена средства у износу од 22.625 хиљада динара. Иако су приходи од закупа пољопривредног земљишта остварени у већем износу од планираних, Изменом одлуке о буџету општине Сечањ од 02.10.2015. године, планирани расходи у оквиру Програма се смањују на износ од 30.000 хиљада динара, што је довело до тога да се средства од закупа пољопривредног земљишта ненаменски, односно мимо Програма утроше.

**Геодетске услуге – 424631:** На овом конту евидентиран је износ од 4.334 хиљаде динара. Средства у износу од 3.286 хиљада динара за геодетске услуге обнове границе атарских путева, која су планирана Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину на позицији „уређење атарских путева“, трансферисана су месним заједницама (МЗ Банатска Дубица, МЗ Бока, МЗ Конак, МЗ Крајишник, МЗ Неузина, МЗ Шурјан, МЗ Сутјеска). Имајући у виду да средства за наведене намене нису планирана у оквиру апропријација месних заједница, требало је спровести поступак јавне набавке геодетских услуга.

Расходи у износу од 568 хиљада динара, по основу уговора број 02-149/2016 од 15.10.2015. године, за геодетско снимање и обележавање уливних канала предвиђених за уређење без утврђене локације извођења радова, извршени су у корист добављача ДОО „Мил-Рад Градња“. Иако је уговором предвиђено плаћање по основу оверене ситуације од стране овлашћеног лица наручиоца, средства су пренесена пре извођења радова и то по предрачуну број 55/2015 од 15.10.2015. године, након чега је издат и рачун број 35/1/2015 од 04.11.2015. године, а који је заведен у писарници наручиоца дана 15.10.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Скупштина општине Сечањ је 29.06.2015. године усвојила Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, уместо до 31.03.2015. године, чиме је поступљено супротно члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- извештај о коришћењу средстава за реализацију Програма Фонда за развој пољопривреде достављен је Министарству 28.03.2016. године уместо до 31.01.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту;
- геодетске услуге обнове граница атарских путева планиране су Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у оквиру програмске активности – Развој пољопривреде, док су средства по основу ових услуга, у износу од 3.286 хиљада динара, трансферисана индиректним корисницима – месним заједницама уместо да се спроведе поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 568 хиљада динара за геодетско снимање и обележавање уливних канала, извршени су без оверене ситуације од стране овлашћеног лица наручиоца, супротно члановима 3. и 4. Уговора, тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- добављачу ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин извршено је плаћање за геодетско снимање и обележавање уливних канала у износу од 568 хиљада динара, пре извршених радова, чиме је поступљено супротно члану 4. закљученог Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Остале специјализоване услуге – 424911:** На овом конту евидентиран је износ од 17.465 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број



13/14 Пољопривредног газдинства „Марко Томовић“ Сечањ у износу од 466 хиљада динара за услуге тањирања атарских путева; (б) рачун број 320/14-ddd Д.О.О. „Delfin Trade“ Београд за сузбијање пољских глодара у атару К.О. Сутјеска у износу од 388 хиљада динара; (в) фактура број 2/15, пољопривредног газдинства „Марко Томовић“ Сечањ у износу од 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже; (г) Уговор број 02-88/2015 који се односи на финансирање извођења радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Сечањ; (д) предрачун број 56/2015 од 15.10.2015. године у износу од 585 хиљада динара, рачун број 36/1/2015. од 04.11.2015. године (који је заведен 15.10.2015. године у писарници наручиоца), по основу уговора број 02-150/2015-Г од 15.10.2015. године за кошење каналских профила и стаза уз уличне канале са извођачем ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин. Расходи за наведене услуге су извршени у корист истог извођача радова са којим је непосредно након тога закључен Уговор о јавној набавци радова на одводњавању број 02-156/2015 од 03.11.2015. године где спецификација понуде садржи радове који се односе на уклањање биљне вегетације из каналских профила и (ђ) рачун број 44/2015 ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин за радове на одводњавању у износу од 4.200 хиљада динара по основу уговора о јавној набавци радова број 02-156/2015 од 03.11.2015. којим се наручилац обавезао да изврши плаћање у року од 15 дана од дана испостављене фактуре, а на основу оверене ситуације од стране овлашћеног лица. Средства су пренета добављачу пре извршених радова.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- расходи на име услуга сузбијања пољских глодара планирани су на апропријацији Општинске управе у оквиру програмске активности – Развој пољопривреде, док су средства по основу тих услуга, у износу од 1.352 хиљаде динара, трансферисана МЗ „Сутјеска“, МЗ „Банатска Дубица“, МЗ „Јарковац“ и МЗ „Шурјан“, уместо да се спроведе поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже извршени су без наведене локације где су услуге вршене, без јединице мере и утврђене јединичне цене, без радних налога и верификације од стране наручиоца да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 466 хиљада динара за услуге тањирања атарских путева, као и расходи за чишћење каналске мреже у износу од 308 хиљада динара извршени су без писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 585 хиљада динара за кошење каналских профила, извршени су без оверене ситуације од стране овлашћеног лица наручиоца, супротно члановима 3. и 4. Уговора, тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- добављачу ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин извршено је плаћање у износу од 585 хиљада динара за кошење каналских профила пре извршених радова, чиме је поступљено супротно члановима 3. и 4. закљученог Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању, извршени су без оверене ситуације од стране овлашћеног лица наручиоца, супротно члану 4. Уговора о јавној набавци радова, тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- добављачу ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин извршено је плаћање у износу од 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању пре извршених радова, чиме је поступљено супротно условима објављеним у конкурсној документацији, члану 4. закљученог Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

➤ Програм 6: Заштита животне средине.

1. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине и природних вредности. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 550, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 8.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.323 хиљаде динара и то за услуге очувања животне средине.

Скупштина општине Сечањ на седници одржаној дана 25.03.2015. године донела је Програм за коришћење средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину. Према извештају о коришћењу средстава за реализацију Програма, укупни приходи од накнаде за заштиту животне средине у току 2015. године износе 6.736 хиљада динара, а укупни расходи 6.736 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 8.323 хиљаде динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број 23/ХП-2014 „Мали Аранжер Продукт“ а.д. Зрењанин у износу од 475 хиљада динара за услуге уклањања смећа од пута до јамура, на депонији која се налази крај пута Сечањ-Јаша Томић, где је наведено да се услуге извршавају по налогу инспекције, иако исти није достављен и без радних налога који прате извршење; (б) рачун број 04/2015 ПГ „Њемец Шањи“ Бока у износу од 288 хиљада динара за чишћење депоније, где није прецизирана локација исте; (в) рачун број 04/2015 ПГ „Милан Стојић“ Бока у износу од 288 хиљада динара за чишћење депоније, где није прецизирана локација исте; (г) рачун број 000192 „Крајина Тим“ д.о.о. Крајишник у износу од 470 хиљада динара за чишћење депонија у Крајишнику; (д) рачуноводствена документација за услуге сузбијања комараца и то: фактура број 15-360-000274 у износу од 3.082 хиљаде динара, фактура број 15-360-000290 у износу од 1.192 хиљаде динара и фактура број 15-360-000329 у износу од 1.192 хиљаде динара Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд по основу Уговора о јавној набавци број 02/103/2015-I за услуге сузбијања комараца.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** Програмом заштите животне средине за 2015. годину планиране услуге санације постојећих и дивљих депонија у износу од 1.500 хиљада динара, при чему су расходи за наведене намене извршени у износу од најмање 1.046 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: приликом доношења Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, као и извештаја о коришћењу средстава, поступају у складу са одредбама Закона о пољопривредном земљишту; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; извршавају расходе за које постоји правни основ; врше примопредају извршених радова и приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.*

**2) Месне заједнице.** Програмска активност 0602-0001 – Месне заједнице. У оквиру апропријација месних заједница расходи на име специјализованих услуга планирани су у износу од 18.624 хиљаде динара, док је у главним књигама месних заједница исказано извршење у износу од 21.935 хиљада динара. Разлика се јавља због тога што су Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, опредељена средства Општинској управи у оквиру програмске активности Развој пољопривреде у износу од 5.118 хиљада динара пренета месним заједницама, а да при томе није извршена промена апропријација између корисника буџетских средстава. Такође, пренета средства за те намене поједине месне заједнице су

евидентирале на погрешним контима, а поједине их нису евидентирале уопште, што је детаљније објашњено у наставку текста.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

МЗ Банатска Дубица. У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.485 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 699 хиљада динара на име извршених услуга. На овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 04/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 391 хиљаде динара за чишћење и уклањање смећа и (б) фактура број 15-360-001044 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд у износу од 307 хиљада динара за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју МЗ.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 468 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева по рачуну број 65/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“, Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документацију за предметну трансакцију.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 317 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга сузбијања пољских глодара по рачуну број 318/14-ddd ДОО „Delfin Trade“ Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- по испостављеном рачуну за чишћење и уклањање смећа, отпада и шута који није верификован од стране наручиоца, извршени су расходи у износу од 391 хиљаду динара, а да при томе није достављена документација која прати предметну услугу (870 м<sup>3</sup> уклоњеног смећа, отпада и шута) из које би се могло утврдити да је услуга у том обиму заиста и реализована, односно расходи су извршени, без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за чишћење и уклањање смећа у износу од 391 хиљаду динара извршени су без писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- рачун добављача ДОО „Delfin Trade“ Београд за услуге сузбијања пољских глодара у износу од 317 хиљада динара издат је 30.11.2014. по коме је плаћање извршено 02.02.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- расходи за сузбијање пољских глодара у износу од 317 хиљада динара евидентирани су на групи конта 424911 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 468 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених геодетских услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и самим тим расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 468 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

МЗ Бока. Општина Сечањ је по основу специјализованих услуга месној заједници трансферисала средства у укупном износу од 1.628 хиљада динара (са позиције буџета 83 – Месне заједнице 1.156 хиљада динара и са позиције 130 – Развој пољопривреде 472 хиљаде динара). Међутим, у главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.189 хиљада динара и самим тим није вршено усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава МЗ са надлежним директним буџетским корисником.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 665 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 275/15 добављача ДОО „Delfin Trade“ Београд у износу од 317 хиљада динара за вршење услуга сузбијања пољских глодара; (б) фактура број 15-360-001186 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд у износу од 348 хиљада динара за услуге извршење услуга сузбијања амброзије на подручју месне заједнице.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 472 хиљаде динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева у К.О. Бока по рачуну број 70/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документацију за предметну трансакцију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- расходи за сузбијање пољских глодара у износу од 317 хиљада динара евидентирани су на групи конта 424911 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 472 хиљаде динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и сходно томе, плаћање је вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршено усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава МЗ са надлежним директним буџетским корисником, те су тако средства за извршење расхода у износу од 456 хиљада динара за уређење депоније и одводних канала, која су Одлуком о буџету опредељена на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, код индиректног корисника извршена и евидентирана на групи конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, што је у супротности са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему и чланом 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Јаша Томић. У главној књизи месне заједнице, као и у пословним књигама Општине евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.458 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 1.566 хиљада динара. На овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 09/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 382 хиљаде динара, за чишћење и уклањање смећа са локалне депоније и прилазног пута; (б) рачун број 10-III/2014 ДОО „Банатски Севдах“, Зрењанин у износу од 391 хиљаде динара, који се односи на извршене радове чишћења одводних канала и уклањања смећа са прилазних путева на локалној депонији. Из рачуна се не може утврдити који износ се односи на чишћење канала, а који на чишћење депоније; (в) рачун број 414/2015 у износу од 384 хиљаде динара по основу Уговора са Земљорадничком задругом „Модош“ број 28/15, за извођење радова на чишћењу депоније и прилазних путева око депоније у месној заједници;

(г) фактура број 15-360-001042 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд у износу од 382 хиљаде динара за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју месне заједнице.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 477 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева по рачуну број 20/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документацију за предметну трансакцију.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 388 хиљада динара, а који се односе на вршење услуга сузбијања пољских глодара по рачуну број 270/15 добављача ДОО „Delfin Trade“ Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева, које су плаћене у износу од најмање 766 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 382 хиљаде динара за услуге сузбијања амброзије без достављених извештаја о реализацији и без верификације од стране наручиоца да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 477 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и сходно томе расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, расходе за услуге сузбијања пољских глодара је требало евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Конак. У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.498 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 1.015 хиљада динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 274/15 ДОО „Delfin Trade“ Београд у износу од 294 хиљаде динара за вршење услуга сузбијања пољских глодара; (б) фактура број 15-360-001041 у износу од 334 хиљаде динара Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју месне заједнице и (в) рачун број 13-V/2015 у износу од 387 хиљада динара ДОО „Банатски севдах“ Зрењанин за извршене радове на уклањању отпада са прилазног пута на месној депонији смећа, где је наведено да се услуге врше по инспекцијском налогу који није достављен.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 466 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева катастарске општине Конак, по рачуну број 67/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документације за предметну трансакцију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге расходе за услуге сузбијања пољских глодара у износу од 294 хиљаде динара је требало евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 387 хиљада динара који се односе на уклањање смећа извршени су по основу рачуна у коме се као јединица мере употребљава  $m^3$ , док су у радним налозима који су испостављени уз рачун наведени часови рада, као и без верификације од стране наручиоца да су услуге извршене, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за услуге уклањања смећа у износу од 387 хиљада динара није закључен уговор, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 466 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и сходно томе плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Крајишник. Општина Сечањ је по основу расхода за специјализоване услуге трансферисала средства месној заједници у укупном износу од 3.592 хиљаде динара (у пословним књигама општине Сечањ евидентирана на позицији 83 – Месне заједнице у износу од 3.126 хиљада динара и на позицији 130 – Развој пољопривреде у износу од 466 хиљада динара). У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 3.831 хиљаду динара, који је виши од укупно трансферисаних средстава за 239 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 3.354 хиљаде динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту, узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 09-III/2015 ДОО „Банатски севдах“, Зрењанин у износу од 391 хиљада динара на име услуга чишћења на месној депонији смећа; (б) 8 рачуна у укупном износу од 2.208 хиљада динара Пројектног бироа „ARHHOME“ Сечањ на име услуга чишћења дивљих депонија смећа у катастарској општини Крајишник; (в) рачун број 03/15 Пројектног бироа „ARHHOME“ Сечањ, на име извршених радова на чишћењу снега са путева у насељеном делу, по коме је плаћен износ од 312 хиљада динара, иако је Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ закључило Уговор за набавку услуга чишћења снега број 116/2014 од 27.11.2014. године, за предметни период, на путним правцима територије општине Сечањ, дакле, корисници буџетских средстава општине Сечањ нису ускладили своје пословне активности и (г) рачун број 268/15-ddd у износу од 388 хиљада динара ДОО „Delfin Trade“ Београд, за вршење услуга сузбијања пољских глодара.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 466 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева по рачуну број 08/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“, Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документацију за предметну трансакцију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- месна заједница је извршила расходе за специјализоване услуге у вишем износу од 239 хиљада динара од износа који им је за те намене опредељен буџетом, чиме је поступила супротно члану 54. став 1. и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева које су извршене у износу од најмање 2.599 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеним рачунима за чишћења дивљих депонија који нису верификовани од стране наручиоца, извршени су расходи у износу од најмање 2.599 хиљада динара, а да при томе није достављена документација која прати предметне услуге (5.085 м<sup>3</sup> уклоњеног смећа) из које би се могло утврдити да су услуге у том обиму заиста и реализоване, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 312 хиљада динара за услуге чишћења снега, плаћени су по основу рачуна на коме није наведен период на који се односи, деонице (улице и путеви) на којима је извршено чишћење снега, јединичне цене, а не постоји ни верификација од стране наручиоца да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 312 хиљада динара за услуге чишћења снега извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге погрешно су евидентирани расходи за вршење услуга сузбијања пољских глодара у износу од 388 хиљада динара и исте је требало евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- по испостављеном рачуну за услугу сузбијања пољских глодара не постоји потврда и верификација од стране наручиоца да су услуге извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 466 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године, и сходно томе плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Неузина. У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 3.531 хиљаду динара. Општина Сечањ, трансферисала је средства месној заједници у укупном износу од 3.531 хиљаду динара, а која су у пословним књигама Општине евидентирана на позицији 83 – Месне заједнице у износу од 3.056 хиљада динара и на позицији 130 – Развој пољопривреде у износу од 475 хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 1.116 хиљада динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 01/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин, у износу од 389 хиљада динара за чишћење и уклањање смећа и отпада са пута и радови на копању одводних канала. Из предметног рачуна се не може утврдити који износ се односи на копање одводних канала, а који на чишћење депоније; (б) рачун број 05/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 391 хиљада динара за чишћење и уклањање смећа на локалној депонији и са прилазног пута и (в) фактура број 15-360-001045 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд за извршење услуга сузбијања амброзије у износу од 336 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 475 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева катастарске општине Конак, по рачуну број 67/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 1.939 хиљада динара. На име извршених услуга на овом субаналитчком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 2015-УО504 33 „Агросој“, Неузина у износу од 270 хиљада динара за чишћење депоније, где није наведено која количина је у питању, нити која је јединична цена услуге, такође, нема радних налога који прате извршење наведених услуга; (б) рачун број 2015-УО630 33 „Агросој“, Неузина у износу од 262 хиљаде динара за чишћење депоније, где није наведено која количина је у питању, нити која је јединична цена услуге; (в) рачун број 11/2015, ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 495 хиљада динара за радове ископавања одводних канала без спецификације локација на којима су радови извођени и без радних налога верификованих од стране наручиоца, који би потврдили извршење радова; (г) рачун број 16/15 добављача „тр 89“ Петроварадин у износу од 330 хиљада динара за израду пројекта соларног постројења за санитарну воду с пројектом реконструкције грејања школе; (д) рачун број 27/15 добављача „тр 89“ Петроварадин у износу од 330 хиљада динара за израду пројекта енергетске ефикасности основне школе; (ђ) рачун број 21-2015, „Мали Аранжер Продукт“ АД Зрењанин у износу од 240 хиљада динара, за извршене услуге израде елабората за израду пољског пута у дужини од 300m, без записника о примопредаји Елабората и верификације од стране наручиоца да су услуге извршене.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- по испостављеном рачуну извршено је плаћање у износу од 389 хиљада динара по основу радова на чишћењу и гурању смећа са пута и радова на копању одводних канала из кога се не може утврдити који износ се односи на копање одводних канала, а који на чишћење депоније, и у истом нису наведене јединичне цене и количине реализованих услуга, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за услуге чишћења и уклањања смећа са локалне депоније и прилазних путева, које су извршене у износу од најмање 924 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за услуге чишћења и уклањања смећа са локалне депоније и прилазних путева у износу од најмање 924 хиљаде динара извршени су по рачунима из којих се не може утврдити обим извршене услуге (паушално утврђен износ), односно без пратеће документације из које би се могло утврдити да су услуге заиста и реализоване, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месна заједница је упутила позив путем наруџбенице на три адресе за израду пројектне документације (а1) израда пројекта соларног постројења за санитарну воду и пројекта реконструкције грејања и (а2) израда пројекта енергетске ефикасности) за ОШ „Браћа Стефановић“ - Неузина у којем нису наведени основни подаци о објекту (старост, површина, тип грејања), времену у ком треба извршити услуге и самим тим издата наруџбеница не садржи битне елементе уговора, сходно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање добављачу „тр 89“ Петроварадин по основу услуга за израду пројекта соларног постројења за санитарну воду с пројектом реконструкције грејања основне школе, као и за израду пројекта енергетске ефикасности, у укупном износу од 660 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- на разделу Месне заједнице планирана је и извршена исплата трошкова за услуге израде напред наведене пројектне документације у укупном износу од 660 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;



- расходи за израду елабората уређења атарског пута у износу од 240 хиљада динара извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

МЗ Сечањ. У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.237 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 1.931 хиљаду динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 10/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 391 хиљаду динара за уклањање смећа са прилазног пута и депоније; (б) рачун број 273/15-ddd ДОО „Delfin Trade“ Београд у износу од 388 хиљада динара за вршење услуга сузбијања пољских глодара у атару катастарске општине Сечањ; (в) рачун број 02/2015, ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 387 хиљада динара за санацију једног дела старе депоније смећа; (г) фактура број 15-360-001047 у износу од 378 хиљада динара, Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју МЗ и (д) рачун број 06/2015 ДОО „Чичево“ Зрењанин у износу од 386 хиљада динара за радове на формирању нове месне депоније, без утврђених појединачних цена по спецификацији извршених радова.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 476 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева катастарске општине Сечањ, по рачуну број 39/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 793 хиљаде динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 48/2015 АД „Мали Аранжер Продукт“ Зрењанин у износу од 389 хиљада динара у коме се наводи да су расходи извршени за довоз, истовар и сабијање ризле без утврђене локације на којој су радови извођени и у које сврхе и без засебне отпремнице за утврђену количину ризле.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за услуге чишћења депоније и прилазног пута које су извршене у износу од најмање 778 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету опредељена средства у износу од 391 хиљаду динара за уклањање смећа са прилазног пута и депоније планирана су на групи конта 421000 – Стални трошкови, док су у главној књизи месне заједнице расходи за наведене намене евидентирани на субаналитичком конту 424611 - Услуге очувања животне средине, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему и члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 387 хиљада динара за услуге сузбијања пољских глодара евидентирани су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ није закључила уговор за извођење радова на формирању нове месне депоније сходно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, при чему су за те намене извршени расходи у износу од 386 хиљада динара, а по основу рачуна на коме није наведена локација извођења радова као ни утврђене јединачне цене по спецификацији извршених радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 476 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни

спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године па су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи у износу од 476 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 389 хиљада динара за довоз, истовар и сабијање ризле извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 389 хиљада динара за довоз, истовар и сабијање ризле извршени су по основу рачуна у коме се не наводи сврха у коју се изводе радови, на којој локацији и без засебне отпремнице за утврђену количину робе, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Шурјан. Општина Сечањ је месној заједници трансферисала средства у укупном износу од 1.723 хиљаде динара (у пословним књигама општине, евидентирани на позицији 83 – Месне заједнице у износу од 962 хиљаде динара и на позицији 130 – Развој пољопривреде у износу од 761 хиљаду динара). У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.825 хиљада динара (финансирани из извора 01), који су виши од укупно трансферисаних средстава за 102 хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 952 хиљаде динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 11-V/2015 ДОО „Банатски Севдах“ Зрењанин у износу од 382 хиљаде динара за услуге уклањања отпада са прилазног пута на месној депонији, где је износ заснован на количинама уклоњеног отпада, док су у радним налозима, који нису верификовани од стране наручиоца, наведени само часови рада; (б) фактура број 15-360-001198 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд у износу од 276 хиљада динара за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју месне заједнице без спецификације локација на којима су услуге извршене и (в) рачун број 266/15-ddd у износу од 294 хиљаде динара ДОО „Delfin Trade“ Београд за вршење услуга сузбијања пољских глодара у атару К.О. Шурјан, без извештаја о извршеним услугама и верификације од стране наручиоца.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 467 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева, у износу од 467 хиљада динара по рачуну број 66/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 406 хиљада динара. МЗ је евидентирала расходе за равнање пољских путева у износу од 387 хиљада динара по рачуну број 03/2015, ДОО „Чичево“ Зрењанин.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- месна заједница је извршила расходе за специјализоване услуге у вишем износу од 102 хиљаде динара од износа који им је за те намене опредељен буџетом, чиме је поступљено супротно члану 54. став 1. и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за чишћења смећа, отпада и шута са прилазног пута на месној депонији, који није верификован од стране наручиоца, извршени су расходи у износу од најмање 382 хиљада динара, а да при томе није достављена документација која прати предметне услуге (805 м<sup>3</sup> уклоњеног смећа) из које би се могло утврдити да је услуга у том обиму заиста и реализована, односно расходи су извршени без валидне

рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи за вршење услуга сузбијања пољских глодара у износу од 294 хиљаде динара су погрешно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 467 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и сходно томе расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 387 хиљада динара за равнање пољских путева извршени су по основу рачуна у коме није наведена предметна дужина пута, нити јединична цена радова, без верификације од стране наручиоца да су радови извршени, тј. расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Сутјеска. Општина Сечањ је по основу специјализованих услуга месној заједници трансферисала средства у укупном износу од 2.295 хиљада динара (позиција 83 – Месне заједнице у износу од 1.437 хиљада динара и позиција 130 – Развој пољопривреде у износу од 858 хиљада динара). У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 943 хиљаде динара. Није вршено усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава месне заједнице са надлежним директним буџетским корисником, што је објашњено у наставку текста.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: На овом конту евидентиран је износ од 449 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) 4 рачуна добављача ДОО „Мона“ Сечањ који се односе на гориво (evro dizel и evro premium BMB) и то: рачун број 001056 у износу од 91 хиљаду динара; рачун број 000642 у износу од 98 хиљада динара; рачун број 001197 у износу од 118 хиљада динара где су у главној књизи МЗ евидентирани расходи по овом основу на дан 27.09.2015. године, а који су према изводу плаћени тек у 2016. години; рачун број 001246 у износу од 107 хиљада динара где су у главној књизи МЗ евидентирани расходи по овом основу на дан 10.11.2015. године, а који су по изводу плаћени тек у 2016. години.

Услуге очувања животне средине – 424611: На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 267/15-ddd ДОО „Delfin Trade“ Београд, за вршење услуга сузбијања пољских глодара у атару катастарске општине Сутјеска у износу од 388 хиљада динара. Плаћање није извршено у 2015. години. Општинска управа је дана 02.02.2015 године месној заједници пренела средства у износу од 388 хиљада динара, како би се измириле обавезе по основу идентичних услуга извршених од стране истог добављача, али у 2014. години. Средства за извршење ових обавеза су пренета МЗ дана 02.02.2015. године и извршена у корист добављача исти дан, али се у главној књизи МЗ предметни трошак евидентира дана 07.11.2015. године, затим се 31.12.2015. године исти сторнира као „погрешно књижење“ и (б) рачун број 14-360-001214 Завода за ДДД „Еко-Сан“ Београд за услуге сузбијања амброзије у износу од 342 хиљаде динара. Општинска управа је дана 20.02.2015. године трансферисала средства МЗ за измирење наведених обавеза, које су исти дан извршене у корист добављача, док се у главној књизи МЗ предметни трошак евидентира дана 19.08.2015. године, а затим се 31.12.2015. године исти сторнира као „погрешно књижење“.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 470 хиљада динара. МЗ је евидентирала расходе за вршење услуга обнове границе атарских путева у износу од 470

хиљада динара по рачуну број 64/201 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“ Зрењанин. Рачун не садржи спецификацију геодетских услуга по локацијама. Елаборат снимања атарских путева по основу ког је извршено плаћање израђен је у мају 2016. године, након упућивања захтева субјекту ревизије за достављање комплетне документацију за предметну трансакцију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина евидентирани су расходи за гориво, у износу од најмање 225 хиљада динара, а који су извршени у 2016. години, тј. извршено је евидентирање расхода у 2015. години, а да није дошло до одлива новчаних средстава, што је супротно члану 5. став 2. и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за рачуне добављача ДОО „Мона“ Сечањ за гориво, у укупном износу од 225 хиљада динара, који су издати дана 25.10.2015. године, односно 10.11.2015. године, плаћање је извршено 13.01.2016. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- расходи у износу од 190 хиљада динара по основу рачуна за гориво су погрешно евидентирани на групи конта 424000 – Остале специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршени су расходи у укупном износу од 730 хиљада динара и то: за услуге сузбијања амброзије у износу од 342 хиљаде динара и за услуге сузбијања пољских глодара у износу од 388 хиљада динара, а да исти нису евидентирани у главној књизи МЗ, што је супротно члану 5. став 2. и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. став 5. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 470 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су по основу рачуна из кога се не могу утврдити тачне локације као ни спецификација извршених услуга, док је Елаборат снимања атарских путева по основу ког је требало извршити плаћање израђен и достављен у мају 2016. године и самим тим расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 470 хиљада динара за услуге обнове границе атарских путева, извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

МЗ Јарковац. У главној књизи месне заједнице евидентирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.939 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 749 хиљада динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број 15-360-001043 Завода за ДДД „Еко-сан“ Београд у износу од 358 хиљада динара за извршење услуга сузбијања амброзије на подручју месне заједнице; (б) рачун број 12-V/2015, ДОО „Банатски Севдах“ у износу од 391 хиљаду динара за извршене радове на уклањању смећа са прилазног пута на месној депонији смећа, уз који је достављено решење о спровођењу преговарачког поступка, без закљученог уговора или другог документа који садржи битне одредбе уговора.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 479 хиљада динара, а који се односи на расходе за вршење услуге снимања и обележавања парцела пољопривредног земљишта у државној својини у катастарској општини Јарковац по рачуну број 1/2015 Бироа за грађевинске послове „Стамболија“, Зрењанин са спецификацијом лиценцираних група и уз записник о извршеном увиђају.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 710 хиљада динара. На име извршених услуга на овом субаналитичком конту узоркована је

следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 326/14-ddd DOO „Delfin Trade“ Београд у износу од 353 хиљаде динара за вршење услуга сузбијања пољских глодара у атару К.О. Јарковац, где су услуге извршене у 2014. години, а плаћање у 2015. години и (б) рачун број 271/15-ddd DOO „Delfin Trade“ Београд за вршење услуга сузбијања пољских глодара у атару К.О. Јарковац у 2015. Години.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за услуге сузбијања пољских глодара у износу од 353 хиљаде динара за које је рачун добављача издат 30.11.2014. године, плаћање је извршено 14.01.2015. године, чиме је поступљено супротно члановима 3. и 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- расходи за услуге сузбијања пољских глодара у износу од 353 хиљаде динара погрешно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да: контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; извршавају расходе за које постоји правни основ; врше примопредају извршених радова; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; се приликом извршавања расхода придржавају рокова предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

**3) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава на функционалној класификацији 820, исказани су расходи у износу од 2.250 хиљада динара и то из извора 01 и из осталих извора у износу од 303 хиљаде динара.

➤ Програм 13: Развој културе.

1. Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. У оквиру ове програмске активности извршени су расходи у износу од 1.523 хиљаде динара и то: за услуге културе – 1.269 хиљада динара, за услуге јавног здравства - инспекција и анализа – 21 хиљаду динара и за остале специјализоване услуге – 233 хиљаде динара.

Услуге културе – 424221: На овом конту евидентиран је износ од 1.269 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број 03 2015, Агенције за пословне активности „Pro-Media Production“, Београд у износу од 165 хиљада динара за услуге организације позоришне представе „Пластика“; (б) рачун број 23/15, Агенције за посредовање и организовање позоришних представа „Сцена“, Београд у износу од 80 хиљада динара за организацију представе „Чекајући Марчела“; (в) рачун број 25/2015 Уметничке ствараонице „Жиг“ у износу од 120 хиљада динара за организацију наступа Иване Жигон и „Косовских божура“; (г) рачун број 34/15, агенције за посредовање и организовање позоришних представа „Сцена“, Београд у износу од 93 хиљаде динара за гостовање представе „Слободне жене балканске“ и (д) рачун број 004/2015, Удружења уметника „Високо Ц“ у износу од 50 хиљада динара за услуге извођења представе за децу.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 233 хиљаде динара. Извршени су расходи по основу рачуна број 12/15 Електроинсталатерске услужне радње „Тим инжењеринг“ Нови Сад у износу од 109 хиљада динара за вршење услуга сређивања простора за постављање летње сцене за дечију позоришну представу и руковање расветом и озвучењем, без спецификације услуга и њихових цена.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Планом и програмом рада ОКЦ за 2015. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.500 хиљада динара из извора 01 – из буџета, а Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину – другим ребалансом, за ОКЦ су планирани расходи за специјализоване услуге у износу од 2.256 хиљада динара, односно ОКЦ није ускладио свој

финансијски план са одобреним апропријацијама, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;

- расходи евидентирани на субаналитичком конту 424221 – Услуге културе у укупном износу од најмање 335 хиљада динара и то: за услуге организације позоришне представе „Пластика“; за организацију наступа Иване Жигон и „Косовских божура“ и за услуге извођења представе за децу извршени су без закључених уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- расходи за вршење услуга сређивања простора за постављање летње сцене у износу од 109 хиљада динара, извршени су по основу рачуна без спецификације услуга и њихових цена и без верификације од стране наручиоца да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за вршење услуга сређивања простора за постављање летње сцене, у износу од 109 хиљада динара, извршени су без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2. Пројекат 1201-П1 – Митровдански сусрети. За реализацију овог пројекта извршени су расходи у износу од 604 хиљаде динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број 53 2015 агенције „Pro-Media Production“ Београд за услуге организације позоришне представе „Златни ланчић од бижутерије“ у износу од 187 хиљада динара; (б) фактура број 45/15 Агенције за посредовање и организовање позоришних представа „Сцена“, Београд у износу од 134 хиљаде динара за организацију извођења културно уметничког програма у склопу Пројекта и (в) рачун број 0399/2015 добављача Д.О.О. „Црвени цвет“ Сечањ за услуге репрезентације у износу од 200 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 187 хиљада динара за услуге организације позоришне представе „Златни ланчић од бижутерије“ без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- евидентирање расхода у укупном износу од 200 хиљада динара за услуге репрезентације на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Пројекат 1201-П2 – Покрајинска смотра рецитатора. За реализацију овог пројекта извршени су расходи у износу од 370 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун број 0105/2015 добављача Д.О.О. „Црвени цвет“, Сечањ у износу од 102 хиљаде динара и (б) налог за исплату дневница и превоза, налог благајни и дневник благајне за накнаду дневница и путних трошкова рецитаторима у износу од 43 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи за услуге репрезентације у износу од 102 хиљаде динара, као и расходи за дневнице и путне трошкове учесника „Покрајинске смотре рецитатора“ у износу од 43 хиљаде динара, евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра да: усклађују свој финансијски план са Одлуком о буџету, придржавајући се одредби Закона о буџетском систему; онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** Програмска активност 0701-0002 - Одржавање путева. У

оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава и ове програмске активности, на функционалној класификацији 451, извршени су расходи у износу од 1.025 хиљада динара и то: услуге одржавања аутопутева 209 хиљада динара, услуге очувања животне средине 792 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 24 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### Ризик

Уколико се настави са планирањем расхода у оквиру Програма развој пољопривреде на име геодетских услуга и услуга сузбијања глодара, а затим се средства за те намене пренесу месним заједницама на чијим апропријацијама средства за те намене нису ни одређена, јавља се ризик да се на такав начин избегава спровођење поступка јавне набавке, односно да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име услуга чишћења депонија без споведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: (21.1) за услуге које су планиране у оквиру Програма развоја пољопривреде код директног корисника буџетских средстава спроведу поступак јавне набавке; (21.2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; (21.3) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и (21.4) расходе и издатке планирају и извршавају сходно законом одређеној надлежности корисника буџетских средстава и исте евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела бр. 20 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	4.474	4.666	93	104
2	Месне заједнице	7.855	7.855	6.791	7.162	91	105
3	Образовно-културни центар Сечањ	607	607	705	705	116	100
4	Предшколска установа „Полегарац“	250	250	280	280	112	100
5	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	855	855	743	743	87	100
6	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>14.567</b>	<b>14.567</b>	<b>12.993</b>	<b>13.556</b>	<b>93</b>	<b>104</b>
7	<b>Укупно Општина – Група 425000</b>	<b>14.670</b>	<b>14.670</b>	<b>13.094</b>	<b>13.657</b>	<b>93</b>	<b>104</b>

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планиране су текуће поправке и одржавање у износу од 5.000 хиљада динара, а извршене у износу од 4.475 хиљада динара.

#### ➤ Програм 15: Локална самоуправа.

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.500

хиљада динара, а извршени су у износу од 4.464 хиљада динара и то: молерски радови – 387 хиљада динара, електричне инсталације – 573 хиљаде динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 374 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката – 1.849 хиљада динара, механичке поправке – 189 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме – 300 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 316 хиљада динара, намештај – 138 хиљада динара, рачунарска опрема – 226 хиљада динара, опрема за комуникацију – 26 хиљада динара, електронска и фотографска опрема – 20 хиљада динара, уградна опрема – 41 хиљада динара и остале поправке и одржавање административне опреме – 25 хиљада динара.

**Молерски радови – 425113:** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за молерске радове у износу од 387 хиљада динара.

Извршен је расход за стругање, глетовање и кречење унутрашњих зидова у износу од 387 хиљада динара према извођачу радова СТР „Дуга Колор“ из Јаше Томића по испостављеној фактури 1/2015 од 20.02.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- уз рачун извођача радова СТР „Дуга Колор“ у износу од 387 хиљада динара није испостављена пратећа документација (спецификација радова), из које би се могло закључити где и када су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је преузела обавезе за молерске радове у износу од 387 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**Електричне инсталације – 425117:** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за поправку и одржавање електричне инсталације у износу од 573 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку разног електроматеријала (сијалица, рефлектора, склопки и др.) у износу од 124 хиљаде динара према Електросервису „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша по испостављена два рачуна. Такође је извршен расход у износу од 165 хиљада динара за поправку електричне инсталације и замену унутрашње и спољне расвете у општини и пратећим објектима према извођачу „Тим Инжењеринг“ ПР из Новог Сада по основу рачуна 17/15 од 27.10.2015. године. Уз рачуне није приложена додатна документација. Плаћени су и расходи у износу од 125 хиљада динара за постављање и прикључење новогодишње расвете извођачу SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по рачуну 12/15 од 26.11.2015. године, који садржи јединицу мере, појединачну цену, количину и укупну вредност извршених радова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- извршен је расход у износу од 165 хиљада динара извођачу радова „Тим Инжењеринг“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача Електросервиса „Крудуљ Небојша“ у износу од 124 хиљаде динара није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је електроматеријал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је преузела обавезе за поправку електричне инсталације и замену унутрашње и спољне расвете и постављање и прикључење новогодишње расвете у



укупном износу од 290 хиљада динара без закључених писаних уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 374 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 254 хиљаде динара за санацију дела кровне конструкције општинске зграде Сечањ према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 18/15 од 16.06.2015. године. Такође је извршен расход за уређење и равњање зелених површина код граничног прелаза Јаша Томић у износу од 55 хиљада динара према извођачу „JAMSS“ PR из Сечња по испостављеном рачуну 6/2015. Уз рачуне није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- на рачуну добављача SZR „Arshouse“ у износу од 254 хиљаде динара није наведено који материјал је коришћен, количине материјала и појединачна цена материјала, као ни потпис лица које је контролисало пријем материјала, а уз рачун није приложена спецификација радова из које би се могло закључити који радови су изведени и колико је материјала утрошено, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 55 хиљада динара извођачу радова „JAMSS“ PR из Сечња по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Сечањ је преузела обавезе за санацију дела кровне конструкције општинске зграде и уређење и равњање зелених површина код граничног прелаза у укупном износу од 309 хиљада динара без закључених писаних уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.849 хиљада динара.

Извршен је расход у укупном износу од 638 хиљада динара према извршиоцу радова СТР „Дуга Колор“ из Јаше Томића и то: за радове у канцеларијама Центра за социјални рад у износу од 343 хиљаде динара по испостављеном рачуну 1/2015 од 06.01.2015. године и за бетонирање стаза код царинарнице Јаша Томић у износу од 295 хиљада динара по рачуну 2/2015 од 20.03.2015. године. Такође је извршен расход у укупном износу од 470 хиљада динара извођачу радова SZR „Arshouse“ из Јаше Томића и то: за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже, зидних облога по основу рачуна 6/2015 од 20.03.2015. године и за санацију дела управне зграде царине Јаша Томић у износу од 272 хиљаде динара према рачуну 20/15 од 06.10.2015. године. Уз рачуне није приложена додатна документација.

Плаћени су и расходи у износу од 408 хиљада динара за траке, цеви, осигураче и остали грађевински материјал добављачу СТР „Електроопрема“ ПР из Зрењанина по рачуну-отпремници 001288 од 15.01.2015. године, који садржи јединицу мере, појединачну цену, количину и укупну вредност достављеног материјала. Такође исплаћен је и расход добављачу „Art Forma“ DOO из Сечња у износу од 83 хиљаде динара за радове на ентеријеру царинске кућице према предрачуну 014/2015 од 02.03.2015. године. Уз предрачун није приложен рачун, ни додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршен је расход за радове у канцеларијама Центра за социјални рад у износу од 343 хиљаде динара извођачу радова СТР „Дуга Колор“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, а уз рачун није испостављена спецификација из које би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је платила расходе за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога у износу од 198 хиљада динара извођачу радова SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, а уз рачун није испостављена спецификација из које би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачун добављача СТР „Електроопрема“ у износу од 408 хиљада динара није потписан од стране лица које је примило материјал и рачун, а материјал није вођен на залихама, нити је приложена пратећа документација из које би се могло закључити где је утрошен, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход за радове на ентеријеру царинске кућице према предрачуну 014/2015 добављача „Арт Форма“ ДОО у износу од 83 хиљаде динара је извршен, а да није достављен рачун, као ни пратећа документација из које би се могло закључити који радови и у ком обиму су извршени, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је преузела обавезе за: радове у канцеларијама Центра за социјални рад, бетонирање стазе, санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога и за санацију дела управне зграде царине Јаша Томић, за набавку грађевинског материјала и уређење ентеријера царинске кућице у укупном износу од 1.599 хиљада динара без закључених писаних уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је расходе за радове на царинској кућици и санацију дела управне зграде царине Јаша Томић у укупном износу од 355 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Механичке поправке – 425211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 189 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 128 хиљада динара за поправку службеног аутомобила општине Сечањ према „Точак Ауто“ доо из Зрењанина по основу потписаног рачуна-отпремнице 1890 од 15.09.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Поправке електричне и електронске опреме – 425212: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 300 хиљада динара.

Извршен је расход за сервисирање комуникационе опреме у износу од 240 хиљада динара према сервисеру „Р.С.Т.“ доо из Новог Сада по испостављеном рачуну број 11/2015 од 19.05.2015. године. Такође извршен је расход за рад на замени рефлектора и сијалица у износу од 58 хиљада динара према Електросервису „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша по

испостављеном рачуну број 17/2015 од 05.08.2015. године. Уз рачуне није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршен је расход за сервисирање комуникационе опреме у износу од 240 хиљада динара сервисеру „Р.С.Т.“ доо из Новог Сада по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених услуга, а уз рачун није испостављена пратећа документација (спецификација услуга, извештај о извршеним услугама итд), из које би се могло закључити које услуге су извршене и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун добављача Електросервиса „Крудуљ Небојша“ у износу од 58 хиљада динара није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када су рефлектори и сијалице уграђени, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 316 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 110 хиљада динара за поправку службеног аутомобила општине Сечањ према ДОО „АС Intersrem“ из Ветерника по основу рачуна SRRN14-04438 од 24.03.2015. године. На рачуну је јасно назначено које услуге су извршене, као и на који аутомобил се рачун односи. Такође извршен је расход за замену термо стакла на аутобусу у износу од 41 хиљаду динара према сервисеру „МАTrade“ d.o.o. из Зрењанина по испостављеном рачуну број 222/2015 од 20.07.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

Намештај – 425221: На овој позицији исказани су расходи за поправку намештаја у износу од 138 хиљада динара.

Плаћен је и расход пружаоцу услуга „Art Forma“ ДОО из Сечња у износу од 68 хиљада динара за репарацију радних столова и плакара према предрачуну 025/2015 од 09.06.2015. године. Уз предрачун није приложен рачун, ни додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** расход за репарацију радних столова и плакара према предрачуну 025/2015 пружаоца услуга „Art Forma“ ДОО у износу од 68 хиљада динара извршен, а да није достављен рачун, као ни пратећа документација из које би се могло закључити где и када су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Рачунарска опрема – 425222: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 226 хиљада динара.

Извршен је расход за поправку рачунара у износу од 67 хиљада динара према Самосталној радњи за web портале „Вимиум“ из Сечња по испостављеном рачуну број 01-02/2015 од 02.02.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** извршен расход за поправку рачунара у износу од 67 хиљада динара према Самосталној радњи за web портале „Вимиум“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених услуга, а уз рачун није испостављена спецификација услуга из које би се могло закључити које услуге поправке су извршене и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; обавезе преузимају на основу писаног уговора; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирани су стални трошкови у износу од 7.855 хиљада динара, а извршени у износу од 6.791 хиљаду динара.

1. Програмска активност 0602-0002 – Месне заједнице. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 5.707 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.154 хиљаде динара.

Електричне инсталације – 425117: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 170 хиљада динара.

МЗ Јаша Томић је извршила расход за монтажу светиљке у износу од 132 хиљаде динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 17/14 од 10.12.2014. године. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** МЗ Јаша Томић преузела обавезе за монтажу светиљке у износу од 132 хиљаде динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овој позицији исказани су расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 225 хиљада динара.

МЗ Бока је дана 27.11.2015. године донела Одлуку о одабиру најповољније понуде за замену прозора у мензи, по којој је изабрана најповољнија понуда „SB ROLOPLAST“ из Зрењанина у износу од 356 хиљада динара. Након тога је испоручена отпремница/рачун број 107/15 од 25.12.2015. године, по којем је месна заједница извршила део расхода у износу од 156 хиљада динара. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима, а рачун је потписао председник Савета месне заједнице.

МЗ Крајишник је извршила расходе за грађевински материјал (плетена жица, фарба за бетон, дувац) у износу од 57 хиљада динара по три рачуна према добављачима TP „Јовичић“ ПП из Крајишника, „Timus plus“ VP DOO из Зрењанина и STRS „Still Oprema“ PR из Зрењанина. Уз рачуне није приложена додатна документација из које би се видело где је материјал утрошен.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** МЗ Крајишник извршила расход за набавку разног грађевинског материјала у износу од 57 хиљада динара према три добављача, а уз рачуне није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: Са ове позиције извршени су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 3.539 хиљада динара.

МЗ Сутјеска је извршила расход за стругање, глетовање и кречење фасаде у износу од 315 хиљада динара према извођачу радова СТР „Дуга Колор“ из Јаше Томића по испостављеној фактури 1/2015 од 29.01.2015. године. Такође код МЗ Сутјеска извршен је расход у износу од 266 хиљада динара за поправку кровне конструкције на згради МЗ Сутјеска према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 11/15 од 15.05.2015. године. Такође је извршен расход у укупном износу од 416 хиљада динара према извођачу „JAMSS“ PR из Сечања и то: за санирање и поправку крова на Дому културе Сутјеска у износу од 117 хиљада

динара по испостављеном рачуну 8/2015 од 04.03.2015. године и за санирање и поправку крова на МЗ Сутјеска у износу од 299 хиљада динара по основу два рачуна. Код МЗ Сутјеска је извршен расход у износу од 557 хиљада динара за поправку санитарних чворова и санацију дела водоводне и канализационе мреже Дома културе Сутјеска према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 22/15 од 29.09.2015. године и рачуна 25/15 од 15.10.2015. године. МЗ Сутјеска је платила санацију дела зграде месне заједнице Сутјеска у износу од 162 хиљаде динара извршиоцу радова SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 12/15 од 18.05.2015. године. Уз рачуне није приложена додатна документација.

МЗ Јаша Томић је извршила расход у износу од 88 хиљада динара према извођачу „JAMSS“ PR из Сечања за поправку крова на спортској хали у Јаши Томићу по испостављеном рачуну 15/2015 од 20.07.2015. године. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима, а рачун је потписао председник Савета месне заједнице.

Код МЗ Крајишник је извршен расход за испоруку и монтажу електро материјала у Основној школи „Славко Родић“ у износу од 83 хиљаде динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 05/15 од 09.02.2014. године, који гласи на ОШ „Славко Родић“. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- МЗ Сутјеска је извршила расход за стругање, глетовање и кречење фасаде у износу од 315 хиљада динара према СТР „Дуга Колор“ по рачуну који није потписан од стране лица које је контролисало извођење радова, а уз рачун није испостављена пратећа документација из које би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за молерске радове у износу од 315 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход за поправку кровне конструкције на згради МЗ Сутјеска у износу од 266 хиљада динара према SZR „Arshouse“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених радова, нити је потписан од стране лица које је контролисало извођење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити који радови су изведени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за поправку кровне конструкције на згради МЗ Сутјеска у износу од 266 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сутјеска је извршила расходе за поправку крова на МЗ Сутјеска у износу од 299 хиљада динара извођачу радова „JAMSS“ PR из Сечања по рачунима који нису потписани од стране лица које је требало да контролише извршење радова, а при томе није достављена документација која прати предметне радове из које би се могло утврдити да су радови у том обиму заиста и реализовани, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за поправку крова на МЗ Сутјеска у износу од 299 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- МЗ Сутјеска је извршила расход за санирање и поправку крова на Дому културе Сутјеска у износу од 117 хиљада динара извођачу радова „JAMSS“ PR из Сечања по рачуну који није потписан од стране лица које је требало да контролише извршење радова, уз који није испостављена спецификација радова, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - МЗ Сутјеска је преузела обавезе за санирање и поправку крова на Дому културе Сутјеска у износу од 117 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
  - извршен је расход за поправку санитарних чворова и санацију дела водоводне и канализационе мреже Дома културе Сутјеска у износу од 557 хиљада динара према SZR „Arshouse“ по рачунима који не садрже јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених радова, нити су потписани од стране лица које је контролисало извођење радова, а уз рачуне нису испостављене спецификације извршених радова, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - МЗ Сутјеска је у току 2015. године платила расходе за поправку санитарних чворова и санацију дела водоводне и канализационе мреже Дома културе Сутјеска SZR „Arshouse“ из Јаше Томића у укупном износу од 557 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Сутјеска је извршила расход за санацију дела зграде месне заједнице у износу од 162 хиљаде динара према SZR „Arshouse“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену услуга и количину изведених радова, нити је потписан од стране лица које је контролисало извођење радова, а уз рачун није испостављен записник о пријему радова, извештај о извршеним радовима итд, из којих би се могло закључити који радови су извршени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - МЗ Сутјеска је преузела обавезе за санацију дела зграде месне заједнице у износу од 162 хиљаде динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Јаша Томић је преузела обавезе за поправку крова на спортској хали у Јаши Томићу у износу од 88 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
  - на разделу Месне заједнице планирана је и извршена исплата трошкова за испоруку и монтажу електро материјала у ОШ „Славко Родић“ у износу од 83 хиљаде динара, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Текуће поправке и одржавање опреме за спорт – 425263: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за спорт у износу од 110 хиљада динара.

МЗ Бока је дана 16.07.2015. године донела Одлуку о уређењу кошаркашког терена. Извршен је расход за куповину креча, песка, цемента, креча и другог материјала у износу од 86 хиљада динара по четири рачуна добављача „Мона“ д.о.о. из Сечања.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** МЗ Бока извршила расход у износу од 86 хиљада динара по рачунима добављача „Мона“ д.о.о, а материјал није вођен на залихама, нити је приложена пратећа документација из које би се могло закључити где је утрошен, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене

документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ Програм 2: Комунална делатност.

2. Програмска активност 0601-0010 – Јавна расвета. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 2.148 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.637 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- код МЗ Јаша Томић су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности Јавна расвета – Текуће поправке и одржавање извршени расходи у вишем износу од 126 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- код МЗ Сечањ су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Јавна расвета – Текуће поправке и одржавање извршени расходи у вишем износу од 442 хиљаде динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члану 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- код МЗ Сутјеска су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Јавна расвета – Текуће поправке и одржавање извршени расходи у вишем износу од 224 хиљаде динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члану 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Електричне инсталације – 425117: На том субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.241 хиљаду динара.

МЗ Бока је дана 13.09.2013. године донела Одлуку о одабиру најповољније понуде за поправку уличне расвете и постављање нових сијалица, одабравши Понуду број 1009/13 извршиоца „Ђурић Електро“ ПР из Боке између четири достављене понуде. Одлуком је дефинисано да треба потписати уговор са „Ђурић Електро“ ПР, а уколико се цена не мења да треба обнављати уговор сваке године. Дана 16.03.2015. године закључен је Уговор за одржавање уличне расвете у месној заједници Бока број 17 по понуди 1009/13 од 10.09.2013. године са трајањем од годину дана. МЗ Бока је извршила расход у износу од 113 хиљада динара по рачуну „Ђурић Електро“ ПР број 2505-15 од 25.05.2015. године. Уз рачун је достављена потписана и оверена Спецификација радова.

МЗ Јаша Томић је дана 26.01.2015. године закључила Уговор о вршењу услуга - Поправци јавне расвете за 2015. годину у насељеном месту Јаша Томић број 14/15 са Електросервисом „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша, којим је предвиђена замена сијалица на бандерама, замена пригушница, грла и стакала на неисправним носачима сијалица и други слични послови који се односе на поправку сијаличних места. Чланом 2. наведеног Уговора је дефинисано да ће извршилац посла обавити наведене послове у року од месец дана од дана закључења уговора о делу, а Уговором није дефинисана вредност посла. МЗ Јаша Томић је дана 15.05.2015. године примила рачун 11/2015 на износ од 126 хиљада динара, по којем је 29.06.2015. извршила расходе у истом износу.

МЗ Конак је дана 26.02.2015. године донела Одлуку о поправци-одржавању јавне расвете број 01/2015 којом се послови поправке јавне расвете у насељеном месту Конак додељују Електросервису „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша. Дана 27.02.2015. године закључен је Уговор о вршењу услуга - поправци јавне расвете за 2015. годину у насељеном месту Конак број 2702-2015. МЗ Конак је извршила расход у износу од 72 хиљаде динара по рачуну

Електросервиса „Крудуљ Небојша“ ПР број 26/2015. Уз рачун није приложена додатна документација.

Код МЗ Крајишник је извршен расход за поправку уличне расвете у износу од 97 хиљада динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 10/15 од 14.09.2014. године. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима.

Код МЗ Сутјеска је извршен расход за поправку уличне расвете у износу од 169 хиљада динара према SZR „Mont elektra“ PR из Крајишника по испостављеном рачуну 11/15 од 15.09.2014. године. На рачуну је јасно назначено који радови су извршени, као и количина материјала утрошеног у радовима.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- МЗ Бока је дана 20.07.2015. године платила расход за одржавање уличне расвете у износу од 113 хиљада динара по рачуну на којем је наведен промет добара и услуга 25.05.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- МЗ Конак је платила износ од 72 хиљаде динара по рачуну Електросервиса „Крудуљ Небојша“ уз који није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је електроматеријал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Крајишник је преузела обавезе за одржавање уличне расвете у износу од 97 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сутјеска је преузела обавезе за одржавање уличне расвете у износу од 169 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На том субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.396 хиљада динара.

МЗ Јарковац је извршила расход за набавку и уградњу разног електроматеријала за уличну расвету у износу од 168 хиљада динара према добављачу Електросервису „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша по испостављеном рачуну 27/2015. Уз рачун није приложена додатна документација.

МЗ Јаша Томић је преузимала обавезе за поправку јавне расвете по Уговору о вршењу услуга - Поправци јавне расвете за 2015. годину у насељеном месту Јаша Томић број 14/15 са Електросервисом „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша. Плаћен је износ од 239 хиљада динара по основу два рачуна Електросервиса „Крудуљ Небојша“ ПР. Уз рачуне није приложена додатна документација.

МЗ Неузина је извршила расход за поправку уличне расвете у износу од 120 хиљада динара према добављачу Електросервису „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша по испостављеном рачуну 13/2015 од 05.06.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

МЗ Сечањ је преузимала обавезе за поправку јавне расвете по Уговору о вршењу услуга - Поправци јавне расвете за 2015. годину у насељеном месту Сечањ број 164-6/2015 са Електросервисом „Крудуљ Небојша“ ПР из Ботоша. Плаћен је износ од 499 хиљада динара по основу три рачуна Електросервиса „Крудуљ Небојша“ ПР. Уз рачуне су приложене спецификације радова, из којих се може видети у којим улицама у којим количинама су извршене поправке.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**



- МЗ Јарковац је платила износ од 168 хиљада динара по рачуну добављача Електросервис „Крудуљ Небојша“ уз који није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је електроматеријал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Јарковац је преузела обавезе за одржавање уличне расвете у износу од 168 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Јаша Томић је извршила расход у износу од 239 хиљада динара по рачунима добављача Електросервис „Крудуљ Небојша“ уз које није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је електроматеријал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- код МЗ Неузина је извршен расход за поправку уличне расвете у износу од 120 хиљада динара према Електросервис „Крудуљ Небојша“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, а уз рачун није испостављена пратећа документација из које би се могло закључити где, када и у које сврхе су поправке извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Месна заједница Јарковац је Државној ревизорској институцији дана 16.06.2016. године доставила Записник о извршеној услузи – одржавање јавне расвете у насељеном месту Јарковац број 01-59/3-16 од 02.06.2016. године који су потписали председник Савета месне заједнице Јарковац и овлашћено лице извршиоца посла у коме је прецизно и јасно наведено који електроматеријал је употребљен и у којим улицама и сијаличним местима.*

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; обавезе преузимају на основу писаног уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 607 хиљада динара, а извршени у износу од 705 хиљада динара и то: радови на крову – 129 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији – 273 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 33 хиљаде динара, поправке електричне и електронске опреме – шест хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 228 хиљада динара, рачунарска опрема – три хиљаде динара, опрема за комуникацију – девет хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 24 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**Радови на крову – 425114:** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за радове на крову у износу од 129 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 56 хиљада динара за набавку материјала и санацију дела плафона и кровне конструкције према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 7/15 од 01.04.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација. Такође је извршен расход за санацију и поправку крова на дому културе у износу од 58 хиљада

динара према извођачу „JAMSS“ PR из Сечања по испостављеном рачуну 28/2015. Уз рачун није приложена додатна документација. На рачуну је јасно назначено које услуге су извршене, као и на коју локацију се рачун односи, а рачун је потписан од стране директора ОКЦ Сечањ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- уз рачун добављача SZR „Arshouse“ у износу од 56 хиљада динара није испостављена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Образовно-културни центар Сечањ је преузео обавезе за санацију и поправку крова на дому културе у укупном износу од 58 хиљада динара без закључених писаних уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Радови на водоводу и канализацији – 425115: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 273 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 240 хиљада динара за реконструкцију хидрантске мреже око ОКЦ Сечањ према извођачу радова ДОО „Банатски севдах“ из Зрењанина по основу рачуна 14-VI/2015 од 03.06.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- извршен је расход за реконструкцију хидрантске мреже око ОКЦ Сечањ у износу од 240 хиљада динара према ДОО „Банатски севдах“ по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се видело који радови су изведени и у ком обиму, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Образовно-културни центар Сечањ је преузео обавезе за реконструкцију хидрантске мреже око ОКЦ Сечањ у износу од 240 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 228 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 131 хиљаду динара за сервисирање службеног аутомобила општине Сечањ према „Сiгsom Export Import“ D.O.O. из Зрењанина по основу два рачуна. На рачунима је јасно назначено које услуге су извршене, као и на који аутомобил се рачун односи, а такође је приложен и потписан радни налог о извршеним услугама. Такође извршен је расход за замену браника на службеном аутомобилу у износу од 50 хиљада динара према STR „Unicar“ из Зрењанина по испостављеном рачуну број 000216 од 02.04.2015. године. На рачуну је јасно назначено које услуге су извршене, као и на који аутомобил се рачун односи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе преузимају на основу тисаног уговора.*

**4) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 250 хиљада динара, а извршени у износу од 280 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**Столарски радови – 425112:** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 30 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** извршен расход у износу од 30 хиљада динара извођачу радова SZR „Arshouse“ по рачуну за санацију фасаде, ограде и стуба терасе који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити који радови и у ком обиму су извршени, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Радови на крову – 425114:** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да уз рачун** добављача SZR „Arshouse“ у износу од 57 хиљада динара није испостављена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.*

**5) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбenu област општине Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су текуће поправке и одржавање у износу од 855 хиљада динара, а извршене у износу од 743 хиљаде динара.

**Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219:** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 711 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Извршени су расходи за куповину резервних делова и сервис аутомобила и сервис клима уређаја у аутомобилу у укупном износу од 333 хиљада динара сервисерима „Trgo-Trim“ DOO из Зрењанина, SAR „Truck servis“ и Д.О.О. „Аутоцентар“ Сечањ по рачунима на којима није наведено на која возила се односе и који нису потписани од стране лица које је контролисало извршене услуге, а уз рачуне није испостављена пратећа документација (спецификација услуга са уграђеним деловима), из које би се могло закључити на којим возилима је извршено сервисирање, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Јавно предузеће је дана 18.05.2015. године платило расход за сервисирање аутомобила у износу од 26 хиљада динара по рачуну који је примљен 01.04.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова и извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да

је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име радова без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: (22.1) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и исте евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (22.2) преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему и (22.3) расходе и издатке планирају и извршавају сходно законом одређеној надлежности корисника буџетских средстава у складу са организационом класификацијом.

### 5.1.2.13. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 21 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.252	14.252	13.979	13.979	98	100
2	Месне заједнице	6.445	6.445	6.739	6.929	108	103
3	Образовно-културни центар Сечањ	1.082	1.082	1.816	1.816	168	100
4	Предшколска установа „Полетарац“	670	670	1.610	7.212	1.076	448
5	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	2.770	2.770	2.601	2.601	94	100
6	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>25.219</b>	<b>25.219</b>	<b>26.745</b>	<b>32.537</b>	<b>129</b>	<b>122</b>
7	<b>Укупно Општина – Група 426000</b>	<b>26.435</b>	<b>26.435</b>	<b>28.035</b>	<b>33.827</b>	<b>128</b>	<b>121</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у оквиру две програмске активности у износу од 14.252 хиљаде динара, а извршени су у износу од 13.979 хиљада динара.

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи у износу од 13.252 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.129 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.272 хиљаде динара.

На аналитичком конту 426410 – Издаци за гориво евидентирани су расходи у износу од 6.798 хиљада динара по основу набавке: бензина 2.652 хиљада динара, дизел горива 2.813 хиљада динара и течног нафтног гаса 1.333 хиљаде динара.

Општина Сечањ је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2014. години закључила: (а) Уговор о јавној набавци нафтних деривата (евродизел и бензин евро премијум БМБ95) уговорене вредности 2.928 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важења до 31.07.2015. године и (б) Уговор о јавној набавци течног гаса, уговорене вредности 963 хиљаде динара без ПДВ-а, са добављачем „Мона“ доо из Сечња. Имајући у виду вредност закључених уговора по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2014. години, као и извршене расходе за набавку нафтних деривата у тој години у износу од 5.684 хиљаде динара, Општина је требала да уместо поступка јавне набавке мале вредности спроведе отворени поступак или евентуално отворени поступак јавне набавке по партијама.

По напред наведеним Уговорима, у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.242 хиљаде динара.

У 2015. години, општина Сечањ је закључила Уговор број 02-77/2015 за набавку бензина, дизел горива и течног гаса од 27.05.2015. године са „Мона“ доо из Сечања на период од годину дана, уговорене вредности 2.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.399 хиљада динара са ПДВ. У ревидираној години Општина је извршила плаћање према добављачу „Мона“ доо у износу од 6.751 хиљаду динара и то: по испостављеним рачунима из 2014. године 687 хиљада динара и по рачунима из 2015. године 6.064 хиљаде динара.

Путни налози за службене путничке аутомобиле не садрже податке о утрошку горива, при чему исти у већини случајева нису попуњавани по (редоследу) данима возње, прецртавани су и остављен је празан простор између редова. Уз испостављене збирне рачуне добављача прилажан је рачун отпремница и фискални исечак у којима није наведено у која возила је точено гориво, а имајући у виду да је гориво точено и у возила која нису у власништву Општине, из узоркованих рачуна нисмо се могли уверити по којим рачунима је извршено плаћање за гориво које је точено у возила која нису у власништву субјекта ревизије. Према подацима одговорног лица у шест службених возила у власништву општине Сечањ, у 2015. години точено је: 1.278 литара бензина (БМБ 95), 13.282 литра евро дизела и 1.476 литара течног нафтног гаса (ТНГ) укупне вредности 2.108 хиљада динара. Према тим подацима у 2015. години по испостављеним рачунима добављача, утрошено је 3.956 хиљада динара за гориво које је точено у возила која нису у власништву општине Сечањ.

Остали материјал за превозна средства – 426491: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.054 хиљаде динара.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.094 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 813 хиљада динара.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- по испостављеним рачунима добављача, утрошено је 3.956 хиљада динара за гориво које је точено у возила која нису у власништву општине Сечањ и из истих се не може утврдити у која возила је точено гориво, а при томе није ни презентован акт којим је дато право за точење горива у возила која нису у власништву општине Сечањ, самим тим плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је у периоду од 24.04.-25.05.2015. године извршила расходе за бензин и дизел гориво у износу од 441 хиљаду динара, без закљученог уговора, односно изнад уговорене вредности утврђене у Уговору из 2014. године и самим тим тај износ није уговорен у поступку јавне набавке, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је извршила расходе за гориво у износу од 1.109 хиљада динара изнад уговорене вредности дефинисане у Уговору из 2015. године и сходно томе тај износ је исплаћен без спроведеног поступка јавне набавке, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- велики број путних налога за путничка возила не садрже: оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима<sup>55</sup> и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају<sup>56</sup>;

<sup>55</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 20/96 и 32/2010

<sup>56</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 46/95, 66/2001, 61/2005, 91/2005, 62/2006 и 31/2011

- Општинска управа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- Општинска управа није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Сечањ је у 2015. години по испостављеним рачунима за канцеларијски материјал извршила плаћање у износу од 1.026 хиљада динара, а да при томе није спровела поступак јавне набавке мале вредности, чиме је поступила супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је у 2015. години по основу набавке средстава за чишћење и одржавање хигијене извршила плаћање у износу од 788 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Фонд за заштиту животне средине. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине и природни ресурси. Планирани су расходи по овој програмској активности у износу од 1.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 849 хиљада динара.

Цвеће и зеленило – 426131: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 652 хиљаде динара.

Остали материјал за посебне намене – 426919: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 197 хиљада динара.

**Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Општинска управа извршила набавку цвећа и зеленила у износу од 652 хиљаде динара са ПДВ-ом, а да за исту услугу није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације сходно Закону о буџетском систему; закључене уговоре у поступку јавне набавке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; налоге за службена возила попуњавају у складу са Законом о друмском саобраћају и Уредбом о буџетском рачуноводству; донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива и успоставе помоћну евиденцију о потрошњи горива.*

**2) Месне заједнице.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.445 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.736 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- МЗ Јаша Томић није спровела поступак набавке мале вредности садног материјала у износу од 613 хиљада динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Јаша Томић је по испостављеним рачунима добављача извршила плаћање у износу од 364 хиљада динара за гориво које је точено у возила која су у приватном власништву при чему нам није презентован акт којим је дато право за точење горива у возила која нису у власништву (коришћењу) месне заједнице, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сечањ је у 2015. години извршила расходе за дизел гориво по збирним рачунима: број 00897 од 22.08.2015. године и број 000397 од 29.08.2015. године у укупном износу од 114 хиљада динара, а да уз горе наведене рачуне није била презентована пратећа документација (отпремнице и фискални исечци), па се на основу приложеног нисмо могли уверити у која је возила точено гориво и по ком основу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ Крајишник је извршила плаћање по основу набавке горива у износу од 131 хиљаду динара по испостављеним рачунима који у већини случајева нису потписани и на којима није наведено у која возила је точено гориво, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сечањ је извршила расходе у износу од 113 хиљада динара изнад средстава која су им буџетом општине Сечањ одређена за те намене, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сутјеска је у 2015. години извршила расходе за дизел гориво и бензин у износу од најмање 749 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сутјеска је извршила расходе у износу од најмање 478 хиљада динара по испостављеним рачунима за испоруку горива који нису потписани и на којима није наведено у која возила је точено гориво, а при томе нам нису достављени акти из којих би се утврдио основ и сврха извршене набавке, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Неузина је извршила набавку дизел горива у износу од 326 хиљада динара за аутобусе који су вршили превоз полазника програма „Друга шанса” са територије општине Сечањ на похађање програма у основној школи која се налази на територији МЗ Неузина, што је супротно члану 15. Закона о образовању одраслих („Сл гласник РС“ бр.55/2013) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- МЗ Неузина је извршила расходе у износу од најмање 201 хиљаду динара по испостављеним рачунима за испоруку горива који нису потписани и на којима није наведено у која возила је точено гориво, а при томе нам нису достављени акти из којих би се утврдио основ и сврха извршене набавке, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Неузина није извршила плаћање у року од 45 од датума издавања рачуна по испостављеним фактурама које се односе на гориво и канцеларијски материјал у износу од 153 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да: набавку материјала и горива врше у поступку јавне набавке када је вредност на годишњем нивоу изнад прописаног лимита, сходно Закону о јавним набавкама; извршавање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације и плаћање по рачунима врше у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

**3) Образовно-културни центар Сечањ.** Расходи материјала су планирани у износу од 1.082 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.816 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. Планирани су расходи у износу од 860 хиљада динара, а извршени су у износу од 805 хиљада динара.

Пројекат „Митровдански сусрети“. Планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 200 хиљада динара и исти су евидентирани на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене.

Пројекат „Светосавска академија“. Планирани су и извршени расходи у износу од 22 хиљаде динара.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да** Образовни-културни центар није донео интерни акт којим регулише потрошњу горива и није устројио помоћну евиденцију која се односи на потрошњу горива, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да: донесу финансијски план и интерни акт којим регулишу потрошњу горива и успоставе помоћну евиденцију потрошње горива.*

**4) Предшколска установа „Полетарац“.** На овој групи конта планирани су расходи материјала у износу од 612 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.610 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара.

Материјал за образовање – 426321: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 767 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 248 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 270 хиљада динара.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да** предшколска установа „Полетарац“ није донела интерни акт о потрошњи горива и није устројила помоћну евиденцију о потрошњи горива, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да: донесу финансијски план и интерни акт о потрошњи горива и успоставе помоћну евиденцију потрошње горива.*

**5) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** На овој групи конта расходи материјала планирани су у износу од 2.770 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.601 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 40 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 2.435 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 67 хиљада динара.

Потрошни материјал – 426911: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 21 хиљада динара.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Јавно предузеће је извршило расходе за гориво у износу од 775 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Јавно предузеће није донело акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима возње и старости возила;
- Јавно предузеће није водило помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: набавку горива спроводе у поступку јавне набавке сходно Закону о јавним набавкама; донесу интерни акт којим регулишу потрошњу горива и успоставе помоћну евиденцију потрошње истог.*



## Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке нафтних деривата, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и врши плаћање, а да се не зна у која возила и по ком основу је точено гориво.

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговорене вредности постоји ризик да се исти извршавају мимо спроведеног поступка јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива и другог материјала, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра плаћана више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

## Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: (23.1) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (23.2) уговоре извршавају до уговореног износа и (23.3) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

### 5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 22 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.100	2.100	2.070	2.016	96	97
2	Укупно организациона јединица	2.100	2.100	2.070	2.016	96	97
3	Укупно Општина – Група 441000	2.100	2.100	2.070	2.016	96	97

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 2.100 хиљада динара, а извршени у износу од 2.070 хиљада динара и то: отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности – 13 хиљада динара и отплата камата домаћим пословним банкама – 2.057 хиљада динара.

Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности – 441111: На овој буџетској позицији евидентирани су отплате камата у износу од 13 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411: На овој буџетској позицији евидентирани су отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 2.057 хиљада динара.

У току 2015. године општина Сечањ евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 2.070 хиљада динара по основу два кредита и то:

- износ камате од 1.710 хиљада динара и то: за редовну камату 1.686 хиљада динара и за затезну камату 23 хиљаде динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту - кредитна партија број 6046-5-00867 са „Комерцијалном банком“ АД Београд, закључен дана 14.09.2006. године, у износу од 602.409,64 евра. Кредит је одобрен за реализацију инвестиционог пројекта – Изградња канализационе мреже насеља Сечањ у висини од 50% предрачунске вредности планиране инвестиције, са грејс периодом од две године, почетак отплате је 15.12.2008. године, рок отплате 15.12.2020. године, камата је тромесечни ЕУРИБОР + 3,90% на годишњем нивоу. Кредит се враћа у 30 полугодишњих

рата, а као инструменти обезбеђења Банци је достављено 30 бланко соло меница, уредно оверених и потписаних од стране овлашћеног лица.

- износ камате од 360 хиљада динара и то: за редовну камату 329 хиљада динара и за затезну камату 31 хиљаду динара по основу Уговора о краткорочном кредиту 105080845269356479 са „Агроиндустријско комерцијалном банком АИК Банка“ АД Београд, закључен 16.07.2015. године, у износу од 14.000.000,00 динара. Кредит је одобрен са наменом финансирања дефицита текуће ликвидности, са грејс периодом од једног месеца, почетак отплате 31.08.2015. године, рок отплате 31.12.2015. године, камата је фиксна 8,00% на годишњем нивоу. Кредит се враћа у пет једнаких месечних рата, а као инструменти обезбеђења достављено је шест бланко, соло меница, потписаних од стране корисника.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** општина Сечањ расходе за плаћање затезне камате по уговорима са „Комерцијалном банком“ АД Београд и „Агроиндустријско комерцијалном банком АИК Банка“ АД Београд у укупном износу од 54 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

Табела бр. 23 Пратећи трошкови задуживање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.762	1.762	1.762	1.886	107	107
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>1.762</b>	<b>1.762</b>	<b>1.762</b>	<b>1.886</b>	<b>107</b>	<b>107</b>
3	<b>Укупно Општина – Група 444000</b>	<b>1.762</b>	<b>1.762</b>	<b>1.762</b>	<b>1.886</b>	<b>107</b>	<b>107</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 1.762 хиљаде динара, а извршени су у истом износу и све се односи на негативне курсне разлике.

Негативне курсне разлике – 444111: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за негативне курсне разлике у износу од 1.762 хиљаде динара.

Општина Сечањ је на овом конту евидентирала разлику између износа отплате главнице обрачунатог по продајном курсу Банке на дан измирења обавеза и износа отплате главнице обрачунатог по продајном курсу Комерцијалне банке на дан закључења Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту – кредитна партија број 6046-5-00867 са „Комерцијалном банком“ АД Београд у укупном износу од 1.762 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 24 Субвенције

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.615	26.615	26.615	26.615	100	100
2	Укупно организациона јединица	26.615	26.615	26.615	26.615	100	100
3	Укупно Општина – Група 451000	26.615	26.615	26.615	26.615	100	100

**1) Општинска управа.** На буџетским апропријацијама овог корисника исказани су расходи у износу од 26.615 хиљада динара и то за следеће програмске активности: (1) Информисање у износу од 6.507 хиљада динара и (2) Даљинско грејање у износу од 20.108 хиљада динара.

Програми пословања јавних предузећа чији је оснивач општина Сечањ су усвојени од стране Општинског већа и Скупштине општине.

1. Програмска активност 0602-0006 – Информисање. У пословним књигама општине Сечањ на субаналитичком конту 451191– Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи који се односе на ЈП Радио „Сечањ“ у укупном износу од 6.507 хиљада динара, а извршени су закључно са 23.10.2015. године. Из буџета општине Сечањ су пренете субвенције ЈП Радио „Сечањ“ за следеће намене: исплата бруто зарада у износу од 5.919 хиљада динара, за поклон честитке и пакетиће за децу у износу од 71 хиљаду динара, отпремнина у износу од 180 хиљада динара, солидарна помоћ у износу од 20 хиљада динара, накнада за израду фер процене капитала у износу од 62 хиљада динара, трошкови ревизије у износу од 105 хиљада динара, путни трошкови у износу од 32 хиљаде динара, средства за измирење дуга и камате по основу пореза на добит у износу од 114 хиљада динара.

Скупштина општине Сечањ је Закључком број 06-11/2014-I-01 од 31.12.2014. године прихватила план и програм ЈП Радио „Сечањ“ за 2015. годину.

Из буџета пренос средстава по основу субвенција вршен је по основу Захтева за пренос средстава, без достављања валидне рачуноводствене документације.

2. Програмска активност 0601-0004 – Даљинско грејање. Из буџета општине Сечањ пренета су средства ЈКП „Сечањ“ у износу од 20.108 хиљада динара. На основу изјаве одговорног лица пренете субвенције су се односиле за измирење обавеза и камата по основу даљинског грејања од стране ЈКП „Сечањ“ према ЈП „Србијагасу“. Скупштина општине Сечањ је Закључком број 06-11/2014-I-03 од 30.12.2014. године прихватила програм пословања ЈКП „Сечањ“. ЈКП „Сечањ“ није доставило програм пословања оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године. Такође, није предложен посебан програм за субвенције. Пренос средстава из буџета по основу субвенција вршен је на основу Захтева за доделу средстава без достављања потпуне пратеће рачуноводствене документације. Измирење обавеза према ЈП „Србијагасу“ по основу даљинског грејања је вршено са: (а) буџетског подрачуна у износу најмање од 6.000 хиљада динара и (б) рачуна Војвођанске банке у износу од најмање 11.483 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- програми пословања за 2015. годину од стране ЈП Радио „Сечањ“ и ЈКП „Сечањ“ нису достављени оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима<sup>57</sup>;
- ЈП „Радио Сечањ“ по Програму из 2015. године пренета су средства у износу од најмање 1.805 хиљада динара, без достављања потпуне рачуноводствене документације, што је

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013- аутентично тумачење и 44/2014 – др.закон.

супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- из буџета општине Сечањ извршене су субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу од 20.108 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава ЈКП „Сечањ“ у износу од 12.659 хиљада динара извршен је без достављања потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: програме пословања оснивачу достављају у року прописаним Законом о јавним предузећима; пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмима коришћења субвенција; расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.*

### Ризик

Уколико се настави пренос средстава ЈКП „Сечањ“ без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: (24.1) пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција и (24.2) евидентирање пословних промена врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 25 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	63.631	63.631	60.387	60.267	95	100
2	Укупно организациона јединица	63.631	63.631	60.387	60.267	95	100
3	Укупно Општина – Група 463000	63.631	63.631	60.387	60.267	95	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 63.631 хиљаду динара, а извршени у износу од 60.387 хиљада динара.

#### ➤ Програм 11: Социјална и дечја заштита.

1. Програмска активност 0901-0001 – Социјалне помоћи. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 7.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.649 хиљада динара. Закључком Скупштине општине Сечањ, број 06-11/2014-I-07 од 30.12.2014. године дата је сагласност на Програм (план) рада Центра за социјални рад општине Сечањ за 2015. годину. Програмом рада Центра нису презентовани подаци о броју запослених. Решењем број 112-01-151/108/208-09 од 01.12.2008 године Министарства рада и социјалне политике утврђен је број од седам радника односно извршилаца чији се рад финансира из републичког буџета на пословима јавних овлашћења у Центру за социјални рад општине Сечањ. Скупштина општине Сечањ је Решењем са више измена и допуна дала

сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за Социјални рад општине Сечањ 02-111/2011-I од 29.11.2011. године.

У финансијском плану за 2015. годину од 29.01.2015. године презентован је податак да је број запослених у Центру 30 радника без одређења о броју запослених на неодређено или одређено време, док је планирана маса средстава за плате, додатке и накнаде запослених са социјалним доприносима на терет послодавца из буџета општине Сечањ 5.476 хиљада динара. Подаци о радноправном статусу запослених у Центру који се финансирају из буџета Општине нису нам презентовани. Такође, у презентованом финансијском плану није дато писано образложење расхода и издатака. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину опредељена су средства Центру у укупном износу од 10.265 хиљада динара, док су финансијским планом Центра за финансирање расхода и издатака из буџета Општине планирана средства у износу од 8.489 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- на име плата извршен је трансфер средстава Центру за социјални рад општине Сечањ у износу од 5.617 хиљада динара без достављене пратеће документације - рекапитулације обрачунатих плата, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Финансијски план Центра за социјални рад општине Сечањ за 2015. годину (извор финансирања буџет Општине) није усклађен са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

2. Пројекат 0901-П1 – „Помоћ у кући“. За реализацију пројекта планирани су расходи у износу од 3.301 хиљаду динара, а извршени у износу од 3.300 хиљада динара по основу плата геронтодомаћица. Одлуком о социјалној заштити грађана општине Сечањ број 011-167/2011-I од 28.12.2011. године, између осталог, регулисане су услуге социјалне заштите „Помоћ у кући“ за лица у статусу посебне социјалне потребе. Скупштина општине Сечањ је донела Одлуку о оснивању Службе за помоћ у кући као посебне организационе јединице у оквиру Центра за социјални рад општине Сечањ број 011-103/2009-I од 24.12.2009 године. Програмом рада Центра за социјални рад општине Сечањ за 2015. годину предвиђено је да ће девет геронтодомаћица радити са минимално 50 остарелих лица. Одлуком о буџету за 2015. годину на име пројекта „Помоћ у кући“ опредељена су средства у износу од 600 хиљада динара, док су првим ребалансом буџета који је усвојен 02.10.2015. године средства увећана на износ од 3.280 хиљада динара. Међутим, до усвајања ребаланса пренета су средства у износу од 2.490 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- на име плата геронтодомаћица извршен је трансфер средстава Центру за социјални рад општине Сечањ у износу од 3.300 хиљада динара без достављене пратеће документације – рекапитулације обрачунатих плата, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности „Помоћ у кући“ извршени су расходи у вишем износу од 1.890 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ, што је супротно члановима 50., 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Пројекат 0901-П2 – „Укључи се и брини“. За реализацију пројекта планирани су расходи у износу од 2.130 хиљада динара, а извршени у износу од 2.123 хиљаде динара од чега је 2.030 хиљада динара исплаћено на име плата, а 93 хиљаде динара на име издатака за гориво. Одлуком о социјалној заштити грађана општине Сечањ регулисано је да су дневне услуге у заједници помоћ у кући и дневни боравак. Председник општине Сечањ је закључио

два Уговора о допунском раду са директором Центра за социјални рад број 020-13/2015-I од 03. фебруара 2015. године и број 02-95/2015 од 30. јуна 2015. године, ради обављања посла координатора службе услуге помоћ и нега у кући за децу са сметњама у развоју у периоду од 01.01.-31.12.2015. године ван радног односа. Зарада извршиоца посла (директора) по уговорима на месечном нивоу, утврђена је сразмерно дужини трајања радног времена, с тим да на дан закључивања уговора износи 300 евра у бруто износу у динарској противвредности и иста се исплаћује на рачун „Комерцијалне банке“ до 20-ог у месецу за претходни месец. Трансфер средстава по основу пројекта укључујући и зараду директору по Уговорима о допунском раду вршен је на подрачун Центра за социјални рад у оквиру припадајућег трезора. Пренос средстава вршен је на основу Захтева за одобравање средстава са прилогом уз захтев за плату у виду табеларног приказа, без потписа и унетих података о коефицијентима и основици за обрачун плата запослених лица на том пројекту.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- имајући у виду да се ради о оснивачу Центра за социјални рад општине Сечањ, Уговори о допунском раду са директором закључени су супротно члану 202. Закона о раду и по том уговору преузете су обавезе и извршени расходи у износу од најмање 400 хиљада динара супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по основу пројекта „Укључи се и брини“ извршен је трансфер средстава Центру за социјални рад општине Сечањ у износу од 2.123 хиљаде динара без достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: обезбеде да Центар за социјални рад општине Сечањ усклади Финансијски план са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету; преузимају обавезе и извршавају расходе до износа средстава одобрених буџетом и трансфер средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему.*

➤ Програм 12: Примарна здравствена заштита.

1. Дом здравља Сечањ, Програмска активност 18001-0001 – Функционисање установа примарне здравствене заштите. У оквиру ове програмске активности (позиција 109 и 110) планирани су расходи у износу од 1.091 хиљаду динара, а извршени су у истом износу. Трансфер средстава извршен је Дому здравља Сечањ за следеће намене: трошкове зарада за неугворене раднике стоматолошке службе са трошковима превоза из 2014. године у износу од 558 хиљада динара; за извршене услуге мртвозорства из 2014. године 52 хиљаде динара и 22 хиљаде динара из 2015. године; ангажовање лекара специјалиста по уговору о допунском раду за 2014. годину 135 хиљада динара и 70 хиљада динара из 2015. године и за текуће поправке 254 хиљаде динара. На план рада Дома здравља Сечањ за 2015. годину, Скупштина општине Сечањ је Закључком број 06-1/2015-I-02 од 25.03.2015. године дала сагласност. Финансијским планом који је саставни део Плана рада Дома здравља Сечањ за 2015. годину нису на јасан начин исказани расходи који се финансирају из буџета општине Сечањ и исти у том делу нису усклађени са Одлуком о буџету за 2015. годину. Закључком Општинског већа општине Сечањ број 06-1/2014-I-19 од 27.02.2014. године одобрена су средства за ангажовање лекара специјалиста као и за зараде за неугворене раднике стоматолошке службе. Закључком није прецизирано у ком обиму су средства одобрена, као ни временски период ангажовања лекара специјалиста. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину опредељена су средства за: услуге мртвозорства, ангажовање лекара специјалиста и зарада радника стоматолошке службе у износу од 3.420 хиљада динара, док су изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс, та средства смањена на износ од 1.091 хиљада динара и истом није дато образложење за то умањење.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- извршен је трансфер средстава Дому здравља Сечањ по испостављеним рачунима (фактурама) за трошкове зарада за неуговорене раднике стоматолошке службе и ангажоване лекаре специјалисте по уговорима о допунском раду у укупном износу од 763 хиљаде динара без достављене документације која се односи на обрачун зарада и самим тим пренос средстава је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ буџетом за 2015. годину није определила довољно средстава за финансирање Дома здравља Сечањ по основу ангажовања лекара специјалиста и радника стоматолошке службе, за шта се обавезала Закључком Општинског већа, што је супротно члану 13а. став 5. Закона о здравственој заштити<sup>58</sup>;
- уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти расходе у износу од 1.091 хиљаду динара је требало планирати и исказати на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: трансфер средстава Дому здравља врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему; финансирање истог врше у складу са Законом о здравственој заштити и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

➤ Програм 9: Основно образовање.

1. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. На територији општине Сечањ постоји осам основних школа и у школској 2015/2016 години уписано је 926 ученика у 67 одељења. За финансирање основних школа у 2015. години, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 42.151 хиљаду динара, а извршени у износу од 39.502 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 15.252 хиљаде динара, стални трошкови 13.515 хиљада динара, специјализоване услуге 4.242 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 6.076 хиљада динара и накнада за социјалну заштиту 417 хиљада динара. Трансфер средства основним школама у већини случајева, вршен је на основу Захтева за трансфер средства и Захтева за доделу (одобрење) средства без достављања пратеће рачуноводствене документације. Према подацима одговорног лица на дан 31.12.2015. године, општина Сечањ је имала дуговање (обавезе) према основним школама у износу од 46.219 хиљада динара, од чега за сталне трошкове 44.834 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- имајући у виду износ неизмирених обавеза према основним школама на дан 31.12.2015. године, општина Сечањ буџетом за 2015. годину није у довољном обиму обезбедила средства за финансирање основних школа, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања;
- извршен је трансфер средстава основним школама у износу од најмање 2.214 хиљада динара на основу захтева без обрачуна, рачуна и друге пратеће рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: трансфер средстава основним школама врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и да буџетом обезбеде средства за несметано функционисање истих у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.*

<sup>58</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015

➤ **Програм 10: Средње образовање.**

1. Програмска активност 2003-0001 – Функционисање средњих школа. На територији општине Сечањ постоји једна средња школа и у школској 2015/2016 години уписано је 204 ученика у 11 одељења. За финансирање средње школе на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 7.159 хиљада динара, а извршени у износу од 6.722 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 2.849 хиљада динара, стални трошкови 2.535 хиљада динара и специјализоване услуге 1.338 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је извршен трансфер средстава средњој школи у износу од 2.400 хиљада динара на основу захтева без доствљања обрачуна, рачуна и друге пратеће рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да трансфер средстава средњој школи врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему.*

**Ризик**

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Центру за социјални рад, Дому здравља и школама без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се не обезбеде средства у довољном обиму за финансирање школа, постоји ризик да се неће створити услови за несметано функционисање истих.

**Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да: (25.1) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и исте евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (25.2) обезбеде средства за несметано функционисање школа у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

**5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000**

Група конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 26 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.090	-	-
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.090</b>	-	-
3	<b>Укупно Општина – Група 464000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.090</b>	-	-

**1) Општинска управа.** На име дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2015. години нису планирана средстава и није исказано извршење.

**Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 1.090 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.17.

**5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000**

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основнице



која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела бр. 27 Остале догације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	523	523	523	523	100	100
2	Председник и Општинско веће	985	985	966	966	98	100
3	Општинска управа	3.235	3.235	3.235	3.235	100	100
4	Месне заједнице	660	660	597	682	103	114
5	Туристичка организација општине Сечањ	187	187	188	188	101	100
6	Библиотека „Јован Дучић“	515	515	515	515	100	100
7	Образовно-културни центар Сечањ	349	349	374	374	107	100
8	Предшколска установа „Полетарац“	2.037	2.037	2.187	2.187	107	100
9	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	598	598	598	598	100	100
10	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>9.089</b>	<b>9.089</b>	<b>9.183</b>	<b>9.268</b>	<b>102</b>	<b>101</b>
11	<b>Укупно Општина – Група 465000</b>	<b>9.089</b>	<b>9.089</b>	<b>9.183</b>	<b>9.268</b>	<b>102</b>	<b>101</b>

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 523 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**2) Председник и Општинско веће.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 966 хиљада динара.

**Према налазу ревизије утврђено је** да је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице исказана у вишем износу од 379 хиљада динара на разделу Председника и Општинског већа, а за исти износ је мање исказана на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да евидентирају расходе у складу са Законом о буџетском систему, односно организационом класификацијом.*

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 3.235 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**4) Месне заједнице.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 592 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**5) Туристичка организација општине Сечањ.** У оквиру апропријације индиректног корисника извршени су расходи у износу од 188 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**6) Библиотека „Јован Дучић“.** Код овог корисника буџетских средстава за наведене намене извршени су расходи у износу од 515 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**7) Образовно-културни центар Сечањ.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 374 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**8) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријације индиректног корисника извршени су расходи у износу од 2.187 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**9) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 598 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

#### **5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000**

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

Табела бр. 28 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.324	12.324	12.098	18.636	151	154
2	Предшколска установа „Полетарац“	3.820	3.820	5.602	0	0	0
3	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>16.144</b>	<b>16.144</b>	<b>17.700</b>	<b>18.636</b>	<b>115</b>	<b>105</b>
4	<b>Укупно Општина – Група 472000</b>	<b>16.144</b>	<b>16.144</b>	<b>17.700</b>	<b>18.636</b>	<b>115</b>	<b>105</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 12.324 хиљаде динара и извршена су плаћања у износу од 12.098 хиљада динара.

➤ Програм 11: Социјална и дечија заштита.

1. Програмска активност 0901-0001 – Социјалне помоћи. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, планиране су накнаде за социјалну заштиту у износу од 3.000 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 2.922 хиљаде динара и то: за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 208 хиљада динара и за једнократне помоћи у износу од 2.714 хиљада динара, а све преко Центра за социјални рад Сечањ. Центар за социјални рад је донео финансијски план 29.01.2015. године којим је планиран износ од 2.050 хиљада динара на групи конта 472000 и то за накнаде из буџета у случају смрти износ од 750 хиљада динара и за једнократне помоћи износ од 1.300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Центар за социјални рад је донео финансијски план 29.01.2015. године којим је планиран износ од 2.050 хиљада динара из извора 01 – из буџета, на групи конта 472000 и то за накнаде из буџета у случају смрти износ од 750 хиљада динара и за једнократне помоћи износ од 1.300 хиљада динара, док су у буџету општине Сечањ планирана средства за ове намене у износу од 3.000 хиљаде динара, односно Центар за социјални рад није ускладио свој финансијски план са Одлуком о буџету, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава за исплату једнократних новчаних помоћи Центру за социјални рад у износу од најмање 945 хиљада динара, вршен је на основу захтева Центра и списка лица којима се исплаћује једнократна помоћ, а да није достављен акт којим је утврђено право на помоћ, односно пренос средстава вршен је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преко Центра за социјални рад је извршена исплата у вишем износу од 137 хиљада динара за једнократну помоћ физичком лицу због тешке материјалне ситуације, за изградњу купатила, по Закључку Општинског већа број 06-12/2015-I-18 од 09.09.2015. године, којим се одобравају средства у виду једнократне новчане помоћи, у износу од 186 хиљада динара, а како износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата (за општину Сечањ за август 2015. године, по подацима Републичког завода за статистику, просечна зарада је 49 хиљада динара), исплата је извршена супротно члану

7. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Сечањ, члану 110. Закона о социјалној заштити<sup>59</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да: извршавају расходе у складу са интерним актима; исплате једнократних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити и на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

2. Програмска активност 0901-0003 – Подршка социо-хуманитарним организацијама. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090, планиране су накнаде за социјалну заштиту у износу од 133 хиљаде динара и извршене су у истом износу, за набавку намирница и средстава за хигијену за поделу интерно расељеним лицима и избеглицама, на основу Решења Председника општине Сечањ број: 02-3(201)/2015-1 од 14.10.2015. године. Средства су пренета из буџета општине на подрачун Буџет општине – Средства за прихват и збрињавање избеглих лица. Стање на подрачуну Буџет општине – Средства за прихват и збрињавање избеглих лица на дан 31.12.2014. године је износило 8.190 хиљада динара. У току 2015. године је од стране Комесаријата за избеглице и миграције пренет износ од 165 хиљада динара за исплату једнократних помоћи. За набавку грађевинског материјала и за економско оснаживање породица кроз набавку домаћих животиња и средстава за рад за покретање сопственог посла, са подрачуна су исплаћена средства у износу од 7.377 хиљада динара, по Уговорима закљученим са Комесаријатом за избеглице и миграције у 2014. години. Такође, са овог подрачуна су у току 2015. године вршене позајмице у више наврата у укупном износу од 9.140 хиљада динара и враћене су на подрачун у износу од 8.140 хиљада динара, односно није враћен износ од 1.000 хиљада динара, тако да стање средстава на дан 31.12.2015. године износи 112 хиљада динара, уместо 1.112 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** општина Сечањ није водила помоћне евиденције извршених исплата и помоћне евиденције остварених прилива, односно финансијске трансакције на подрачуну Буџет општине – Средства за прихват и збрињавање избеглих лица нису евидентирани у пословним књигама и самим тим нису приказане у консолидованом завршном рачуну општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члану 9. став 1. и члану 16. став 1. тачке 6) и 7) Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. став 1. тачка 42) Закона о буџетском систему.

3. Програмска активност 0901-0006 – Дечија заштита. У оквиру ове програмске активности планиране су накнаде за социјалну заштиту у износу од 5.817 хиљада динара и извршене су у износу од 5.669 хиљада динара и то: на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 3.663 хиљаде динара и на функционалној класификацији 040 – Породица и деца у износу од 2.006 хиљада динара.

Функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. На овој функционалној класификацији евидентиран је расход у износу од 3.663 хиљаде динара и то: за превоз деце са посебним потребама у износу од 347 хиљада динара, за студентске награде у износу од 2.192 хиљаде динара, за ученичке награде у износу од 365 хиљада динара и за исхрану и смештај студената и ученика у износу од 759 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Функционална класификација 040 – Породица и деца. На овој функционалној класификацији евидентиран је расход у износу од 2.006 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи мајкама за прво, друго, треће и четврто дете.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Програм 3: Локални економски развој.

1. Пројекат 1501–П1 – Стручна пракса 2015. У оквиру пројекта Стручна пракса 2015, на функционалној класификацији 150 – Опште јавне услуге, планиране су накнаде за социјалну

<sup>59</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011

заштиту из буџета у износу од 3.374 хиљаде динара и извршене су у истом износу и то: за спровођење Јавног рада у износу од 1.112 хиљада динара и за Програм стручне праксе у износу од 2.262 хиљаде динара. У оквиру Програма јавног рада ангажовано је 33 лица са евиденције Националне службе за запошљавање. Општина Сечањ је закључила Уговор о спровођењу јавног рада са „СО&RAD“ d.o.o број: 02-136/2014-I од 29.10.2014. године. По овом уговору у јануару 2015. године је извршен пренос средстава предузећу „СО&RAD“ d.o.o у износу од 1.112 хиљада динара за исплату зараде за децембар 2014. године.

Председник општине Сечањ је донео Одлуку о одобравању спровођења програма стручне праксе у 2014. години број: 011-50/2014-I од 25.07.2014. године. По Одлуци је ангажовано 22 незапослена лица различитих образовних профила, код девет послодаваца, која су стручну праксу обављала почев од 01.08.2014. године у трајању од шест, девет и дванаест месеци у зависности од стручне спреме. По уговору је у 2015. години исплаћено 2.262 хиљаде динара.

Општина Сечањ је са Националном службом за запошљавање закључила Споразум о уређивању међусобних права и обавеза програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број: 02-101/15-I од 08.07.2015. године. Општина Сечањ, је као учешће, на рачун НСЗ пренела средства у износу од 3.431 хиљаду динара дана 31.07.2015. године. Како није дошло да реализације Споразума број: 02-101/15-I, Национална служба за запошљавање је општини Сечањ извршила повраћај пренетих средстава 06.11.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- исплата средстава у износу од 1.112 хиљада динара, по Уговору са предузећем „СО&RAD“ d.o.o за Програм јавних радова на одржавању и заштити животне средине и природе у насељеним местима општине Сечањ, евидентирана је на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Сечањ је на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број: 02-101/15-I, пренела на рачун НСЗ средства у износу од 3.431 хиљаду динара на име учешћа, а да у тренутку преноса средстава није имала обезбеђена средства на апропријацији, односно извршени су расходи у износу вишем од одобрене апропријације за 3.207 хиљада динара, што је супротно члану 23. Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину и члану 54. Закона о буџетском систему. Како није дошло да реализације Споразума, Национална служба за запошљавање је Општини Сечањ извршила повраћај пренетих средстава 06.11.2015. године.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да: извршавају расходе у складу са интерним актима у оквиру одобрених апропријација; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.820 хиљада динара и извршена су плаћања у износу од 5.602 хиљаде динара и то: у износу од 3.620 хиљада динара из извора 01 - из буџета и у износу од 1.982 хиљаде динара из сопствених средстава. Из буџета општине Сечањ пренета су средства у износу од 3.820 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**Исхрана и смештај ученика – 472717:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.602 хиљаде динара за набавку свежих пекарских производа за ујину деце и ученика, за набавку свежих намирница за спремање оброка и за набавку средстава за одржавање хигијене.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ПУ „Полетарац“ је извршила расходе за исхрану и смештај ученика у износу од 3.514 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 3.820 хиљада динара, односно, ПУ средства у износу од 306 хиљада динара није потрошила за намене које су одређене буџетом и како није извршен повраћај истих до истека фискалне године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступило супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- ПУ је извршила расходе у износу од 4.716 хиљада динара за набавку свежих пекарских производа за ужину деце и ученика по Уговору број: 02-195/2014 од 29.10.2014. године и Уговору број: 02-310/15 од 13.10.2015. године, који су закључени са понуђачем „Пекара Крстић“ доо у периоду од 12 месеци, без одређивања укупне уговорене вредности, при чему је уговором регулисано да је спецификација из конкурсне документације саставни део уговора и не садржи (оквирне) податке о количинама које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- приликом испоруке свежих пекарских производа за ужину деце и ученика, по вртићима у девет насељених места, „Пекаре Крстић“ доо, достављане су отпремнице, које су оверене од стране лица које је примило робу, у сваком вртићу, али месечни рачуни у износу од најмање 3.640 хиљада динара нису потписани и оверени од стране одговорног лица да количине исказане у појединачним отпремницама одговарају количинама у рачуну, што је супротно члану 16. ставови 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку свежих пекарских производа, намирница за припремање хране и средстава за одржавање хигијене у износу од 5.602 хиљаде динара у пословним књигама су неправилно евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у току 2015. године извршено је плаћање у износу од 726 хиљада динара добављачу „Gomeks“ доо за набавку намирница за спремање хране и средстава за одржавање хигијене, а да није вршено раздвајање различитих врста добара и ПУ нема закључене уговоре или наруџбенице које садрже битне елементе уговора за набавку намирница за спремање хране и средстава за одржавање хигијене, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се расходи не евидентирају на одговарајућем конту, информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 биће неисправно приказане.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да добра (услуге) нису набављени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да: (26.1) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (26.2) евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталом пословном догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству и (26.3) уговоре по спроведеном поступку јавне набавке закључују у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о облигационим односима.

### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 29 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	241	241	64	64	27	100
2	Општинска управа	34.278	34.278	34.212	33.612	98	98
3	Месне заједнице	7.498	7.498	9.141	9.141	122	100
4	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>42.017</b>	<b>42.017</b>	<b>43.417</b>	<b>42.817</b>	<b>102</b>	<b>99</b>
5	<b>Укупно Општина – Група 481000</b>	<b>42.017</b>	<b>42.017</b>	<b>43.417</b>	<b>42.817</b>	<b>102</b>	<b>99</b>

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 241 хиљаду динара и извршени су у износу од 64 хиљаде динара за редовно финансирање рада политичких субјеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сечањ извршила пренос средстава само за три политичке странке, за СПС у износу од 45 хиљада динара, за СРС у износу од 9,6 хиљада динара и за ДСС у износу од 9,6 хиљада динара, док за остале четири које су на изборима освојиле мандате није вршен пренос средстава, односно политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. ставови 1. и 4. Закона о финансирању политичких активности<sup>60</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.*

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 34.228 хиљада динара, а извршени су у износу од 34.212 хиљаде динара.

➤ **Програм 11: Социјална и дечија заштита.**

1. Програмска активност 0901-0003 – Подршка социо-хуманитарним организацијама. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, планирани су расходи у износу од 4.188 хиљада динара и извршени су у износу од 4.181 хиљаду динара за дотације осталим удружењима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- удружењима грађана је извршен пренос средстава у износу од 4.181 хиљаду динара без спроведеног конкурса и закључених уговора са корисницима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима<sup>61</sup> и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- општина Сечањ је Регионалном центру за друштвено економски развој „Банат“ д.о.о која је једна од оснивача, заједно са Владом АП Војводине, два града, 12 јединица локалне самоуправе, три Регионалне привредне коморе и привредним субјектима са територије АП Војводине, на име чланарине извршила пренос средстава у вишем износу од 161 хиљаду динара, јер је износ чланарине утврђен у износу од 0,10% остварених у претходној години, односно 439 хиљада динара, а пренето је 600 хиљада динара, што је супротно члану 2. Анекса 6. Уговора закљученог између чланова – оснивача и РЦР „Банат“ д.о.о и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

<sup>60</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

<sup>61</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

- расходи за чланарину Регионалном центру за друштвено економски развој „Банат“ д.о.о из Зрењанина у износу од 600 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Програмска активност 0901-0005 – Активности Црвеног крста. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту, планирани су расходи у износу од 870 хиљада динара и извршени су у износу од 861 хиљаду динара за дотације Црвеном крсту Сечањ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Црвеном крсту извршен пренос средстава у износу од 861 хиљаду динара, а да претходно није разматран нити усвојен Годишњи програм рада и Финансијски план за 2015. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије<sup>62</sup> и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

➤ Програм 13: Развој културе.

1. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 820 – Услуге културе, планирани су расходи у износу од 20.170 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за дотације верским заједницама у износу од 4.767 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 15.403 хиљаде динара.

Дотације верским заједницама – 481931: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.767 хиљада динара на име финансирања верских заједница на територији општине Сечањ. Увидом у аналитичку картицу утврдили смо да су у току 2015. године из буџета пренета средства: СПЦ Сечањ у износу од 1.222 хиљаде динара, СПЦ Сутјеска у износу од 250 хиљада динара, СПЦ Јаша Томић у износу од 1.828 хиљада динара, СПЦ Јарковац у износу од 130 хиљада динара, СПЦ Крајишник у износу од 310 хиљада динара и Румунској православној цркви у износу од 1.027 хиљада динара. Средства су верским заједницама преношена само на основу захтева, без било каквог образложења за коју намену ће се средства употребити.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 15.403 хиљаде динара. Увидом у аналитичку картицу утврдили смо да су у току 2015. године из буџета пренета средства Културно просветној заједници у износу од 15.203 хиљаде динара и Културно омладинском центру у износу од 200 хиљада динара. Културно просветној заједници је вршен пренос средстава за исплату плата за 11 запослених и за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за два запослена и за покриће трошкова програма.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- средства у износу од најмање 2.601 хиљаду динара су верским заједницама преношена само на основу захтева, без било каквог образложења за коју намену ће се средства употребити, што је супротно члану 32. став 6. и члану 44. став 2. Закона о црквама и верским заједницама<sup>63</sup> и и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 15.403 хиљаде динара пренета су Културно просветној заједници у износу од 15.203 хиљаде динара и Културно омладинском центру у износу од 200 хиљада динара и то: за исплату плата за 11 запослених, за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за два запослена, за програме, материјалне трошкове, гориво, извођење радова и остало, без спроведеног конкурса и закљученог уговора са корисником и без извештаја о правдању утрошених средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

<sup>62</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005

<sup>63</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

➤ Програм 14: Развој спорта и омладине.

У оквиру Програма - Развој спорта и омладине, општина Сечањ је планирала средства и извршила расходе у износу од 9.000 хиљада динара. Средства су пренета Спортском савезу општине Сечањ у оквиру две програмске активности, на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта и то:

1. Програмска активност 1301-0001 – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 7.000 хиљада динара и извршени су у истом износу.

2. Програмска активност 1301-0002 – Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара и извршени су у истом износу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Спортском савезу општине Сечањ извршен пренос средстава у износу од 9.000 хиљада динара, у оквиру две програмске активности: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури, на основу захтева, без прилога и било какве пратеће документације, а да Скупштина општине Сечањ није разматрала и дала сагласност на Програм рада Спортског савеза за 2015. годину и да утрошена средства нису оправдана, што је супротно члановима 118. и 138. Закона о спорту<sup>64</sup> и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: дотације Црвеном крсту извршавају на основу усвојеног Годишњег програма рада којим ће бити регулисана намена, висина и динамика средстава у складу са Законом о Црвеном крсту Србије; за доделу средстава удружењима распишу јавни конкурс; донесу акт којим би уредили ближе услове, јасно дефинисане критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; извршавају расходе у складу са интерним актима и извршавају расходе за дотације спортским омладинским организацијама, верским заједницама и удружењима грађана у складу са Законом о спорту, Законом о црквама и верским заједницама, Законом о удружењима и Законом о буџетском систему.*

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 7.498 хиљада динара и извршени су у износу од 9.141 хиљаду динара и то код: МЗ Бока у износу од 1.336 хиљада динара, МЗ Јаша Томић у износу од 620 хиљада динара, МЗ Конак у износу од 1.394 хиљаде динара, МЗ Крајишник у износу од 1.984 хиљаде динара, МЗ Неузина у износу од 113 хиљада динара, МЗ Сечањ у износу од 2.013 хиљада динара и МЗ Сутјеска у износу од 1.681 хиљаду динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

За територију шест Месних заједница су донете Одлуке о расписивању самодоприноса којима је, између осталог, за МЗ Бока, МЗ Конак, МЗ Крајишник МЗ Сечањ и МЗ Сутјеска, утврђено да се део средстава од самодоприноса може одредити и за дотације у области спорта, културе, школства и за друге потребе које се укажу, а на основу Одлуке савета и финансијског плана Месне заједнице. Ни једном Одлуком о расписивању самодоприноса није утврђена могућност издвајања средстава за верске заједнице. Месне заједнице немају финансијске планове који су донети на основу Одлуке о буџету.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- МЗ Бока је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 845 хиљада динара из средстава самодоприноса на основу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији МЗ Бока за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године, број: 011-

<sup>64</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони



- 140/2010-I од 29.12.2010. године, а расходе у износу од 491 хиљаду динара је извршила из општих буџетских прихода, што је супротно члану 137. став 2. Закона о спорту, члану 38. Закона о удружењима, члану 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Јаша Томић је у 2015. години извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 620 хиљада динара и то: за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 345 хиљада и за дотације осталим удружењима грађана у износу од 275 хиљада динара, што је супротно члану 137. став 2. Закона о спорту, члану 38. закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Конак је за дотације верским заједницама извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара, на основу Одлуке број: 65-2015 од 09.10.2015. године, коју је донео Савет МЗ, да се Српској Православној Црквеној општини у Конаку, одобре средства за радове на реконструкцији храма Светог Саве, што је супротно члану 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Неузина је извршила расходе за дотације ФК Пролетер и осталим удружењима грађана у износу од 113 хиљада динара, што је супротно члану 137. став 2. Закона о спорту, члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Крајишник је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 564 хиљаде динара из средстава самодоприноса, на основу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији МЗ Крајишник за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године, а расходе у износу од 1.420 хиљада динара је извршила из општих буџетских прихода, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Крајишник је евидентирала расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 1.360 хиљада динара из извора 01, а из буџета општине Сечањ су пренета средства у износу од 1.665 хиљада динара, односно МЗ није ускладила трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Сутјеска је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 516 хиљада динара из средстава самодоприноса, на основу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији МЗ Сутјеска за период од 01.09.2012. године до 31.08.2017. године, а расходе у износу од 1.165 хиљада динара је извршила из општих буџетских прихода, односно расходи су извршени супротно члану 137. став 2. Закона о спорту, члану 38. Закона о удружењима, члану 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Сутјеска је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 962 хиљаде динара из извора 01, а Одлуком о буџету општине Сечањ су планирана средства у износу од 625 хиљада динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 337 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
  - МЗ Сутјеска евидентирала расходе за набавку столица Румунској православној цркви у износу од 218 хиљада динара, а да је у току 2015. године плаћено 28 хиљада динара, што значи да су расходи увећани за 190 хиљада динара на групи конта 481000 из разлога што се расходи не књиже у тренутку плаћања, већ у тренутку настанка обавезе, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: извршавају расходе из своје надлежности, у складу са интерним актима и Законом о локалној самоуправи; доносе своје финансијске планове у складу са Одлуком о буџету; извршавају расходе у складу са интерним актима у оквиру одобрених апропријација и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

## Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Уколико се настави са преносом средстава Спортском Савезу без донетог Програма, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским организацијама.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Спортском Савезу, удружењима грађана, Црвеном крсту и верским заједницама, без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

## Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: (27.1) средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс и (27.2) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 30 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.110	3.110	2.736	3.129	101	114
2	Месне заједнице	661	661	1.270	198	30	16
3	Укупно организациона јединица	3.771	3.771	4.006	3.327	88	83
4	Укупно Општина – Група 482000	3.944	3.944	4.065	3.386	86	83

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 3.110 хиљада динара и извршени су у износу од 2.736 хиљада динара и то: у оквиру Програма 15 – Локална самоуправа у износу од 2.710 хиљада динара и у оквиру Програма 5 – Развој пољопривреде у износу од 26 хиљада динара.

Расходи су извршени: за регистрацију возила у износу од 242 хиљаде динара, за остале порезе и републичке таксе у износу од 17 хиљада динара и за накнаду за одводњавање у износу од 2.452 хиљаде динара. Општина Сечањ је у 2015. години извршила плаћање накнаде за одводњавање по Споразуму о одлагању дуга по основу накнаде за одводњавање према рачуну ЈВП „Воде Војводине“ број: IV-37/126-13 од 04.11.2013. године у износу од 1.851 хиљаду динара и по Решењу ЈВП „Воде Војводине“ о утврђивању накнаде за одводњавање за 2015. годину у износу од 601 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 661 хиљаду динара и извршени су у износу од 1.270 хиљада динара и то код: МЗ Банатска Дубица у износу 55 хиљада динара, МЗ Бока у износу од 77 хиљада динара, МЗ Јаша Томић у износу од 15 хиљада динара, МЗ Конак у износу од 27 хиљада динара, МЗ Крајишник у износу од 61 хиљаду динара, МЗ Неузина у износу од три хиљаде динара, МЗ Сечањ у износу од 17 хиљада динара, МЗ Шурјан у износу од 413 хиљада динара, МЗ Сутјеска у износу од 592 хиљаде динара и МЗ Јарковац у износу од 10 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- МЗ Шурјан је расходе у укупном износу од 339 хиљада динара, по Вансудском поравнању број: 02-147/2015-I од 18.08.2015. године, које је закључено између Општине Сечањ и МЗ Шурјан, за исплату заосталих плата, додатака и накнада запослених (зараде) и доприноса на терет послодавца, погрешно евидентирала на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 288 хиљада динара и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51 хиљаду динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Сутјеска је расходе у износу од 592 хиљаде динара, на име судских такси и трошкова судског спора по пресуди Апелационог суда у Новом Саду број: Гж. 139/14 од 02.04.2014. године, који су наплаћени принудним путем, погрешно евидентирала на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: извршавају расходе на апропријацијама на којима су планирани, податке из своје главне књиге усаглашавају са главном књигом трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда садржи синтетичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу суда.

Табела бр. 31 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.970	3.970	3.696	3.696	93	100
2	Месне заједнице	1.150	1.150	642	1.234	107	192
3	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>5.120</b>	<b>5.120</b>	<b>4.338</b>	<b>4.930</b>	<b>96</b>	<b>114</b>
4	<b>Укупно Општина – Група 483000</b>	<b>5.120</b>	<b>5.120</b>	<b>4.338</b>	<b>4.930</b>	<b>96</b>	<b>114</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 3.970 хиљада динара и то: на Програмској активности 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2.370 хиљада динара и на Програмској активности 0602-0004 – Опште јавно правобранилаштво у износу од 1.600 хиљада динара.

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. На функционалној класификацији 130, планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу суда у износу од 2.370 хиљада динара и извршени су у износу од 2.266 хиљада динара принудном наплатом са текућег рачуна Извршење буџета општине Сечањ и то: за извршног повериоца, „ДДОР Нови Сад“ а.д. на основу Решења о извршењу Привредног суда у Зрењанину Посл.бр. IV 363/2015 од 29.05.2015. године и за тужиоца, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство по правоснажној и извршној пресуди Привредног суда у Новом Саду, Посл.бр. 6 П 516/2015 од 02.07.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2. Програмска активност 0602-0004 – Опште јавно правобранилаштво. На функционалној класификацији 330 – Судови, планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу суда у износу од 1.600 хиљада динара и извршени су у износу од 1.430 хиљада динара по вансудским поравнањима за исплату накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица. Председник општине Сечањ је са оштећенима закључивао вансудска поравнања којима је

утврђена висина накнаде за оштећено лице, трошкови заступања адвоката и трошкови на име судске таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 160, планирани су расходи за Новчане казне и пенале по решењу суда у износу од 1.150 хиљада динара и извршени су у износу од 642 хиљаде динара и то код: МЗ Сечањ у износу од 600 хиљада динара и МЗ Сутјеска у износу од 42 хиљаде динара.

МЗ Сечањ је по пресуди Апелационог суда у Новом Саду број: Гж. 1733/14 од 09.10.2014. године била у обавези да за изгубљени судски спор исплати тужиоцу износ од 24.514,00 динара са законском затезном каматом од 01.07.2008. године до исплате, као и да му надокнади трошкове првостепеног поступка у укупном износу од 91.261,12 динара. У току 2015. године је по овом основу у више наврата вршена исплата, почев од 04.09.2015. године, укупно 600 хиљада динара. На основу извршеног обрачуна законске затезне камате почев од 01.07.2008. године до 03.09.2015. године, утврђено је да је износ камате 27.751,54 динара, односно укупан дуг износи 143.526,66 динара. Прва исплата је износила 300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** МЗ Сечањ извршила исплату у вишем износу од 456 хиљада динара, по пресуди Апелационог суда у Новом Саду, за изгубљени судски спор, тако што је исплатила износ од 600 хиљада динара, у више наврата, почев од 04.09.2015. године, а укупан дуг за главницу са законском затезном каматом и трошковима првостепеног поступка износи 144 хиљаде динара, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са вишим исплатама од износа назначеног у судској пресуди постоји ризик незаконитог одлива јавних средстава.

#### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Сечањ да по судским пресудама извршавају расходе сходно износу који је назначен у истој.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

#### 5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 32 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	223	223	223	223	100	100
2	Месне заједнице	5.995	5.995	3.745	3.745	62	100
3	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>6.218</b>	<b>6.218</b>	<b>3.968</b>	<b>3.968</b>	<b>64</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Општина – Група 511000</b>	<b>6.218</b>	<b>6.218</b>	<b>3.968</b>	<b>3.968</b>	<b>64</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 223 хиљаде динара, а извршени у износу од 223 хиљада динара и сви се односе на изградњу осталих објеката.

**Изградња осталих објеката – 511299:** Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за изградњу осталих објеката у износу од 223 хиљаде динара.

Извршен је издатак за изградњу, монтажу и постављање летњиковца у износу од 223 хиљаде динара према извођачу „JAMSS“ PR из Сечања по испостављеном рачуну 51/2014 од 08.01.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- извршен је издатак у износу од 223 хиљаде динара извођачу радова „JAMSS“ PR из Сечања по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова, из које би се могло закључити који радови и у ком обиму су изведени, односно издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сечањ је преузела обавезе за изградњу, монтажу и постављање летњиковца у износу од 223 хиљаде динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да контролним поступцима онемогуће извршење издатака уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.*

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.995 хиљада динара, а извршени у износу од 3.672 хиљаде динара.

1. Програмска активност 0602-П4 – Изградња капеле на месном гробљу у Сечању. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 3.891 хиљаду динара, а извршени су у износу од 3.642 хиљаде динара и све се односи на изградњу осталих објеката.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности Изградња капеле на месном гробљу у Сечању извршени су издаци у вишем износу од 1.728 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члану 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Изградња капеле на месном гробљу у Сечању извршени су издаци у вишем износу од 469 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члану 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Изградња осталих објеката – 511299: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за изградњу осталих објеката у износу од 3.642 хиљада динара.

Месна заједница Сечањ је поднела захтев за издавањем грађевинске дозволе и дана 24.06.2011. године Одељење за урбанизам, путну привреду, стамбено-комуналне послове и грађевинарство је издало Решење о грађевинској дозволи број 351-21/2011-III за изградњу капеле са пратећим објектом. Укупна предрачунска вредност свих материјала и радова је 3.301 хиљаду динара.

Месна заједница Сечањ је дана 14.04.2015. године закључила Уговор о грађењу број 13 са извођачем радова „Мил-Рад Градња“ ДОО из Зрењанина предрачунске вредности радова у износу од 553 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 664 хиљаде динара са ПДВ-ом. МЗ Сечањ је у 2015. години по узоркованој документацији платила „Мил-Рад Градњи“ ДОО износ од 706 хиљада динара. Чланом 1. Уговора о грађењу је наведено да ће извођач радова за потребе и рачун МЗ Сечањ да изведе радове на капели својом радном снагом и опремом, без материјала и без лимарских радова. Дана 20.04.2015. године МЗ Сечањ је закључила Уговор

о вршењу стручног надзора 18/2015 са дипломираним грађевинским инжењером, а предмет Уговора је вршење стручног надзора грађевинских радова на капели са пратећим објектом.

Извршен је издатак за набавку разног грађевинског материјала (опеке, шљунка, цемента, арматурне мреже и др.) у износу од најмање 486 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача „Мона“ ДОО из Сечња. Уз рачуне није приложена додатна документација. Такође су извршени издаци за набавку грађевинског материјала у износу од најмање 29 хиљада динара добављачу „Огрев“ АД из Зрењанина.

МЗ Сечањ је такође извршила издатак за лимарске радове у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 24-2015 од 02.11.2015. године извођача радова „Мали Аранжер Продукт“ АД из Зрењанина, као и издатак за лимарске радове у износу од 72 хиљаде динара извођачу СТР „Дуга Колор“ ПР Јаша Томић. Уз рачуне није достављена додатна документација.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- МЗ Сечањ је закључила Уговор о грађењу са извођачем радова „Мил-Рад Градња“ ДОО дана 14.04.2015. године, док је Решење о грађевинској дозволи издато 24.06.2011. године, односно грађење није отпочело у року од две године од датума издавања Решења, што је супротно члану 140. став 1. Закона о планирању и изградњи<sup>65</sup>;
- МЗ Сечањ је у току 2015. године платила издатке за радове на капели извођачу радова „Мил-Рад Градња“ ДОО у укупном износу од 706 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сечањ је извођачу радова „Мил-Рад Градња“ ДОО платила издатак у вишем износу од најмање 42 хиљаде динара од уговорене вредности радова, што је супротно члану 2. Уговора о грађењу број 13 и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- одговорни извођач радова није у грађевински дневник уносио: временске прилике (температура, падавине и сл.); податке о механизацији; врсту и количину приспелог материјала и продуката; произвођача материјала и продуката; постојање прописаних сертификата о квалитету испорученог материјала и продуката, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и члану 201. Закона о планирању и изградњи;
- уз рачуне добављача „Мона“ ДОО из Сечња и „Огрев“ АД из Зрењанина у укупном износу од 515 хиљада динара није испостављена пратећа документација (отпремнице испорученог грађевинског материјала), а у грађевински дневник није уношена врста и количина приспелог материјала и продуката, као ни произвођач материјала и продуката, односно издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Сечањ је преузела обавезе за набавку грађевинског материјала у износу од 486 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршен је издатак за лимарске радове у износу од 120 хиљада динара извођачу радова „Мали Аранжер Продукт“ АД по рачуну који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена пратећа документација (записник о пријему радова, извештај о извршеним радовима итд), односно издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун извођача радова СТР „Дуга Колор“ у износу од 72 хиљаде динара није испостављена пратећа документација (записник о пријему радова, извештај о извршеним

<sup>65</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

радовима итд) из које би се могло закључити који радови су изведени и у ком обиму, односно издаци су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- општина Сечањ је преузела обавезе за лимарске радове у укупном износу од 192 хиљаде динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2. Пројекат 0602-П5 – Изградња магацинског простора на пијаци у МЗ Јарковцу. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 103 хиљаде динара, а извршени су у истом износу и сви се односе на изградњу складишта, силоса, гаража и сличног.

Складишта, силоси, гараже и слично – 511226: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 103 хиљаде динара. Извршен је издатак за набавку разног грађевинског материјала (цигле, шљунка, цемента, арматурне мреже и др.) у износу од 103 хиљаде динара по испостављеном рачуну број 92/2 од 12.11.2015. године добављача ДОО „Унитрговина“ из Самоша.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да уз рачун добављача ДОО „Унитрговина“ из Самоша у износу од 103 хиљаде динара није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: се придржавају одредби Закона о планирању и изградњи; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење издатака уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име радова без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршењем расхода и издатака по основу набавке услуга, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да: (29.1) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (29.2) преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему и (29.3) набавку услуга врше сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

### **5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000**

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 33 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.139	5.139	5.100	4.485	87	88
2	Месне заједнице	455	455	556	556	122	100
3	Образовно-културни центар Сечањ	39	39	498	498	1.277	100
4	Предшколска установа „Полетарац“	189	189	296	225	119	76
5	Укупно организациона јединица	5.822	5.822	6.450	5.764	99	89
6	Укупно Општина – Група 512000	5.855	5.855	6.483	5.797	99	89

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 5.139 хиљаде динара, а извршени у износу од 5.100 хиљада динара.

➤ Програм 15: Локална самоуправа.

1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 4.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.699 хиљада динара и то: аутомобили – 3.048 хиљада динара, намештај – 792 хиљаде динара, уградна опрема – 122 хиљаде динара, рачунарска опрема – 342 хиљаде динара, штампачи – 156 хиљада динара, мобилни телефони – 61 хиљаду динара, опрема за угоститељство – 72 хиљаде динара, моторна опрема – девет хиљада динара и уграђена опрема – 97 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина – Машине и опрема извршени издаци у вишем износу од 699 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

Аутомобили – 512111: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за куповину аутомобила у износу од 3.048 хиљада динара.

Општина Сечањ је спровела поступак јавне набавке број 04/2015 и дана 21.04.2015. године закључила Уговор о јавној набавци број 02-63/2015 са добављачем „Стојанов“ ДОО из Новог Сада за куповину два аутомобила са укупном уговореном вредношћу од 3.048 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 5. Уговора о јавној набавци је наведено да ће се плаћање извршити у року од седам дана од дана испоруке возила.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Сечањ извршила издатке за куповину аутомобила у укупном износу од 3.048 хиљада динара по рачунима добављача „Стојанов“ ДОО из Новог Сада у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 5. Уговора о јавној набавци број 02-63/2015.**

Намештај – 512211: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за куповину намештаја у износу од 792 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 199 хиљада динара за куповину писаћег стола, ормара, пулта за писање, плакара за регистраторе према добављачу „Art forma“ ДОО из Сечања по основу два рачуна. На налогу за књижење је назначено да је плаћање по рачуну 042/2015 од 25.09.2015. године у износу од 112 хиљада динара извршено за куповину намештаја за основну школу у насељу Сутјеска. Такође је извршен издатак за куповину столица у износу од 139 хиљада динара према добављачу „Домус Сечањ“ по испостављеном рачуну 008/2015 од 30.01.2015. године. На рачуну је назначено да је плаћање у износу од 139 хиљада динара извршено за куповину столица за граничну полицију.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**



- општина Сечањ је извршила издатак у износу од 139 хиљада динара за куповину столица за граничну полицију, а да није донела акт којим се одобрава куповина за граничну полицију, што је супротно члану 15. Статута општине Сечањ;
- општина је расходе за куповину намештаја за основну школу и столица за граничну полицију у укупном износу од 251 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 342 хиљаде динара.

Штампачи – 512222: На овом конту евидентирани су издаци за набавку штампача у износу од 156 хиљада динара.

Општина Сечањ је извршила издатак у износу од 477 хиљада динара за куповину рачунара и штампача по рачуну број 18632/15 Р од 04.11.2015. године добављача „Beotelnet“ доо из Зрењанина.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је дана 22.12.2015. године платила издатак за куповину рачунара и штампача у износу од 477 хиљада динара по рачуну који је примљен 04.11.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- општина Сечањ је преузела обавезе за куповину рачунара и штампача у укупном износу од 477 хиљада динара без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Опрема за угоститељство – 512252: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 72 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 72 хиљаде динара за куповину апарата за кафу према добављачу „Processor“ из Крушевца по основу рачуна 279/15.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Уграђена опрема – 512931: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 97 хиљада динара.

Општина Сечањ је извршила издатак у износу од 97 хиљада динара за куповину два клима уређаја по рачунима број 000226 и 000227 од 05.08.2015. године добављача С.К.Т.Р. „Шмркић“ из Сечња. На рачунима је назначено да је плаћање у износу од 97 хиљада динара извршено за куповину клима уређаја за МУП.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Сечањ је извршила издатак у износу од 97 хиљада динара за куповину клима уређаја за МУП, а да није донела акт којим се одобрава куповина за МУП, што је супротно члану 15. Статута општине Сечањ;
- општина је расходе за куповину клима уређаја за МУП у износу од 97 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Програмска активност 0602-П2 – Уређење граничног прелаза Јаша Томић. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 439 хиљада динара, а извршени су у износу од 401 хиљаде динара и све се односи на набавку намештаја.

Намештај – 512211: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за куповину намештаја у износу од 401 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 267 хиљада динара за куповину намештаја и уређење ентеријера у царинској кућици према добављачу „Art forma“ ДОО из Сечања по основу три рачуна.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** општина расходе за куповину намештаја за царинску кућицу у укупном износу од 267 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ: да извршавају издатке за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; да контролним поступцима онемогуће извршење издатака уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да обавезе преузимају на основу писаног уговора; да обавезе измирују у роковима прописаним Законом и да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Месне заједнице.** У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирани су издаци за машине и опрему у износу од 455 хиљада динара, а извршени у износу од 556 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- у главној књизи МЗ Јаша Томић евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 76 хиљада динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Месне заједнице Јаша Томић нису евидентирани издаци за машине и опрему, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у главној књизи МЗ Крајишник евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 166 хиљада динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Месне заједнице Бока нису евидентирани издаци за машине и опрему, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Уградна опрема – 512212: На овом конту евидентирани су издаци за уградну опрему у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Опрема за заштиту животне средине – 512411: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 72 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: извршавају издатке до износа одобрене апропријације; средства пренета из буџета општине троше за намене за која су пренета и да усаглашавају главну књигу са завршним рачуном.*

**3) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за машине и опрему у износу од 39 хиљада динара, а извршени у износу од 498 хиљада динара и то: намештај – 431 хиљада динара, опрема за науку – 27 хиљада динара и опрема за јавну безбедност – 40 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

Намештај – 512211: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за набавку намештаја у износу од 431 хиљаду динара.

Извршен је издатак у износу од 230 хиљада динара за куповину сепареа и столова према добављачу СЗТР „100лица намештај“ из Чачка по основу рачуна 078-14 од 31.12.2014.

године. Износ по рачуну је плаћен у четири рате. Такође је извршен издатак за куповину љуљашке и баштенске гарнитуре у износу од 94 хиљаде динара према добављачу СТКР „Јована“ ПР из Зрењанина по испостављеном рачуну 000487 од 25.04.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ОКЦ Сечањ дана 16.04.2015. године платио издатак за куповину сепареа и намештаја у износу од 35 хиљада динара по рачуну на којем је наведен промет добара 31.12.2014. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 5. Уговора о јавној набавци број 02-63/2015.**

*Препоручујемо одговорним лицима Образовно-културног центра Сечањ да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

**4) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци у износу од 189 хиљада динара, а извршени у износу од 296 хиљада динара и сви се односе на опрему за образовање.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у главној књизи ПУ „Полетарац“ евидентирани издаци у износу од 296 хиљада динара, од чега су 189 хиљада динара финансирани из средстава буџета општине Сечањ, а 107 хиљада из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ПУ „Полетарац“ издаци у износу од 296 хиљада динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Опрема за образовање – 512611:** На овом конту евидентирани су издаци у износу од 296 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ издатке за куповину ЦД плејера и аспиратора, усисивача, ДВД плејера и телевизора у укупном износу од 71 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“: да усаглашавају главну књигу са завршним рачуном и да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака по основу набавке опреме без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему.

#### **5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000**

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

Табела бр. 34 Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	0	0	0	71	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	71	-	-
3	Укупно Општина – Група 513000	0	0	0	71	-	-

1) **Предшколска установа „Полетарац“**. На име дотација осталих некретнина и опреме у 2015. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 71 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.3.2.

#### 5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 35 Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Дучић“	182	182	182	182	100	100
2	Укупно организациона јединица	182	182	182	182	100	100
3	Укупно Општина – Група 515000	182	182	182	182	100	100

1) **Библиотека „Јован Дучић“**. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 182 хиљаде динара, а извршени су у истом износу и сви се односе на набавку књига у библиотеци.

Књиге у библиотеци – 515121: На овом конту евидентирани су издаци за набавку књига у износу од 182 хиљаде динара.

Библиотека „Јован Дучић“ је извршила издатке за куповину књига у износу од 87 хиљада динара и то: у износу од 43 хиљаде динара по рачуну број 000096 од 17.07.2015. године добављача СТР „Театар“ из Зрењанина, у износу од 13 хиљада динара по рачуну број 14945//2015 од 30.10.2015. године добављача „Лагуна“ из Београда и у износу од 31 хиљаде динара по рачуну 5512/2901725 од 13.08.2015. године добављача „Омладинска књига“ доо из Београда.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Библиотека „Јован Дучић“ платила издатке за куповину књига у износу од 74 хиљаде динара по рачунима добављача СТР „Театар“ и „Омладинска књига“ доо у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јован Дучић“ да обавезе измирују у роковима прописаним Законом.

#### 5.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци залиха робе за даљу продају.

Табела бр. 36 Залихе робе за даљу продају

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Образовно-културни центар Сечањ	0	0	1.373	1.373	-	100
2	Укупно организациона јединица	0	0	1.373	1.373	-	100
3	Укупно Општина – Група 523000	0	0	1.373	1.373	-	100

**1) Образовно-културни центар Сечањ.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава нису планирани издаци за залихе робе за даљу продају, а извршени су у износу од 1.373 хиљаде динара.

Залихе робе за даљу продају – 523111: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за залихе робе за даљу продају у износу од 1.373 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 5.3.3. Пасива.

#### 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

##### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 37 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.821	17.821	17.821	17.821	100	100
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Општина – Група 611000</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>17.821</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 17.821 хиљаду динара, а извршени су у истом износу и све се односи на отплату главнице домаћим пословним банкама.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 17.821 хиљаду динара.

У току 2015. године општина Сечањ евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 17.821 хиљаду динара по основу два кредита и то:

- износ главнице од 3.821 хиљаду динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту - кредитна партија број 6046-5-00867 са „Комерцијалном банком“ АД Београд, закључен дана 14.09.2006. године.
- износ главнице од 14.000 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту 105080845269356479 са „Агроиндустријско комерцијалном банком АИК Банка“ АД Београд, закључен 16.07.2015. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање програмске активности Управљање јавним дугом - Отплата главнице домаћим кредиторима извршени расходи у вишем износу од 5.554 хиљада динара од износа који је одобрен Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину, што је супротно члану 50., 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да извршавају издатке до износа одобрене апропријације.*

#### 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и

текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Табела бр. 38 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>497.792</b>	<b>502.584</b>	<b>499.557</b>	<b>-3.027</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>494.822</b>	<b>499.286</b>	<b>496.259</b>	<b>-3.027</b>
710000	Порези	233.904	3.888	<b>208.061</b>	204.173
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	144.288	3.888	<b>121.632</b>	117.744
713000	Порез на имовину	73.683	0	<b>73.418</b>	73.418
714000	Порез на добра и услуге	12.461	0	<b>9.730</b>	9.730
716000	Други порези	3.472	0	<b>3.281</b>	3.281
730000	Донације, помоћи и трансфери	159.903	250	<b>131.111</b>	130.861
733000	Трансфери од других нивоа власти	159.903	250	<b>131.111</b>	130.861
740000	Други приходи	96.972	4.941	<b>116.421</b>	111.480
741000	Приходи од имовине	82.387	308	<b>105.869</b>	105.561
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.720	4.601	<b>8.305</b>	3.704
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.552	0	<b>997</b>	997
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	174	6	<b>6</b>	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.139	26	<b>1.244</b>	1.218
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.376	1.906	<b>607</b>	-1.299
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.376	1.616	<b>-62</b>	-1.678
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	290	<b>669</b>	379
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	667	666	<b>426</b>	-240
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	667	666	<b>426</b>	-240
790000	Приходи из буџета	0	487.635	<b>39.633</b>	-448.002
791000	Приходи из буџета	0	487.635	<b>39.633</b>	-448.002
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.970</b>	<b>3.298</b>	<b>3.298</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	728	319	<b>319</b>	0
811000	Примања од продаје непокретности	728	319	<b>319</b>	0
820000	Примања од продаје залиха	2.108	2.979	<b>2.979</b>	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	2.108	2.979	<b>2.979</b>	0
840000	Примања од продаје природне имовине	134	0	<b>0</b>	0
841000	Примања од продаје земљишта	134	0	<b>0</b>	0
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>479.165</b>	<b>489.717</b>	<b>486.690</b>	<b>-3.027</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>471.593</b>	<b>477.711</b>	<b>475.299</b>	<b>-2.412</b>
410000	Расходи за запослене	124.672	112.916	<b>108.992</b>	-3.924
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	95.245	81.860	<b>82.443</b>	257
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17.100	14.724	<b>14.862</b>	138
413000	Накнаде у натури	252	252	<b>626</b>	374
414000	Социјална давања запосленима	4.258	7.894	<b>5.431</b>	-2.463
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.673	4.755	<b>4.575</b>	-180
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	903	1.381	<b>1.381</b>	0
417000	Посланички додатак	2.241	2.050	<b>0</b>	-2.050
420000	Коришћење услуга и роба	195.384	191.117	<b>190.512</b>	-605
421000	Стални трошкови	25.077	30.492	<b>27.066</b>	-3.426
422000	Трошкови путовања	13.950	10.619	<b>2.969</b>	-7.650
423000	Услуге по уговору	52.316	55.090	<b>51.969</b>	-3.121
424000	Специјализоване услуге	66.917	53.817	<b>61.137</b>	7.320
425000	Текуће поправке и одржавање	15.094	13.097	<b>13.577</b>	480
426000	Материјал	22.030	28.002	<b>33.794</b>	5.792
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	230	84	<b>84</b>	0
434000	Употреба природне имовине	230	84	<b>84</b>	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.465	3.832	<b>3.902</b>	70
441000	Отплате домаћих камата	1.871	2.070	<b>2.016</b>	-54
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.594	1.762	<b>1.886</b>	124
450000	Субвенције	10.056	26.615	<b>26.615</b>	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.056	26.615	<b>26.615</b>	0
460000	Донације, дотације и трансфери	59.314	73.411	<b>75.209</b>	1.798
463000	Трансфери осталим нивоима власти	59.018	64.138	<b>64.761</b>	623
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	<b>1.090</b>	1.090
465000	Остале дотације и трансфери	296	9.273	<b>9.358</b>	85
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	20.794	17.701	<b>18.637</b>	936

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	20.794	17.701	<b>18.637</b>	936
480000	Остали расходи	57.678	52.035	<b>51.348</b>	-687
481000	Дотације невладиним организацијама	42.968	43.417	<b>42.817</b>	-600
482000	Порези, обавезне таксе и казне	11.112	4.219	<b>3.540</b>	-679
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.455	4.399	<b>4.991</b>	592
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	143	0	<b>0</b>	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.572</b>	<b>12.006</b>	<b>11.391</b>	<b>-615</b>
510000	Основна средства	6.536	10.633	<b>10.018</b>	-615
511000	Зграде и грађевински објекти	1.765	3.968	<b>3.968</b>	0
512000	Машине и опрема	4.580	6.483	<b>5.797</b>	-686
515000	Нематеријална имовина	191	182	<b>71</b>	71
520000	Залихе	1.036	1.373	<b>182</b>	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.036	1.373	<b>1.373</b>	0
	Утврђивање резултата пословања			<b>1.373</b>	0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	18.627	12.867	<b>0</b>	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	0	<b>12.867</b>	
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>3</b>	<b>55</b>	<b>0</b>	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3		<b>55</b>	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине			<b>0</b>	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		55	<b>0</b>	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			<b>55</b>	
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			<b>0</b>	
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			<b>0</b>	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			<b>0</b>	
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>18.630</b>	<b>12.922</b>	<b>0</b>	
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.922</b>	
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>0</b>	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину			<b>72</b>	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		72	<b>0</b>	
				<b>72</b>	
				<b>72</b>	

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Сечањ за 2015. годину, део прихода је више исказан за 451.408 хиљада динара и у мањем износу за 448.381 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 39.798 хиљаде динара и мање за 36.771 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти одразили на коначан резултат пословања, што је објашњено у наставку текста.

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 502.584 хиљаде динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 497.792 хиљада динара, повећање за 4.792 хиљаде динара.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, текући расходи су извршени у износу од 477.711 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 12.006 хиљада

динара, што укупно износи 489.717 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 479.165 хиљада динара, чини повећање за 10.552 хиљаде динара.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2015. години на ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски суфицит у износу од 12.867 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 55 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2015. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 12.922 хиљаде динара.

#### На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину приказано је да су пренета средства, текући приходи и примања (3+7+8+9) остварени у износу од 466.453 хиљаде динара док су расходи и издаци (4+5+6) извршени у износу од 484.279 хиљада динара, односно расходи и издаци су извршени у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на укупно расположива средства, при чему у истој није дато образложење за такву нелогичност, што је супротно одредбама члановима 5. и 79. Закона о буџетском систему;
- у консолидованом Обрасцу 2 – Билансу прихода и расхода на групи конта 791000 – Приходи из буџета исказан је износ од 487.635 хиљада динара (преузет из Обрасца 2 – индиректних корисника буџетских средстава у износу од 145.109 хиљада динара и директних корисника буџетских средстава у износу од 342.526 хиљада динара), уместо да се приходи у том износу исказу сходно основу наплате у складу са економском класификацијом прихода из Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно одредбама чланова 5. и 14. Закона о буџетском систему;
- у консолидованом Обрасцу 2 исказан је податак да су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 502.584 хиљаде динара у који су укључена средства која су: (а) са подрачуна (Средства од закупа пољопривредног земљишта, Фонда солидарне стамбене изградње општине и Средства за прихват и збрињавање избеглих лица) у износу од 18.800 хиљада динара у види позајмице пренета на рачун извршења буџета док је (б) износ од 3.888 хиљада динара који је исказан на синтетичком конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица преузет из финансијских извештаја месних заједница тако да је код консолидације двапут исказан на различитим контима, односно приходи и примања од најмање 22.688 хиљада динара исказани су у вишем износу у односу на њихово остварење, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица исказан је износ од 3.888 хиљада динара, док је на истом конту у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони укупно исказан износ од 12.957 хиљада динара, што је супротно члановима 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није утврђен резултат пословања, међутим у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 12.922 хиљада



динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 72 хиљаде динара, односно вишак прихода и примања у износу од 12.850 хиљада динара није одређен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 72 хиљаде динара, иако је само по основу остварених Средства по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, која нису релизована (извршена) у оквиру Програма (развој пољопривреде) у износу од 76.242 хиљаде динара, требало наменски одредити за наредну годину, што је објашњено у тачки 5.1.1. – Приходи и примања;
- у Обрасцу 2 на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима више су исказани извршени расходи за износ од 3.750 хиљада динара у односу на стварно извршење, јер је тај износ преузет из Финансијског извештаја Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ, а који је евидентиран по основу позајмице буџету Општине, односно за тај износ су више исказани извршени расходи, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу подаци о оствареним приходима сходно основу наплате, јавља се ризик ускраћивања информације о основу наплате прихода у оквиру КРТ-а.

Уколико се приликом консолидације не искључују међусобни трансфери између буџетских корисника, исказани подаци у финансијским извештајима неће приказивати објективно и тачно стање.

### **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима да: (31.1) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно искажу остварене приходе и извршене расходе; (31.2) исправно изврше кориговање резултата пословања и преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше у складу са ликвидним могућностима буџета и (31.3) Одлуком о завршном рачуну утврде укупни фискални (суфицит) дефицит и наменски одреде средства за пренос у наредну годину у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу

Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>66</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>67</sup> (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

**1) Општинска управа.** Начелник Општинске управе је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 02-191/2015-I од 28.12.2015. године, а затим и Решење о именовану Комисије за попис број 02-191/2015-I-02 од 30.12.2015. године.

На основу горе наведеног Решења образована је Комисија за попис основних средстава непокретности, новчаних средстава у благајни, новчаних средстава на рачуну код Управе за трезор и попис обавеза и потраживања. Начелник Општинске управе општине Сечањ донео је Упутство за рад Комисије за попис, а Комисија је донела План рада Комисије за попис. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису број 011-16/2016 дана 24.02.2016, а Општинско веће општине Сечањ је на седници одржаној дана 25.02.2016. године донело Закључак о прихватању Извештаја Комисије за попис за 2015. годину број 06-2/2016-I-10.

Према извештају Комисије за попис, попис је вршен у периоду од 30.12.2015. године до 20.01.2016. године у присуству свих чланова комисије. Нису сачињене одвојене пописне листе зграда и грађевинских објеката које је требало пописати по називима објеката онако како се воде у књиговодству и опреме која је требало да буде пописана по појединачним инвентарским бројевима.

У извештају Комисије за попис нису констатовани вишкови и мањкови. Не постоје пописне листе за потраживања и обавезе, већ је у извештај унесена само делимична евиденција обавеза према добављачима. Попис стања на текућем рачуну извршен је на основу стања у пословним књигама. Утврђено је да у благајни на дан 31.12.2015. године нема новчаних средстава.

#### У поступку ревизије утврђено је следеће:

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираних натуралних стања по попису, дакле није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција (помоћна књига основних средстава се не води), тако да на основу наведеног није било могуће утврдити натуралне разлике између стања по попису и књиговодственог стања, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине и утврђених разлика, што је супротно члану 9. Правилника;
- за члана Комисије за попис одређено је лице које је руководилац Одељења за буџет, трезор и финансије, што је супротно члану 5. Правилника;

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ бр. 70/14

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника;
- увидом у преглед парцела, пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којима је носилац права Општина Сечањ утврђено је да корисник у својим пословним књигама није евидентирао све парцеле и непокретности којима располаже (између осталог: 27 станова; 8 јединица пословног простора; 24 гараже идр.);
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, а попис зграда и објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не постоје пописне листе за готовину и готовинске еквиваленте, али је у Извештај унесена евиденција стања на рачуну Извршење буџета општине Сечањ, у износу од 1.000 хиљада динара, а требало је извршити попис укупних новчаних средстава КРТ-а, односно новчаних средства са свих подрачуна у оквиру КРТ-а и то: средства на подрачуну за прихват и збрињавање избеглих лица; средства од закупа пољопривредног земљишта; средства на подрачуну боловања; средства на подрачуну за изборну комисију и средства на подрачуну за Комисију за популациону политику у укупном износу од 328 хиљада динара;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

**2) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 30. Статута Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ, директор је донео Решење о именовању Комисије за годишњи попис имовине и обавеза број 160-3/2015 од 18.12.2015.године. Није донесено Упутство о попису, План рада комисије, нити је донесен акт о усвајању извештаја о извршеном попису.

Решењем о именовању Комисије за попис предвиђен је попис основних средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године. У извештају Комисије за попис констатована је вредност основних средстава, која одговара набавној вредности исте и на основу те вредности Комисија констатује да не постоје вишкови и мањкови. Нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, а попис зграда и објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у извештају о попису, Комисија констатује вредност ситног инвентара у износу од 33 хиљаде динара, која одговара набавној вредности, а увидом у пословне књиге индиректног корисника утврђено је да пописани инвентар нема садашњу вредност;
- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми. У пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису што је супротно члану 14. Правилника.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

**3) Предшколска установа „Полетарац“.** Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сечањ је на седници одржаној 24.11.2015. године донео одлуку о формирању Комисије за попис број 02-378/2015, а затим је дана 26.12.2015. директор, на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 47. став 3. тачка 17) Статута ПУ „Полетарац“, донела Решење о попису и образовању Комисије за попис основних средстава, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и обавеза. Директор ПУ је донела Упутство за рад Комисије, а Комисија за попис је донела План рада.

Према извештају Комисије за попис, попис је вршен у периоду од 26.12.2015. године до 31.12.2015. године у присуству свих чланова Комисије. Нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе. Није извршен попис новчаних средстава.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- није донесена одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

**4) Месне заједнице.** Савети месних заједница донели су Решења о образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, за сваку месну заједницу посебно, односно укупно 10 Решења. Месне заједнице не воде помоћне књига основних средстава, нити иста имају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа. Спроведени попис, углавном је задовољавајући само за МЗ Јарковац, док су за остале МЗ утврђене неправилности.

#### **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- пописне листе свих месних заједница, изузев МЗ Јарковац и МЗ Крајишник, садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног натуралног стања по попису, дакле није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција. На основу наведеног, није било могуће утврдити натуралне разлике између стања по попису и књиговодственог стања, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине и утврђених разлика, што је супротно члану 9. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ниједна месна заједница, изузев МЗ Јарковац, није извршила попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника;
- Извештаји о извршеном попису и то за месне заједнице Банатска Дубица, Бока, Јаша Томић, Конак, Крајишник, Неузина, Сечањ, Шурјан и Сутјеска састављени су супротно члану 13. Правилника и не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином; друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- у месним заједницама Јаша Томић, Конак, Крајишник и Сечањ није донесена одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### **Ризик**

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неуспешности потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 757.829 хиљада динара и нето износу од 517.951 хиљаду динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 356.541 хиљаду динара и финансијске имовине у износу од 161.410 хиљада динара.

## (А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Општине Сечањ састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	204.541
014000 – Природна имовина	7.096
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	142.364
016000 – Нематеријална имовина	2.272
021000 – Залихе	173
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	95
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>	<b>356.541</b>

### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главним књигама директних и индиректних корисника буџетских средства по основу набавке нефинансијске имовине у 2015. години, на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, евидентиран је износ од 10.394 хиљаде динара, док су у консолидованом извештају о извршењу буџета општине Сечањ на класи 500000 исказани издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 12.006 хиљада динара, односно вредност нефинансијске имовине у билансу стања на дан 31.12.2015. године је потцењена за износ од 1.612 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у консолидованом билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2015. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 356.273 хиљаде динара на категорији 010000, док је на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима исказан износ од 334.743 хиљаде динара, односно садашња вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у вишем износу од 21.530 хиљада динара у односу на изворе средстава, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- такође у консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана је нето вредност нефинансијске имовине у залихама на дан 31.12.2015. године у износу од 268 хиљада динара на категорији 020000, док је на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама исказан износ од 145 хиљада динара, односно садашња вредност нефинансијске имовине на категорији 020000 је исказана у вишем износу од 123 хиљаде динара у односу на изворе средстава, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 178.821 хиљаду динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 384 хиљаде динара, а износ од 179.765 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) Образовно-културног центра у износу од 2.341 хиљаду динара, (2) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 24.318 хиљада динара и (3) месних заједница у износу од 153.106 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је у консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нижем износу од 1.328 хиљада динара у односу на вредност зграда и грађевинских објеката исказане у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Општинска управа.** Општина Сечањ не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. У таквој евиденцији основних средстава Општинске управе приказани су грађевински објекти и зграде садашње вредности: зграда архиве 91 хиљаду динара и остали грађевински објекти - летњиковац 293 хиљада динара. Зграде и грађевински објекти у евиденцији нису распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а иако су пописне листе састављене на дан 31.12.2015. године у њима је наведен само отпис вредности до краја 2014. године, а не и у току 2015. године, тако да се увидом у листе не може сагледати исправан податак о садашњој вредности зграда и грађевинских објеката.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа:**

- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>68</sup>, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу природно и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није у оквиру евиденционог документа Пописне листе распоредила зграде и грађевинске објекте у амортизационе групе у складу са Номенклатуром, што је супротно члану 2. став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- није у пословним књигама евидентирала све непокретности којима располаже;
- није интерним актом прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се користићење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини.*

**Образовно-културни центар Сечањ.** ОКЦ Сечањ такође не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године. У таквој евиденцији основних средстава ОКЦ Сечањ приказана је садашња вредност управне зграде у износу од 2.341 хиљаду динара. У овој пописној листи наведена је стопа отписа зграда у висини од 1,3% на годишњем нивоу, а такође је приказан отпис имовине до 2015. године, као и отпис у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ОКЦ Сечањ:**

- није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

<sup>68</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 17/97 и 24/2000

- зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
*Препоручујемо одговорним лицима ОКЦ Сечањ да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У пословним књигама Јавног предузећа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 24.318 хиљада динара од чега су: управна зграда у износу од 1.139 хиљада динара, зграда ватрогасног друштва у износу од 2.876 хиљада динара и објекти на аутобуској станици у износу од 20.303 хиљаде динара. У току 2015. године није увећана вредност овог облика имовине. Ни Јавно предузеће не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године. У овој пописној листи наведена је стопа отписа зграда у висини од 1,3% на годишњем нивоу, а такође је приказан отпис имовине до 2015. године, као и отпис у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно предузеће:**

- Јавно предузеће није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 149.956 хиљада динара по основу изведених радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ, а по испостављеној Окончаној ситуацији АД „Војводинапут-Зрењанин“, од 29.12.2008. године, при чему је за вредност тих улагања мање исказана вредност тог облика имовине у Консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није водило помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: у пословним књигама евидентирају све зграде и објекте којима располажу и воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Месне заједнице.** У пословним књигама 10 месних заједница евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 153.106 хиљада динара. Месне заједнице такође не воде помоћне књиге основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- месне заједнице нису водиле помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месне заједнице зграде и грађевинске објекте воде у евиденционим документима натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- укупна садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказаних у евиденционом документу – пописној листи МЗ Бока износи 59.667 хиљада динара, у главној књизи је евидентиран износ садашње вредности од 59.826 хиљада динара, а у билансу стања је



исказан износ од 61.042 хиљаде динара, односно у билансу стања су исказане зграде и грађевински објекти у вишем износу од 1.216 хиљада динара у односу на главну књигу, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- укупна садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказаних у евиденционом документу – пописној листи МЗ Неузина износи 3.659 хиљада динара, а у билансу стања је исказан износ од 1.920 хиљада динара, односно у билансу стања су исказане зграде и грађевински објекти у нижем износу од 1.739 хиљада динара у односу на износ исказан у евиденционом документу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- укупна садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказаних у евиденционом документу – пописној листи МЗ Сутјеска износи 20.851 хиљаду динара, а у билансу стања је исказан износ од 21.703 хиљаде динара, односно у билансу стања су исказане зграде и грађевински објекти у вишем износу од 852 хиљаде динара у односу на износ исказан у евиденционом документу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и усклађују помоћну евиденцију зграда и објеката са главном књигом и информацијама у завршном рачуну.*

### **Опрема (011200)**

У консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана је опрема у бруто износу од 68.727 хиљада динара и нето износ текуће године 25.161 хиљаду динара, а у финансијским извештајима корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа износ од 17.118 хиљада динара; (2) Туристичка организација општине Сечањ износ од 268 хиљада динара; (3) Библиотека „Јован Дучић“ износ од 745 хиљада динара; (4) Образовно-културни центар Сечањ износ од 1.937 хиљада динара; (5) Предшколска установа „Полетарац“ износ од 1.144 хиљаде динара; (6) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ износ од 70 хиљада динара и (7) месне заједнице износ од 3.685 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је у консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана вредност опреме у вишем износу од 194 хиљаде динара у односу на вредност опреме исказане у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Општинска управа.** У пословним књигама Општинске управе евидентирана је опрема садашње вредности 17.118 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа:**

- у Билансу стања Општинске управе на овом синтетичком конту евидентирала је намештај за основну школу и намештај за граничну полицију и царинску кућицу, као и клима уређаји за МУП у укупном износу од 615 хиљада динара, односно за исти износ је опрема исказана у вишем износу, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није у оквиру евиденционог документа Пописне листе распоредила опрему у амортизационе групе у складу са Номенклатуром, што је супротно члану 2. став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: евидентирају намештај и опрему у књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Туристичка организација општине Сечањ.** У пословним књигама Туристичке организације општине Сечањ евидентирана је опрема нето вредности 268 хиљада динара. Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности опреме евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава. У овој пописној листи је приказан отпис имовине до 2015. године, као и отпис у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација** није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Библиотека „Јован Дучић“.** У пословним књигама Библиотеке евидентирана је опрема садашње вредности 745 хиљада динара. Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности опреме евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Библиотека** није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Јован Дучић“ да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Образовно-културни центар Сечањ.** У пословним књигама ОКЦ Сечањ евидентирана је опрема нето вредности 1.937 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ОКЦ Сечањ** није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ОКЦ Сечањ да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Предшколска установа „Полетарац“.** У пословним књигама ПУ „Полетарац“ евидентирана је опрема садашње вредности 1.144 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Полетарац“** није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У пословним књигама Јавног предузећа евидентирана је опрема нето вредности 70 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Јавно предузеће није водило помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Месне заједнице.** У пословним књигама 10 месних заједница евидентирана је опрема садашње вредности 3.685 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- месне заједнице нису водиле помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- укупна садашња вредност опреме исказане у евиденционом документу – пописној листи МЗ Бока износи 213 хиљада динара, у главној књизи је евидентиран износ садашње вредности од 52 хиљаде динара, а у билансу стања је исказан износ од 130 хиљада динара, односно у билансу стања је исказана опрема у вишем износу од 78 хиљада динара у односу на главну књигу, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и усклађују помоћну евиденцију опреме са главном књигом и информацијама у завршном рачуну.*

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 559 хиљада динара, од чега је: (а) износ од 79 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Општинске управе и (б) износ од 480 хиљада динара евидентиран у завршним рачунима месних заједница. У завршним рачунима: МЗ Сечањ исказана је вредност остале некретнине и опреме у износу од 39 хиљада динара и МЗ Јарковац 441 хиљаду динара.

**Месне заједнице.** У пословним књигама две месне заједнице евидентирана су остале некретнине и опрема садашње вредности 480 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** у билансу стања МЗ Јарковац на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема исказан износ од 441 хиљаду динара, а који се односи на слике и поклоне у износу од 28 хиљада динара и на главне и идејне пројекте у износу од 413 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Јарковац да евидентирају имовину у књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У билансу стања Јавног предузећа нису евидентирани остале некретнине и опрема.

Јавно предузеће је дана 03.12.2008. године закључило Уговор број 273/2008 о извођењу радова на изградњи пешачке стазе на круни одбрамбеног насипа уз речну обалу у општини Сечањ са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина. Укупна уговорена вредност радова је 8.573 хиљаде динара, а извођач је 04.08.2010. године испоставио Окончану ситуацију број 5/60, по којој је укупна вредност извршених радова 9.211 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно предузеће** није у својим пословним књигама, као и у Билансу стања исказало вредност осталих некретнина у укупном износу од 9.211 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.*

#### **Земљиште (014100)**

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 7.096 хиљада динара који је преузет из биланса стања месне заједнице Јарковац.

**Општинска управа.** У пословним књигама Општинске управе није евидентирано земљиште. Према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, општина Сечањ је уписана као корисник земљишта у грађевинском подручју површине 240.708 м<sup>2</sup>, док је на 8.617 м<sup>2</sup> уписана као носилац права јавне својине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина** није у пословним књигама евидентирала земљиште на које је уписана као корисник односно носилац права јавне својине, исто није пописала и самим тим у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године потцењена је вредност имовине у активи и извора у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.*

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 142.364 хиљаде динара, од чега се: (а) износ од 111.059 хиљада динара налази у пословним књигама Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и (б) износ од 31.305 хиљада динара је исказан у завршним рачунима три месне заједнице. У завршним рачунима: МЗ Конак исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 27.804 хиљаде динара; МЗ Шурјан у износу од 3.398 хиљада динара и МЗ Јарковац у износу од 103 хиљаде динара.

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У билансу стања Јавног предузећа евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 111.059 хиљада динара. У евиденционом документу – Пописној листи наведен је износ имовине у припреми од 106.789 хиљада динара, који се односи на канализацију у износу од 91.934 хиљаде динара и црпне станице у износу од 14.855 хиљада динара.

Јавно предузеће је са предузећем ДОО „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада закључило Уговор број 152/2006 о изградњи канализације употребљених вода у Сечњу, а до дана 17.03.2014. године и пет Анекса Уговора о извођењу непредвиђених радова, по којима укупна уговорена вредност радова износи 94.083 хиљаде динара, колико износи и изведена вредност радова по Окончаној ситуацији број 97/22-5025/О од 17.03.2014. године.

Јавно предузеће је такође дана 15.09.2009. године са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ закључило девет Уговора о извођењу радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ и то: (1) број 150-1/2009 укупне уговорене вредности радова 55.018 хиљада динара; (2) број 150-2/2009 укупне уговорене вредности радова 40.191 хиљаду динара; (3) број 150-3/2009 укупне уговорене вредности радова 31.016 хиљада динара; (4) број 150-4/2009 укупне уговорене вредности радова 55.288 хиљада динара; (5) број 150-5/2009 укупне уговорене вредности радова 16.779 хиљада динара; (6) број 150-6/2009 укупне уговорене вредности радова 29.132 хиљада динара; (7) број 150-7/2009 укупне уговорене вредности радова 51.380 хиљада динара; (8) број 150-8/2009 укупне уговорене вредности радова 15.844 хиљаде динара и (9) број 150-9/2009 укупне уговорене

вредности радова 48.243 хиљаде динара. Такође 2008. године је закључен Уговор број 96/2008 уговорене вредности 149.956 хиљада динара за радове на ојачавању коловозне конструкције у општини Сечањ. Укупна уговорена вредност свих радова износи 492.847 хиљада динара, а укупна вредност извршених радова по испостављеним ситуацијама износи 426.378 хиљада динара.

Са истим извођачем радова Јавно предузеће је закључило Уговор за изградњу коловоза у улицама насељених места општине Сечањ број 489/2002 уговорене вредности радова 14.965 хиљада динара, а вредност извршених радова је 7.143 хиљаде динара. На крају са истим извођачем је закључен и Уговор о извођењу радова број 06/2004 о поправци коловоза, паркинга и пешачких стаза на територији општине Сечањ у износу од 831 хиљаду динара, колико износи и вредност изведених радова.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми износ од 276.421 хиљаду динара по основу изведених радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ и самим тим вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања исказана је у мањем износу, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Јавног предузећа такође није исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.974 хиљаде динара која се односи на изградњу коловоза у улицама насељених места општине Сечањ по Уговору број 489/2002 и на поправку коловоза, паркинга и пешачких стаза на територији општине Сечањ по Уговору 06/2004, па је и нефинансијска имовина у билансу стања исказана у истом нижем износу, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Јавно предузеће је у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми нижи износ од 2.149 хиљада динара по основу изведених радова на изградњи канализације употребљених вода у Сечњу и самим тим вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања умањена је за тај износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирање нефинансијске имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 3.111 хиљада динара, односно у нето износу од 2.272 хиљада динара. Нематеријална имовина у том износу исказана је у билансу стања Библиотеке „Јован Дучић“ и односи се на књиге у библиотеци.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Роба за даљу продају (021300)**

Роба за даљу продају исказана је у нето износу од 173 хиљаде динара, а износ је исказан у билансу стања Образовно-културног центра Сечањ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Залихе ситног инвентара (022100)**

Залихе ситног инвентара исказане су у нето износу од 44 хиљаде динара. У билансу стања МЗ Јарковац залихе ситног инвентара исказане су у износу од 44 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ни један корисник буџетских средстава општине Сечањ није водио помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Залихе потрошног материјала (022200)**

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 51 хиљаду динара, а износ је исказан у билансу стања МЗ Јарковац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ни један корисник буџетских средстава општине Сечањ није водио помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **(Б) Финансијска имовина**

У консолидованом Билансу стања општине Сечањ финансијска имовина исказана је у износу од 161.410 хиљада динара.

Финансијска имовина Општине Сечањ састоји се од:

Табела бр. 40 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.546
122000 – Краткорочна потраживања	25.505
123000 – Краткорочни пласмани	16.830
131000 – Активна временска разграничења	117.529
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>161.410</b>

#### **Домаће акције и остали капитал (111900)**

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања није исказан износ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања није на синтетичком конту 1119000 - Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Сечањ у укупном износу од 11.512 хиљада динара и то: удео у основном капиталу Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 11.510 хиљада динара и удео у основном капиталу Јавног комуналног предузећа Сечањ у износу од две хиљаде динара, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да у пословне књиге општине унесу вредност капитала јавних предузећа чије је оснивач општина Сечањ и над којим врши оснивачка права, односно да на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе вредност тог облика финансијске имовине.*

#### **Жиро и текући рачун (121100)**

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 1.532 хиљаде динара. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 230 на дан 31.12.2015. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 1.899 хиљаде динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 1.928 хиљада динара. Међутим, стање на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава (Туристичке организације општине Сечањ, Библиотеке „Јован Дучић“, Образовно-културног центра Сечањ, Предшколске установе „Полетарац“ и шест месних заједница) износи 241 хиљаду динара и средства у том износу сходно члану 59. Закона о буџетском систему требало је вратити на рачун извршења буџета.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- индиректни корисници буџетских средстава (Туристичка организација општине Сечањ, Библиотека „Јован Дучић“, Образовно-културни центар Сечањ, Предшколска установа „Полетарац“ и месне заједнице) нису до истека фискалне 2015. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 241 хиљаду динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- у билансу стања МЗ Бока на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачун исказан је износ од 357 хиљада динара, док је у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 230 на дан 31.12.2015. године на свим подрачунима МЗ Боке исказан износ од једне хиљаде динара, односно у билансу стања је исказан виши износ од 356 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да: обезбеде повраћај средстава која су пренета у складу са актом о буџету индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године и да новчана средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 25.505 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) ОКЦ Сечањ 46 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ 133 хиљаде динара; (3) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 3.168 хиљада динара; (4) Фонд за солидарну стамбену изградњу 8.207 хиљада динара и (5) месне заједнице у износу од 13.271 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у вишем износу од 680 хиљада динара у односу на потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У билансу стања Јавног предузећа евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.168 хиљада динара, од чега се на потраживања по откупу станова односи 1.933 хиљаде динара, на потраживања по закупу станова износ од 441 хиљаду динара и на потраживања од купаца износ од 651 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Јавно предузеће није извршило свеобухватно усклађивање са дужницима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 16.830 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 12.563 хиљаде динара и (2) пет месних заједница у укупном износу од 4.267 хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 110.261 хиљаду динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе у износу од 13.518 хиљада динара; (2) Туристичке организације износ од 12 хиљада динара; (3) Библиотеке „Јован Дучић“ износ од 31 хиљаду динара; (4) ОКЦ Сечањ износ од 958 хиљада

динара; (5) ПУ „Полетарац“ износ од 1.575 хиљада динара; (6) Јавног предузећа износ од 92.242 хиљаде динара и (7) месних заједница износ од 1.925 хиљада динара.

### **Остала активна временска разграничења (131300)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 5.050 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) ОКЦ Сечањ износ од 61 хиљаду динара и (2) месних заједница износ од 4.989 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Неевидентирањем имовине у припреми као и анализом да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се приликом консолидације не искључују међусобни трансфери између буџетских корисника, билансне позиције ће бити прецењене и неће приказивати објективно и тачно стање.

#### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

### **5.3.3. Пасива**

#### **Краткорочне обавезе (220000)**

У консолидованом билансу стања исказане су краткорочне обавезе у износу од 16.461 хиљаду динара, а све је евидентирано на синтетичком конту обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** општина Сечањ обавезе по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд у износу од 16.461 хиљаду динара у консолидованом билансу стања неправилно евидентирала на синтетичком конту 221400 – Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака, уместо на синтетичком конту 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава да обавезе за отплату главнице по дугорочним кредитима евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе по основу плата и додатака у износу од 74 хиљаде динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања МЗ Јарковац.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у** консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од најмање 6.374 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском



рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000)**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по том основу.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе по основу стеченог права на јубиларну награду запосленој у ПУ „Полетарац“ у 2015. години у износу од 77 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године су исказане обавезе по том основу у износу од 145 хиљада динара. Обавезе за доприносе на терет послодавца су укалкулисане само код МЗ Крајишник у износу од 131 хиљаду динара и МЗ Јарковац у износу од 14 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 1.142 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)**

У консолидованом билансу стања нису исказане обавезе по основу отплате домаћих камата.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе по основу отплате камате и негативне курсне разлике по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд у износу од 1.604 хиљада динара, а које су доспеле у 2015. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за отплате домаћих камата евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300)**

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 100 хиљада динара, што је преузето из биланса стања директних корисника буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања нису исказане обавезе за трансфере Центру за социјални рад у износу од 1.404 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у консолидованом билансу стања општине Сечањ, нису исказане обавезе за трансфере основним школама у износу од 46.219 хиљада динара и средњој школи у износу од 852 хиљаде динара, а по испостављеним захтевима школа за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, сталне трошкове и текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања власти нису исказане обавезе за трансфере Дому здравља у Сечњу у износу од 240 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона за месец децембар 2015. године у износу од најмање 701 хиљаду динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (244200)**

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 113 хиљада динара, што је преузето из биланса стања месне заједнице Јарковац.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања нису исказане обавезе за социјалне помоћи из буџета у укупном износу од 238 хиљада динара и то комисији за популациону политику у износу од 130 хиљада динара и за рефундацију дома ученика и студената у износу од 108 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом билансу стања општине Сечањ, нису исказане обавезе за рефундацију трошкова превоза по рачунима превозника за месеце новембар и децембар 2015. године у укупном износу од 1.277 хиљада динара и то за ученике основних школа у износу од 187 хиљада динара, за ученике средњих школа у износу од 985 хиљада динара и за студенте у износу од 105 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом билансу стања је исказан износ од 113 хиљада динара по основу обавеза за социјалне помоћи из буџета, који су преузети из биланса стања МЗ Јарковац, односно у консолидованом билансу стања су исказане обавезе по овом основу у вишем износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу социјалне помоћи из буџета евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе за остале расходе (245000)**

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 210 хиљада динара. Обавезе за остале расходе су евидентирани код МЗ Банатска Дубица у износу од 95 хиљада динара и МЗ Јарковац у износу од 115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања на синтетичком конту 245100 - Обавезе по основу дотација невладиним организацијама нису исказане обавезе за дотације у укупном износу од 755 хиљада динара и то Културно-просветној заједници општине Сечањ у износу од 707 хиљада динара и за Црвени крст Сечањ у износу од 48 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за остале расходе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### Обавезе из пословања (250000)

**Добављачи у земљи (252100).** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 119.434 хиљаде динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџетских средстава општине Сечањ: (1) директни корисници буџетских средстава износ од 13.418 хиљада динара; (2) Туристичке организације општине Сечањ у износу од 12 хиљада динара; (3) Библиотеке „Јован Дучић“ у износу од 31 хиљаду динара; (4) Образовно-културног центра Сечањ у износу од 733 хиљаде динара; (5) ПУ „Полетарац“ у износу од 1.574 хиљаде динара; (6) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 92.242 хиљаде динара и (7) месних заједница у износу од 11.424 хиљаде динара.

#### На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у билансу стања МЗ Бока, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Сечањ нису исказане обавезе према добављачима у износу од 753 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у билансу стања МЗ Конак, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Сечањ нису исказане обавезе према добављачима у износу од 98 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у билансу стања МЗ Конак, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Сечањ нису исказане обавезе према добављачима у износу од 1.174 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У току ревизије упућен је 101 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 64 одговора или 63.37%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.41 Потврде салда

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34	29	11.215	12.564	510	1.859
2	Туристичка организација	3	2	22	0	22	-
3	Библиотека „Јован Дучић“	6	0	-	-	-	-
4	ОКЦ Сечањ	8	4	282	287	18	23
5	ПУ „Полетарац“	5	5	1.363	1.222	141	-
6	Јавно предузеће	10	7	91.925	1.508	90.443	26
7	Месне заједнице	35	17	1.786	1.477	488	179
<b>Укупно организационе јединице (1-7)</b>		<b>101</b>	<b>64</b>	<b>106.593</b>	<b>17.058</b>	<b>91.622</b>	<b>2.087</b>

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- а) код Општинске управе су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.859 хиљада динара, а односе се на ЈП Завод за урбанизам Војводине у износу од 1.487 хиљада динара, на ДОО „АС Intersrem“ из Ветерника у износу од 268 хиљада динара, на „NET BUS CO“ доо Зрењанин у износу од 96 хиљада динара и на СУР „Citadela“ Панчево у износу од осам хиљада динара, и више исказане обавезе у износу од 510 хиљада динара, а односе се на Земљорадничку задругу „Модош“ у износу од 287 хиљада динара, на ЈП Србијагас Нови Сад у износу од 136 хиљада динара, на „Zoma 021“ доо Нови Сад у износу од 50 хиљада динара и на ЈП „Пошта Србије“ у износу од 37 хиљада динара;
- б) код Туристичке организације су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 22 хиљаде динара, а односе се на „Crveni cvet“ доо из Сечања;
- в) код ОКЦ Сечањ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 23 хиљаде динара, а односе се на ЈП Србијагас Нови Сад у износу од 15 хиљада динара и на „Valor“ д.о.о. из Зрењанина у износу од осам хиљада динара и више исказане обавезе у износу од 18 хиљада динара, а односе се на „ДДОР Нови Сад“ а.д.о.;
- г) код ПУ „Полетарац“ су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 141 хиљаду динара, а односе се на „MGD Distribuciju“ ДОО из Бачке Паланке у износу од 140 хиљада динара и на „ДДОР Нови Сад“ филијала Зрењанин у износу од хиљаду динара;
- д) код Јавног предузећа су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 26 хиљада динара, а односе се на „ДДОР Нови Сад“ филијала Зрењанин у износу од 15 хиљада динара, на „Knez Petrol“ ДОО Земун у износу од девет хиљада динара и на „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од две хиљаде динара и више исказане обавезе у износу од 90.443 хиљаде динара, а односе се на Привредно друштво АД „Војводинапут“ Зрењанин;
- ђ) код месних заједница су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 179 хиљада динара, а односе се на ЈП Србијагас Нови Сад у износу од 93 хиљаде динара, на „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 62 хиљаде динара и на „Мона“ д.о.о. Сечањ у износу од 24 хиљаде динара и више исказане обавезе у износу од 488 хиљада динара, а односе се на „Мали аранжер Продукт“ АД Зрењанин у износу од 467 хиљада динара и на „Valor“ д.о.о. из Зрењанина у износу од 21 хиљаду динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.*

**Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.** У аналитичкој евиденцији добављача Јавног предузећа исказан је износ обавеза према извођачу радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина у укупном износу од 90.638 хиљада динара, од чега се износ од 86.598 хиљада динара односи на неплаћене обавезе по испостављеним ситуацијама на име изведених радова на ојачавању коловозне конструкције у насељеним местима општине Сечањ. Према рекапитулацији изведених радова на ојачавању коловозне конструкције у насељеним местима општине Сечањ, извођача радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина, укупна вредност изведених радова је 426.378 хиљада динара. Од укупно изведених радова према извођачу радова обавезе нису измирене у износу од 86.598 хиљада динара. Неизмирене обавезе у том износу последица су нерашчишћених односа између Јавног предузећа, Фонда за капитална улагања АП Војводина (сада Управа за капитална улагања АП Војводина) и АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина који нису решени до момента писања овог Извештаја (јун 2016. године).

Наиме, Фонд за капитална улагања АП Војводине је на име финансирања пројекта „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ I фаза“ по Одлукама Управног одбора определио средства у износу од 350.000 хиљада динара и то по: (а) Одлуци број 06-318-/08-15/2-1 од 04.04.2008. године – 80.000 хиљада динара, (б) Одлуци број 06-3895/08-2/10 од 03.11. 2008. године - 80.000 хиљада динара и (в) Одлуци број 06-5/09-7/3 од 10.07.2009. године - 190.000 хиљада динара.

Јавно предузеће као инвеститор је са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.05.2008. године закључило (први) уговор број 96/2008, укупне вредности радова 149.956 хиљада динара. Закључно са 15.09.2009. године са истим извођачем радова уговорена је укупна вредност радова за пројекат у износу од 492.847 хиљада динара. Дакле по Одлукама о додели средстава Управног одбора Фонда, опредељена су средства у износу од 350.000 хиљада динара, међутим инвеститор је за реализацију пројекта закључио уговоре, укупне вредности 492.847 хиљада динара. Фонд за капитална улагања АП Војводине је Јавном предузећу упутио Захтев број 930-I/2014 од 04.07.2014. године да достави пресек стварно изведених радова. У том Захтеву таксативно су наведени Уговори које је Јавно предузеће након спроведених поступака јавне набавке закључивало са извођачем радова, као и бројеви понуда изабраног извођача радова, што наводи на чињеницу да је Фонд у потпуности био упознат са поступком јавне набавке, закључивањем уговора, односно преузимањем обавеза, иако Одлукама нису опредељена средства у уговореном износу. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 15.06.2016. године Државној ревизорској институцији доставио Објашњење у којем је наведено да је са Фондом за капитална улагања вођен разговор о финансирању остатка радова по основу уговора у износу од 86.598 хиљада динара, међутим Фонд у међувремену није финансирао остаток изведених радова. Такође је наглашено да су сва плаћања према извођачу радова ишла путем уговора о асигнацији, а средства Фонда су уплаћивана директно извођачу радова.

Јавно предузеће као наручилац радова и АД „Војводинапут-Зрењанин“ као извођач радова су дана 02.02.2011. године закључили Споразум којим се извођач радова обавезује да од наручиоца неће захтевати наплату испостављених ситуација за преостали износ изведених радова од 86.598 хиљада динара, а све док Фонд за капитална улагања АП Војводине не донесе одговарајућу одлуку о додели средстава за исплату наведених ситуација. Увидом у потврду салда, коју је доставило предузеће АД „Војводинапут-Зрењанин“ уверили смо се да наведено предузеће на дан 31.12.2015. године од Јавног предузећа потражује износ од 198 хиљада динара. С обзиром да смо ревидирали 2015. годину, а уговори за предметне радове су закључени у поступку јавних набавки у 2008. и 2009. години, нисмо у могућности да се изјаснимо о правилности спроведених поступака истих.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- имајући у виду напред наведено, Јавно предузеће у својим пословним књигама, као и у Билансу стања исказало је обавезе у вишем износу од 86.598 хиљада динара, у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преузете су обавезе по основу изведених радова у износу од 86.598 хиљада по основу пројекта „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а да Одлукама Фонда за капитална улагања АП Војводина нису претходно опредељена средства, што је довело да обавезе дужи низ година нису измирене, чиме је поступљено супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему и члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.*

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по

уговорима у 2015. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава (Туристичка организација општине Сечањ, Библиотека „Јован Дучић“, Образовно-културни центар Сечањ, Предшколска установа „Полетарац“, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и 10 месних заједница). Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

### 1) Председник и Општинско веће

Табела бр. 42. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.189	7.189	0	582		-582
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.287	1.287	0	104		-104
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	21.000	20.982	18	1.569		-1.551
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	480	20	255		-235
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	985	966	19	78		-59
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета:</b>							<b>-2.531</b>

Председник и Општинско веће као буџетски корисник је без укључених плата и доприноса за месец децембар 2015. године преузео веће обавезе у односу на одobreне апропријације у укупном износу од 1.786 хиљада динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 1.551 хиљаду динара за обавезе по неплаћеним рачунима за адвокатске услуге, трошкове репрезентације и услуге пољочуварске службе и (б) 426000 у износу од 235 хиљада динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### 2) Општинска управа

Табела бр. 43 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	31.028	29.878	1.150	2.591		-1.441
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.559	5.333	226	464		-238
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.670	13.116	554	923		-369
422	Превоз ученика средњих школа и студената - средњошколци	6.230	5.668	562	985		-423
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.600	6.599	1	974		-973
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	341	341	0	47		-47
424	Функционисање локалне самоуправе и	2.940	2.666	274	978		-704

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

	градских општина						
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	8.500	8.323	177	298		-121
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.500	4.464	36	231		-195
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.252	13.129	123	647		-524
441	Управљање јавним дугом	2.100	2.070	30	666		-636
444	Управљање јавним дугом	1.762	1.762	0	938		-938
463	Социјалне помоћи	7.800	7.649	151	945		-794
	"ПОМОЋ У КУЋИ"	3.301	3.300	1	288		-287
	"УКЉУЧИ СЕ И БРИНИ"	2.130	2.123	7	170		-163
	Функционисање установа примарне здравствене заштите - услуге по уговору и мртвозорство	837	837	0	240		-240
	Функционисање основних школа - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	13.200	13.017	183	1.363		-1.180
	Функционисање основних школа - Стални трошкови	14.396	13.515	881	44.834		-43.953
	Функционисање средњих школа - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	2.225	2.225	0	217		-217
	Функционисање средњих школа - Стални трошкови	2.635	2.535	100	618		-518
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.235	3.235	0	261		-261
472	Дечија заштита - Интертан ученика и студената	760	759	1	216		-215
	Дечија заштита - Породица и деца	2.100	2.006	94	130		-36
481	Активности Црвеног крста	870	861	9	48		-39
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву - дотације невладиним организацијама	15.403	15.403	0	707		-707
611	Управљање јавним дугом	17.821	17.821	0	1.933		-1.933
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-57.199</b>

Општинска управа је без укључених плата и доприноса, као и сталних трошкова и услуга по уговору за одржавање програма и медијско праћење за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 51.160 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 421000 у износу од 75 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина по неплаћеним рачунима за сталне трошкове;

(б) 422000 у износу од 423 хиљаде динара на програмској активности Превоз ученика средњих школа и студената – средњошколци по рачунима за рефундацију превоза ученика средњих школа за месечне карте у новембру и децембру 2015. године;

(в) 423000 у укупном износу од 900 хиљада динара на програмским активностима: (1) Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 853 хиљаде динара по

неплаћеним рачунима за разне услуге по уговору и (2) Јавни ред и безбедност саобраћаја у износу од 47 хиљада динара по неплаћеном рачуну за поправку семафора;

(г) 424000 у укупном износу од 825 хиљада динара на програмским активностима: (1) Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 704 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за услуге одношења анималног отпада и зоохигијене и услуге израде пројекта и (2) Управљање заштитом животне средине и природних вредности у износу од 121 хиљаду динара;

(д) 425000 у износу од 195 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина по неплаћеним рачунима за одржавање електричних инсталација, опреме за саобраћај и рачунарске опреме;

(ђ) 426000 у износу од 524 хиљаде динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина по рачунима за куповину канцеларијског и потрошног материјала и материјала за одржавање хигијене;

(е) 441000 у износу од 636 хиљада динара на програмској активности Управљање јавним дугом по основу камате по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд;

(ж) 444000 у износу од 938 хиљада динара на програмској активности Управљање јавним дугом по основу отплате главнице такође по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд;

(з) 463000 у укупном износу од 44.711 хиљада динара и то на: (1) програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите - услуге по уговору и мртвозорство у износу од 240 хиљада динара по рачунима за ангажовање доктора специјалиста по уговорима о допунском раду; (2) програмској активности Функционисање основних школа - Стални трошкови у износу од 43.953 хиљаде динара и (3) програмској активности Функционисање средњих школа - Стални трошкови у износу од 518 хиљада динара;

(и) 611000 у износу од 1.933 хиљаде динара на програмској активности Управљање јавним дугом по основу отплате главнице по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд.

### 3) Образовно-културни центар Сечањ

Табела бр. 44 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	4.157	4.157	0	374		-374
412	Функционисање локалних установа културе	739	739	0	67		-67
415	Функционисање локалних установа културе	159	159	0	12		-12
421	Функционисање локалних установа културе	1.450	1.294	156	429		-273
423	Функционисање локалних установа културе	869	868	1	11		-10
424	Функционисање локалних установа културе	1.400	1.394	6	61		-55
426	Функционисање локалних установа културе	860	860	0	120		-120
465	Функционисање локалних установа културе	349	349	0	33		-33
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-944</b>

Образовно-културни центар Сечањ је без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2015. године, као и плате и доприноса на терет послодавца и накнаде за превоз за месец децембар 2015. године преузео веће обавезе у односу на одобрене



апропријације у износу од 185 хиљада динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 10 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске услуге и услуге прања аутомобила; (б) 424000 у износу од 55 хиљада динара по неплаћеним рачунима за гостовање позоришне трупе и накнаду СОКОЈ-у и (в) 426000 у износу од 120 хиљада динара по неплаћеним рачунима за разни материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### 4) Предшколска установа „Полетарац“

Табела бр. 45 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	14.513	15.141	-628	1.633		-2.260
412	Функционисање предшколских установа	2.598	2.586	12	292		-280
416	Функционисање предшколских установа	372	372	0	77		-77
421	Функционисање предшколских установа	230	230	0	73		-73
426	Функционисање предшколских установа	670	567	103	123		-21
465	Функционисање предшколских установа	2.037	2.139	-102	182		-284
472	Функционисање предшколских установа	3.820	3.620	200	904		-704
483	Функционисање предшколских установа	0	32	-32	0		-32
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-3.731</b>

Предшколска установа „Полетарац“ је без укључених рачуна за сталне трошкове, као и плате и доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.610 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 628 хиљада динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 416000 у износу од 77 хиљада динара за обрачунату јубиларну награду у 2015. години; (в) 421000 у износу од 46 хиљада динара; (г) 426000 у износу од 21 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за разноврсни материјал; (д) 465000 у износу од 102 хиљаде динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (ђ) 472000 у износу од 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 у износу од 32 хиљаде динара које су извршене, а да у Одлуци о буџету општине Сечањ за 2015. годину за наведене намене у том обиму нису опредељена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### 5) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

Табела бр. 46 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Одржавање путева	6.278	6.281	-3	473		-476
412	Одржавање путева	1.124	1.103	21	85		-64
421	Одржавање путева	790	833	-43	200		-243
423	Одржавање путева	504	405	99	106		-7
424	Одржавање путева	1.025	1.025	0	4.039		-4.039
425	Одржавање путева	855	743	112	133		-21
426	Одржавање путева	2.770	2.601	169	429		-260
465	Одржавање путева	598	598	0	50		-50
482	Одржавање путева	15	19	-4			-4

Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:

-5.164

Јавно предузеће је без укључених рачуна за сталне трошкове, као и плате и социјалних доприноса на терет послодавца који се односе на месец децембар 2015. године преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.448 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од три хиљаде динара које су извршене преко износа одобрене апропријације; (б) 421000 у укупном износу од 114 хиљада динара и то 43 хиљаде динара је извршено преко износа одобрене апропријације и 71 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у месецима октобру, новембру и децембру; (в) 423000 у износу од седам хиљада динара по неплаћеним рачунима за услуге по уговору; (г) 424000 у укупном износу од 4.039 хиљада динара по неисплаћеним ситуацијама АД „Војводинапут-Зрењанин“ и то за: изградњу и реконструкцију коловоза у насељеним местима у износу од 497 хиљада динара, поправку путева, паркинга, пешачких стаза у општини у износу од 831 хиљаду динара, зимско одржавање локалних путева у износу од 1.547 хиљада динара и извођење радова на изградњи пешачке стазе на круни насипа реке Тамиш у Сечњу у износу од 1.164 хиљаде динара; (д) 425000 у износу од 21 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за текуће поправке и одржавање аутобуса и др; (ђ) 426000 у износу од 260 хиљада динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал и гориво и (е) 482000 у износу од четири хиљаде динара које су извршене преко износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### б) Месне заједнице

##### а) МЗ Банатска Дубица

Табела бр. 47 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Месне заједнице	22	21	1	30		-29
424	Месне заједнице	1.484	1.484	0	353		-353
426	Месне заједнице	91	86	5	48		-43
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:</b>							<b>-425</b>

МЗ Банатска Дубица је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације Одлуком о буџету општине Сечањ у укупном износу од 425 хиљада динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 29 хиљада динара по неплаћеним рачунима за трошкове репрезентације; (б) 424000 у укупном износу од 353 хиљада динара по неплаћеном рачуну за сузбијање пољских глодара и (г) 426000 у износу од 43 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за разни материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

##### б) МЗ Бока.

Табела бр. 48 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Месне заједнице	829	818	11	70		-59
412	Месне заједнице	148	146	2	13		-11
421	Месне заједнице	290	298	-8	27		-34
	Јавна расвета	1.125	1.122	3	161		-159
423	Месне заједнице	539	577	-38	38		-76
424	Месне заједнице	1.190	1.190	0	348		-348
425	Јавна расвета	167	142	25	114		-88
426	Месне заједнице	1.040	1.044	-4	116		-120
465	Месне заједнице	64	64	-1	5		-6
481	Месне заједнице	1.298	1.336	-38			-38

512	Месне заједнице	148	148	0	24		-24
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-962

МЗ Бока је без укључених рачуна за сталне трошкове и плате и социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 703 хиљада динара и то на апропријацијама: (а) 421000 у укупном износу од девет хиљада динара од чега је осам хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а једна хиљада динара је по неплаћеном рачуну за набавку воде; (б) 423000 у износу од 76 хиљада динара од чега је 38 хиљада динара извршено изнад износа одобрене апропријације и 38 хиљада динара по неплаћеним рачунима за репрезентацију и угоститељске услуге; (в) 424000 у износу од 348 хиљада динара по рачуну за сузбијање амброзије; (г) 425000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 88 хиљада динара по рачунима за одржавање и поправке електричне опреме; (д) 426000 у износу од 120 хиљада динара и то четири хиљаде динара је извршено преко износа одобрене апропријације и 116 хиљада динара по неплаћеним рачунима за разни материјал; (ђ) 481000 у износу од 38 хиљада динара који су извршени изнад износа одобрене апропријације и (е) 512000 у износу од 24 хиљаде динара по неплаћеном рачуну за набавку намештаја, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

в) МЗ Јарковац.

Табела бр. 49 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Месне заједнице	829	827	2	74		-72
412	Месне заједнице	148	149	-1	13		-14
414	Месне заједнице	0	15	-15			-15
421	Месне заједнице	348	347	1	12		-11
	Јавна расвета	618	617	1	119		-118
423	Месне заједнице	752	751	1	13		-12
425	Месне заједнице	47	47	0	15		-15
426	Месне заједнице	442	442	0	31		-31
465	Месне заједнице	63	63	0	5		-5
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-293

МЗ Јарковац је без укључених рачуна за сталне трошкове, као и плате и социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 73 хиљаде динара и то на групама конта: (а) 414000 у износу од 15 хиљада динара које су извршене изнад износа одобрене апропријације; (б) 423000 у износу од 12 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање софтвера; (в) 425000 у износу од 15 хиљада динара по рачуну за одржавање рачунарске опреме и (г) 426000 у износу од 31 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за разни материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

г) МЗ Јаша Томић.

Табела бр. 50 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Месне заједнице	2.134	2.120	14	179		-165
412	Месне заједнице	382	379	3	32		-29
423	Месне заједнице	512	491	21	37		-16
424	Месне заједнице	2.463	2.458	5	467		-462
426	Месне заједнице	1.500	1.464	36	60		-24
465	Месне заједнице	139	139	0	12		-12
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-708

МЗ Јаша Томић је без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 502 хиљаде динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 16 хиљада динара по неплаћеним рачунима за репрезентацију; (б) 424000 у износу од 462 хиљаде динара по неплаћеном рачуну за купање канале и (в) 426000 у износу од 24 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за разни материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

д) МЗ Конак.

Табела бр. 51 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	224	168	57	102		-46
	Јавна расвета	515	562	-47			-47
426	Месне заједнице	140	181	-41	11		-52
465	Месне заједнице	60	60	0	5		-5
481	Месне заједнице	1.388	1.394	-6			-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-156

МЗ Конак је без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2015. године, као и разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 58 хиљада динара и то на групама конта: (а) 426000 у износу од 52 хиљаде динара и то 41 хиљаду динара је извршено преко износа одобрене апропријације, а 11 хиљада динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал и гориво и (б) 481000 у износу од шест хиљада динара који су извршени изнад износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ђ) МЗ Крајишник.

Табела бр. 52 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
412	Месне заједнице	147	174	-26	12		-38
421	Јавна расвета	985	1.226	-241			-241
423	Месне заједнице	310	574	-264	39		-303
424	Месне заједнице	3.831	3.831	0	25		-25
425	Јавна расвета	109	206	-96			-96
465	Месне заједнице	60	65	-5	5		-10
482	Месне заједнице	0	61	-61			-61
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-774

МЗ Крајишник је без социјалних доприноса на терет послодавца и разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 757 хиљада динара и то на групама конта: (а) 412000 у износу од 26 хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (б) 421000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 241 хиљаду динара, што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (в) 423000 у укупном износу од 303 хиљаде динара и то 264 хиљаде динара је извршено изнад износа одобрене апропријације и 39 хиљада динара по неплаћеном рачуну за рекламирање на радију; (г)

424000 у износу од 25 хиљада динара по неплаћеном рачуну за архивирање документације; (д) 425000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 96 хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (ђ) 465000 у износу од пет хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације и (е) 482000 у износу од 61 хиљаду динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

е) МЗ Неузина.

Табела бр. 53 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Јавна расвета	510	591	-81			-81
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-81

МЗ Неузина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 81 хиљаду динара и то на групи конта 421000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 81 хиљаду динара и то извршењем преко износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ж) МЗ Сечањ.

Табела бр. 54 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Месне заједнице	790	779	11	67		-56
412	Месне заједнице	141	139	2	12		-10
421	Месне заједнице	237	492	-255	1		-256
	Јавна расвета	1.550	1.550	0	149		-149
426	Месне заједнице	1.140	1.133	7	33		-26
465	Месне заједнице	59	59	0	5		-5
512	Месне заједнице	0	0	0	25		-25
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-527

МЗ Сечањ је без укључене плате и доприноса на терет послодавца, као и сталних трошкова за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 456 хиљада динара и то на групама конта: (а) 421000 у укупном износу од 405 хиљада динара и то на програмској активности Месне заједнице у износу од 256 хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације и на програмској активности Јавна расвета у износу од 149 хиљада динара по рачунима за уличну расвету за месец новембар 2015. године; (б) 426000 у износу од 26 хиљада динара по неплаћеним рачунима за разни материјал и (в) 512000 у износу од 25 хиљада динара по неплаћеном рачуну за уградњу радијатора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

з) МЗ Сутјеска.

Табела бр. 55 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	1.200	1.110	90	147		-57
	Јавна расвета	1.600	1.519	81	354		-273
423	Месне заједнице	1.376	1.376	0	54		-54
424	Месне заједнице	2.296	2.296	0	445		-445
425	Месне заједнице	1.768	1.768	0	819		-819

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

	Јавна расвета	325	324	1	126		-125
426	Месне заједнице	1.141	923	218	530		-312
482	Месне заједнице	0	0	0	30		-30
511	Месне заједнице	0	0	0	2.145		-2.145
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-4.260</b>

МЗ Сутјеска је без укључених сталних трошкова за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.675 хиљада динара и то на групама конта: (а) 421000 у износу од 57 хиљада динара по рачунима за сталне трошкове; (б) 423000 у износу од 54 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за услуге по уговору; (в) 424000 у износу од 445 хиљада динара по неплаћеним рачунима за услуге сузбијања глодара, чишћења депоније и геодетске услуге; (г) 425000 у укупном износу од 944 хиљаде динара и то на програмској активности Месне заједнице у износу од 819 хиљада динара по неплаћеним рачунима за текуће поправке и одржавање и на програмској активности Јавна расвета у износу од 125 хиљада динара по рачуну за поправку уличне расвете; (д) 482000 у износу од 30 хиљада динара за неплаћену накнаду за одводњавање и (ђ) 511000 у износу од 2.145 хиљада динара по неплаћеном ситуацији за израду главног пројекта отворене каналске мреже, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

и) МЗ Шурјан.

Табела бр. 56 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Месне заједнице	468	473	-5	39		-44
412	Месне заједнице	84	84	-1	7		-8
421	Јавна расвета	125	148	-23			-23
425	Месне заједнице	0	0	0	2		-2
426	Месне заједнице	123	122	1	66		-65
465	Месне заједнице	63	69	-6	5		-11
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-153</b>

МЗ Шурјан је без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 102 хиљаде динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од пет хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (б) 412000 у износу од хиљаду динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (в) 421000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 23 хиљаде динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (г) 425000 у износу од две хиљаде динара по рачуну за материјал за одржавање; (д) 426000 у износу од 65 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за разни материјал и (ђ) 465000 у износу од шест хиљада динара што је извршено изнад износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и да донесу финансијске планове у складу са Законом о буџетском систему.*

Индијектни корисници буџетских средстава општине Сечањ су извршили трошкове и преузели обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 17.717 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносили захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему. Опис извршених расхода и преузетих обавеза по индијектним корисницима буџетских средстава, дат је у наставку текста:

**1) Туристичка организација општине Сечањ.**

Туристичка организација општине Сечањ је извршила трошкове из осталих извора у већем износу за 305 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то: (а) на апропријацији 413000 у износу од пет хиљада динара; (б) на

апропријацији 421000 у износу од 135 хиљада динара; (в) на апропријацији 423000 у износу од пет хиљада динара и (г) на апропријацији 426000 у износу од 160 хиљада динара.

## **2) Образовно-културни центар Сечањ.**

ОКЦ Сечањ је извршио трошкове и преузео обавезе из осталих извора у већем износу за 2.001 хиљаду динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 367 хиљада динара; (б) 412000 у износу од 70 хиљада динара; (в) 414000 у износу од 252 хиљаде динара; (г) 416000 у износу од девет хиљада динара; (д) 423000 у износу од 107 хиљада динара; (ђ) 425000 у укупном износу од 42 хиљаде динара и то 38 хиљада динара је извршено преко износа одобрене апропријације, а четири хиљаде динара је за преузете обавезе по неплаћеним рачунима за текуће поправке и одржавање; (е) 426000 у укупном износу од 450 хиљаде динара и то 434 хиљаде динара је извршено преко износа одобрене апропријације, а 16 хиљада динара је за преузете обавезе по неплаћеним рачунима за материјал; (ж) 465000 у износу од 25 хиљада динара; (з) 482000 у износу од хиљаду динара; (и) 512000 у износу од 358 хиљада динара и (ј) 523000 у укупном износу од 320 хиљада динара и то 223 хиљаде динара је извршено преко износа апропријације, а 97 хиљада динара по неплаћеним рачунима за робу за даљу продају.

## **3) Предшколска установа „Полетарац“.**

Предшколска установа „Полетарац“ је извршила трошкове и преузела обавезе из осталих извора у већем износу за 11.199 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 4.386 хиљада динара; (б) 412000 у износу од 956 хиљада динара; (в) 414000 у износу од 934 хиљаде динара; (г) 415000 у износу од 44 хиљаде динара; (д) 416000 у износу од 326 хиљада динара; (ђ) 421000 у износу од 396 хиљада динара; (е) 422000 у износу од 134 хиљаде динара; (ж) 423000 у износу од 342 хиљаде динара и то 338 хиљада динара је извршено преко износа апропријације и пет хиљада динара за услуге по уговору по неплаћеном рачуну; (з) 425000 у износу од 30 хиљада динара; (и) 426000 у укупном износу од 1.114 хиљада динара и то 1.043 хиљада динара је извршено преко износа апропријације и 71 хиљаду динара за материјал по неплаћеним рачунима; (ј) 465000 у износу од 47 хиљада динара; (к) 472000 у укупном износу од 2.382 хиљаде динара и то 1.982 хиљаде динара је извршено преко износа апропријације, а 400 хиљада динара по неплаћеним рачунима за храну и (л) 512000 у износу од 107 хиљада динара.

## **4) Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.**

Јавно предузеће је преузело обавезе из осталих извора у већем износу за 727 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднело захтев за повећање апропријације, а све се односи на групу конта 424000 по неплаћеној ситуацији ДОО „Инстел-инжењеринг“ из Новог Сада за изградњу канализације употребљених вода у Сечњу.

## **5) Месне заједнице.**

Месне заједнице су извршиле трошкове из осталих извора финансирања у већем укупном износу за 3.485 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносиле захтев за повећање апропријације и то код:

- МЗ Бока у већем износу за 503 хиљаде динара на групама конта: (а) 425000 у износу од 427 хиљада динара и (б) 482000 у износу од 76 хиљада динара;
- МЗ Јарковац у већем износу за 125 хиљада динара на групама конта: (а) 423000 у износу од осам хиљада динара; (б) 426000 у износу од 27 хиљада динара; (в) 482000 у износу од две хиљаде динара и (г) 512000 у износу од 88 хиљада динара;
- МЗ Јаша Томић у већем износу за 791 хиљаду динара од планираних средстава на групама конта: (а) 413000 у износу од пет хиљада динара; (б) 416000 у износу од 168 хиљада динара; (в) 421000 у износу од 34 хиљаде динара; (г) 423000 у износу од 23 хиљаде динара; (д) 425000 у износу од 317 хиљада динара; (ђ) 426000 у износу од 30 хиљада

- динара; (е) 465000 у износу од 12 хиљада динара; (ж) 481000 у износу од 120 хиљада динара; (з) 482000 у износу од шест хиљада динара и (и) 512000 у укупном износу од 76 хиљада динара;
- МЗ Конак у већем износу за 37 хиљада динара на групи конта 512000;
  - МЗ Крајишник у већем износу за 861 хиљаду динара на групама конта: (а) 423000 у износу од 200 хиљада динара; (б) 481000 у износу од 624 хиљаде динара и (в) 512000 у износу од 37 хиљада динара;
  - МЗ Неузина у већем износу за 894 хиљаде динара на групама конта: (а) 411000 у износу од 140 хиљада динара; (б) 412000 у износу од 10 хиљада динара; (в) 421000 у износу од 64 хиљаде динара; (г) 423000 у износу од 104 хиљаде динара; (д) 425000 на програмској активности Јавна расвета у износу од 182 хиљада динара; (ђ) 426000 у износу од 278 хиљада динара; (е) 481000 у износу од 113 хиљада динара и (ж) 482000 у износу од три хиљаде динара и
  - МЗ Сечањ у већем износу за 274 хиљаде динара на групама конта: (а) 423000 у износу од 66 хиљада динара; (б) 424000 у износу од три хиљаде динара; (в) 426000 у износу од 113 хиљада динара; (г) 481000 у износу од шест хиљаде динара; (д) 482000 у износу од 14 хиљада динара и (ђ) 511000 на програмској активности Изградња капеле на месном гробљу у Сечњу у износу од 72 хиљаде динара.

### **Пасивна временска разграничења (290000)**

Разграничени приходи и примања (291100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 145 хиљада динара који је укључен из биланса стања ПУ „Полетарац“ у износу од 133 хиљаде динара и биланса стања МЗ Банатска Дубица у износу од 12 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 15.109 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 12.563 хиљаде динара; (2) МЗ Сечањ у износу од 2.523 хиљаде динара и (3) МЗ Јарковац у износу од 23 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 18.940 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Образовно-културног центра Сечањ у износу од 68 хиљада динара; (2) Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 3.168 хиљада динара; (3) Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 4.457 хиљада динара и (4) месних заједница у укупном износу од 10.567 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања исказан је виши износ од 680 хиљада динара у односу на сумиране износе из биланса стања корисника буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Сечањ исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у вишем износу од 680 хиљада динара у односу на обрачунате ненаплаћене приходе и примања исказаним у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава да обрачунате ненаплаћене приходе и примања евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Остала пасивна временска разграничења – 291900: У консолидованом билансу стања исказан је износ од 239 хиљада динара који је укључен из биланса стања МЗ Јарковац.



## Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100: У консолидованом билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 334.743 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** у активи биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 356.273 хиљаде динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 334.743 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 21.530 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше исправно књижење Нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Нефинансијска имовина у залихама – 311200: У консолидованом билансу стања општине Сечањ исказана је у износу од 145 хиљаде динара .

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – 311300: У консолидованом билансу стања општине Сечањ није исказана вредност на тој билансној позицији.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у** консолидованом билансу стања Општине није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 16.461 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године – 311600: У консолидованом билансу стања није исказана вредност.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у** пословним књигама нису евидентирани утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.821 хиљаду динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – 311700, исказана су у износу од 4.205 хиљада динара. Међутим, у Билансу прихода и расхода у колони претходна година није исказан део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину. Такође, на овом конту само по основу Програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта из 2014. године требало је исказати пренета средства у износу од 46.835 хиљада динара која представљају разлику између остварених прихода од закупа пољопривредног земљишта и извршених расхода у оквиру Програма за ту годину, што је шире објашњено у тачки 5.1.1.

Остали сопствени извори – 311900 у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је износ од 21.874 хиљаде динара који је преузет из биланса стања МЗ Сутјеска у износу 21.602 хиљада динара и МЗ Шурјан у износу од 272 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** МЗ Сутјеска износ од 21.602 хиљаде динара исказала на синтетичком конту 311900 – Остали сопствени извори уместо на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима,

чиме су у консолидованом билансу стања за тај износ више исказани остали сопствени извори, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање осталих сопствених извора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Вишак прихода и примања – суфицит – 321121:** Одлуком о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није исказан финансијски резултат, док је у консолидованом билансу стања исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 12.922 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је по подацима који су исказани у билансима стања корисника буџетских средстава општине Сечањ, а на основу којих је састављен консолидовани биланс стања на дан 31.12.2015. године, требало исказати Мањак прихода и примања – дефицит у износу од 20.632 хиљаде динара, односно у консолидованом билансу стања Вишак прихода и примања је исказан у вишем износу од 33.554 хиљаде динара у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава, што је супротно одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ и Управа за капитална улагања АП Војводина не регулишу међусобне односе по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а по основу насталих обавеза према извођачу радова јавља се ризик од настанка додатних судских трошкова.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да: (34.1) евидентирају обавезе, вишак прихода и примања и исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима по основу набавке из кредита у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (34.2) ускладе међусобне односе са Управом за капитална улагања АП Војводина по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“ а по основу насталих обавеза према извођачу радова; (34.3) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима и (34.4) ускладе нефинансијску имовину у активи са изворима у пасиви.

## **5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 3.298 хиљада динара и издаци у износу од 29.827 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 26.529 хиљада динара.

Табела бр. 57 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>2.970</b>	<b>3.298</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.970</b>	<b>3.298</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	728	319
820000	Примања од продаје залиха	2.108	2.979
840000	Примања од продаје природне имовине	134	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>11.439</b>	<b>29.827</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.572</b>	<b>12.006</b>
510000	Основна средства	6.536	10.633
520000	Залихе	1.036	1.373
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>3.867</b>	<b>17.821</b>
610000	Отплата главнице	3.867	17.821
	<b>Вишак примања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>8.469</b>	<b>26.529</b>

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да у Обрасцу 3 – Извештају о капиталним издацима и примањима Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима није на синтетичком конту 911400 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи исказан износ од 14.000 хиљада динара, који су примљени по основу Уговора о краткорочном кредиту 105080845269356479 са „Agroindustriјско komercijалnom bankom AIK Banka“ AD Београд, односно мањак примања је исказан у вишем износу од 14.000 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Ризик

Неисказивањем примања од задуживања од пословних банака у Извештају о капиталним издацима, јавља се ризик од потцењивања остварених примања.

#### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде мањак примања и да у Обрасцу 3 исказују укупна примања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 502.584 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 507.538 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 546 хиљада динара.

Табела бр. 58 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>497.792</b>	<b>502.584</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>494.822</b>	<b>499.286</b>
710000	Порези	233.904	3.888
730000	Донације, помоћи и трансфери	159.903	250
740000	Други приходи	96.972	4.941
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.376	1.906
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	667	666
790000	Приходи из буџета	0	487.635
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.970</b>	<b>3.298</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	728	319
820000	Примања од продаје залиха	2.108	2.979
840000	Примања од продаје природне имовине	134	0

<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>483.032</b>	<b>507.538</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>471.593</b>	<b>477.711</b>
410000	Расходи за запослене	124.672	112.916
420000	Коришћење услуга и роба	195.384	191.117
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	230	84
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.465	3.832
450000	Субвенције	10.056	26.615
460000	Донације, дотације и трансфери	59.314	73.411
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	20.794	17.701
480000	Остали расходи	57.678	52.035
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>7.572</b>	<b>12.006</b>
510000	Основна средства	6.536	10.633
520000	Залихе	1.036	1.373
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>3.867</b>	<b>17.821</b>
610000	Отплата главнице	3.867	17.821
	Вишак новчаних прилива	14.760	0
	Мањак новчаних прилива	0	4.954
	Салдо готовине на почетку године	2.167	5.986
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	497.792	502.719
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		135
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	493.973	508.159
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.941	621
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>5.986</b>	<b>546</b>

**На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:**

- у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Извештају о новчаним токовима није на синтетичком конту 911400 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи исказан износ од 14.000 хиљада динара, који су примљени по основу Уговора о краткорочном кредиту, односно уместо мањка новчаних прилива у износу од 4.954 хиљада динара, требало је исказати вишак новчаних прилива у износу од 9.046 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године унет је износ од 5.986 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 8.240 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је унет у нижем износу од 2.254 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године унет је износ од 546 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 1.546 хиљада динара, односно салдо готовине на крају године је унет у нижем износу од 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик**

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

## Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 5.040 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 458 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 4.582 хиљаде динара. Општина Сечањ током 2015. године није користила средства сталне буџетске резерве. Општинско веће општине Сечањ је до дана доношења прве Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину 02.10.2015. године донело осам Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 3.855 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Општинска управа је на Разделу 3, Глава 3.00, економска класификација 422000 – Трошкови путовања преузела обавезу и извршила расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 340 хиљада динара пре 02.06.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 30 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација општине Сечањ је на Разделу 3, Глава 3.19, економска класификација 423000 – Услуге по уговору преузела обавезу и извршила расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 65 хиљада динара пре 30.06.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 111 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину од 02.10.2015. године планирана су средства резерве у износу од 1.526 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 489 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 1.037 хиљада динара. Општина Сечањ након Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину није користила средства сталне и текуће буџетске резерве до доношења друге Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину.

## 6. Набавке

### 6.1. Општинска управа

Општинска управа општине Сечањ је донела План набавки у 2015. години са четири измене, којим је планирано 29 поступака јавних набавки. У 2015. години покренуто је укупно 22 поступка јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је 15 отворених поступака и 7 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности 65.426 хиљада динара без ПДВ-а, док је у два поступка јавне набавке поднет захтев за заштиту права. Послове јавних набавки обавља лице ангажовано по уговору о делу које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

#### **1. Отворени поступак – вршење услуге зоохигијене на територији општине Сечањ број ЈН 11/2015.**

Председник Општине Сечањ је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга – вршење услуга зоохигијене на територији општине Сечањ (ознака из општег речника набавке 9000000-7 Услуге канализације, одношења смећа, чишћења и очувања животне средине), доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број: 11/2015-1 од

16.06.2015. године. Одлуком о покретању је констатовано да је процењена вредност јавне набавке 32.600 хиљада динара без ПДВ-а, на период од три године, при чему су у истој наведене четири буџетске године (за 2015. годину – 6.500 хиљада динара, за 2016. годину – 9.800 хиљада динара, за 2017. годину – 9.800 хиљада динара и за 2018. годину – 6.500 хиљада динара). Одлуком о покретању јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена Одлуком о буџету за 2015. годину и да се набавка врши на терет конта 424000 – Специјализоване услуге, Одлуком о буџету планиране код више буџетских корисника у оквиру различитих програмских активности. Закључком број 11/2015-1/1 од 19.06.2015. године наведено је да се исправља грешка и уместо конта 424000, треба да стоје конта „424611, 424911, 421321“. Међутим, истим није наведено колики је износ планиран на сваком конту. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа 18.06.2015. године. У конкурсној документацији – техничке спецификације наведени су следећи послови зоохигијене који се набављају: (1) хватање паса и мачака луталица до износа предвиђених програмом (око 500 животиња на годишњем нивоу), (2) збрињавање и смештај у прихватилиште; (3) ветеринарска нега; (4) лишавање живота тешко болесних, неизлечивих и агресивних животиња; (5) контрола и смањење популације – стерилизација мушких и женских животиња, вакцинисање, микрочиповање и обележавање ушним маркицама (најмање 20 животиња месечно); (6) нешкодљиво уклањање лешева животиња са површине јавне намене; (7) нешкодљиво уклањање лешева из објеката за узгој, држање, дресуру, излагање, одржавање такмичења или промета животиња и њихов транспорт до објекта за сакупљање анималног отпада; (8) пролећна и јесења системска дератизација домаћинства (5.539) и објеката јавних установа (78 објеката) – подела препарата за дератизацију 1000 гр/ по домаћинству; (9) услуге сузбијања одраслих форми комараца са земље – површина 2.160 ха – три третмана; (10) услуге сузбијања одраслих форми комараца из ваздуха – површина 3.000 ха – један третман; (11) третман сузбијања кућних форми комараца – једнократних третман улаза, подрумских просторија, стамбених и привредних објеката; (12) третман сузбијања ларви комараца - једнократних третман улаза, подрумских просторија, стамбених и привредних објеката на води и (13) сузбијање крпеља уређајима са земље – третирање на површини од 10 ха.

Поред обавезних услова, конкурсном документацијом су предвиђени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Што се тиче техничког капацитета, конкурсном документацијом је између осталог захтевано да понуђач мора да располаже: адекватном опремом за хватање и имобилизацију паса луталица; да располаже прихватилиштем за напуштене животиње или важећи уговор о закупу или уговор о пословно техничкој сарадњи; 10 теретних возила; минимум два регистрована авиона. Дакле, да би у овом поступку заинтересовано лице могло да поднесе понуду самостално поред тога што треба да има различите дозволе (одобрења) надлежних органа, мора располагати са 10 теретних возила и минимум два регистрована авиона. Имајући у виду разноврсност услуга које се набављају (општи речник набавки 85200000-1 Ветеринарске услуге; 90921000-9 Услуге дезинсекције и уништавање штеточина, 90923000-3 Услуге дератизације), наручилац је требао да спроведе више различитих поступака јавних набавки или да спроведе отворени поступак по партијама како би обезбедио конкуренцију у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У року за подношење понуда (до 20.07.2015. године до 14:00 часова), благовремено је примљена једна понуда (20.07.2015. године у 13,30 сати), што је констатовано у Записнику о отварању понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број: 11/2015-7 од 21.07.2015. године, Председник општине је истог датума донео Одлуку о додели уговора број 11/2015-8 којом је доделио Уговор понуђачима у заједничкој понуди ДОО „Еко-сан“ Београд, Завод за ДДД „Еко-сан“ Београд и ДП „Други октобар“ Вршац а на основу укупне

понуђене цене по јединици мере од 2.726 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.272 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Уговором број 11/2015-9 уговорена је укупна вредност услуга у износу од 32.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.120 хиљада динара са ПДВ-ом, која је једнака процењеној вредности. Обрасцима који су саставни део конкурсне документације и у складу са којим је поднета понуда групе понуђача није било предвиђено уношење податка о укупној понуђеној цени.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- имајући у виду да су специјализоване услуге и стални трошкови, Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину планирани у оквиру више различитих програмских активности, Одлуком о покретању јавне набавке није наведен прецизан податак о апропријацији у буџету, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац објавио конкурсну документацију за набавку услуга – вршење услуга зоохигијене на територији општине Сечањ, а да у обрасцу број 8 – Образац понуде и обрасцу број 9 – Спецификација са структуром цене није предвидео уношење податка о укупно понуђеној цени, што је супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова<sup>69</sup> и члану 61. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац спровео отворени поступак за више различитих – неистоврсних услуга (хватање паса и мачака луталица, ветеринарске услуге, услуге зоохигијене, дератизација и дезинсекција), уместо да спроведе више поступака јавних набавки (или евентуално отворени поступак по партијама), чиме је поступио супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- одговорно лице наручиоца, није именовало заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључивања уговора, објављено обавештење 06.08.2015. године односи се на наручиоца ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, док је обавештење у предметној јавној набавци објављено 08.04.2016. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

**2. Отворени поступак - набавка добара: гориво – дизел, бензин и течни нафтни гас број ЈН 03/2015**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке добара – гориво – дизел, бензин и течни нафтни гас, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 03/2015-1 од 30.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.130 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.04.2015. године и на интернет страници наручиоца. Поред обавезних услова, конкурсном документацијом су предвиђени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. У погледу техничког капацитета, одређено је да понуђач поседује најмање један малопродајни објекат за испоруку горива на територији општине Сечањ. Конкурсном документацијом у обрасцу број 9 – Спецификација добара са структуром цене прецизиране су количине деривата нафте који се набављају (еуро дизел 17.000 литара, бензин 6.000 литара и течни нафтни гас 4.000 литара). Комисија је саставила Записник о отварању понуда 08.05.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача и то: ДОО „Мона“ Сечањ и ДОО „Лукоил Србија“ а.д. Београд. Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда, при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су обе понуде (ДОО „Мона“ Сечањ са понуђеном ценом од 3.399 хиљада динара и ДОО

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ бр. 29/13 и 104/2013

„Лукоил Србија“ а.д. Београд са понуђеном ценом од 3.444 хиљаде динара) благовремене, одговарајуће и прихватљиве и предложила овлашћеном лицу наручиоца да донесе Одлуку о додели уговора којом уговор додељује понуђачу ДОО „Мона“ Сечањ. Као доказ о испуњености обавезног услова да је регистрован код надлежног органа, односно уписан у одговарајући регистар, понуђач ДОО „Мона“ Сечањ је приложио Извод о регистрацији привредног субјекта – Агенције за привредне регистре. У Изводу као сувласник трговинског предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Мона“ друштво са ограниченом одговорношћу, Сечањ са 25% удела уписано је одговорно лице наручиоца – Председник општине. У Изводу из Регистра привредних субјеката у делу Забележбе од 21. априла 2011. године, уписано је да одговорно лице наручиоца (представник наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама), као сувласник 25% удела ДОО „Мона“ Сечањ преноси право управљања на друго физичко лице до престанка вршења функције председника општине Сечањ. Чланом 29. Закона о јавним набавкама, између осталог, прописано је да сукоб интереса постоји ако представник наручиоца и са њим повезано лице поседује више од 1% удела, односно акција понуђача. Сходно члану 30. Закона о јавним набавкама наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса, с тим да Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки на захтев наручиоца може одобрити закључивање уговора ако наручилац пружи одговарајуће доказе. Наручилац у предметној јавној набавци није упутио захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора. На основу Одлуке о додели уговора, Председник општине је закључио Уговор за набавку нафтних деривата за потребе службених возила број 03/2015-8 од 27.05.2015. године са ДОО „Мона“ Сечањ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- је наручилац по спроведеном поступку јавне набавке нафтних деривата за потребе службених возила, закључио уговор са ДОО „Мона“ Сечањ укупне вредности уговора 3.399 хиљада динара супротно одредбама чланова 29. и 30. Закона о јавним набавкама и члана 56. Закона о буџетском систему;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- се по закљученом уговору плаћање реализује у две буџетске године, а наручилац није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и члану 57. Закона о буџетском систему.

**3. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ ЈН број 12/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-92/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 18.11.2015. године. По постављеном питању заинтересованог понуђача о дебљини слоја туцаника, позиција 2.2. образац 9, извршена је измена и допуна конкурсне документације која је објављена на порталу јавних набавки 09.12.2015. године.

У року за подношење понуда (до 18.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде седам понуђача што је кроз Записник о отварању понуда и констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу



понуђених укупних јединичних цена оценила је понуду понуђача Пољопривредно газдинство „Марко Томовић“ Сечањ (у даљем тексту: Пољопривредно газдинство) и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Према Закону о пољопривреди и руралном развоју породично пољопривредно газдинство представља основни облик организовања пољопривредне производње. Породично газдинство није доставило извод из регистра – Агенције за привредне регистре, већ Извод из регистра пољопривредних газдинстава – Управе за трезор у коме је као радна активност наведено да се бави искључиво пољопривредом. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године.

Што се тиче кадровског капацитета Пољопривредно газдинство је као доказ доставило образац МА у којем је за два физичка лица наведено да су запослени код понуђача од 15.12.2015. године на одређено време у трајању од месец дана.

Пољопривредно газдинство као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета доставило је Уговор о закупу радних машина са ДОО „Мил-рад Градња“ Зрењанин од 01.12.2015. године. Као доказ о расположивим радним машинама, приложени су рачуни који су испостављени Закуподавцу (рачун број: KB15-0253 „Баги транс“ доо Краљево од 16.05.2015. године; рачун број ФАОС-1-0/12, „Дуле транс“ доо Добановци од 02.08.2012. године; рачун број 20 „Milvor doo у ликвидацији“ Зрењанин од 01.12.2011. године) као и Уговоре о закупу основног средства – теретног возила марке „ТАМ“ и грађевинске машине Грејдер.

ДОО „Мил-рад Градња“ Зрењанин је као Закуподавац истог датума (01.12.2015. године) исте радне машине издао у закуп другом закупцу, при чему је реч о закупцу коме је као понуђачу (на основу приложених тих доказа да располаже техничким капацитетом), додељен Уговор о јавној набавци на уређењу атарских путева у насељеном месту Бока. Наручилац је истог датума (19.01.2016. године) закључио Уговоре о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеним местима Сечањ и Бока, при чему су се извођачи радова обавезали да изврше радове у року од 15 дана од дана закључивања уговора и пријема писменог налога овлашћеног лица наручиоца.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Сечањ број 02-4/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са Пољопривредним газдинством, укупне уговорене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- општина Сечањ је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 3.000 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова<sup>70</sup> и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач са којим је закључен уговор није доставио доказе о испуњености додатних услова који су захтевани конкурсном документацијом и то – да није био неликвидан 12 месеци пре објављивања позива за достављање понуда (потврда НБС), биланс стања и биланс успеха за 2012., 2013. и 2014. годину (достављен само биланс успеха за 2014. годину), тако да је понуда требало да буде одбијена, чиме је наручилац поступио супротно одредбама чланова 106. и 107. Закона о јавним набавкама.

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 86/2015.

#### **4. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник ЈН број 14/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-94/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 18.11.2015. године. По постављеном питању заинтересованог понуђача о дебљини слоја туцаника, позиција 2.2. образац 9, извршена је измена и допуна конкурсне документације која је објављена на порталу јавних набавки 09.12.2015. године.

У року за подношење понуда (до 18.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде седам понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Бајићи Коп“ Борча и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Крајишник број 07-4/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са ДОО „Бајићи Коп“ Борча, укупне уговорене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је** општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 3.000 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **5. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац ЈН број 15/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-95/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 18.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 21.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде пет понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Јарковац број 03-4/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да располаже радним машинама, добављач је доставио рачуне и уговоре (рачун број: KB15-

0253, „Баги транс“ доо Краљево од 16.05.2015. године; рачун број: ФАОС-1-0/12, „Дуле транс“ доо Добановци од 22.08.2012. године; рачун број: 20 „Milvog doo у ликвидацији“ Зрењанин од 01.12.2011. године; Уговоре о закупу основног средства - теретног возила марке „ТАМ“ и грађевинске машине Грејдер) о основним средствима, које је издао у закуп 01.12.2015. године пољопривредним газдинствима, са којима је наручилац закључио уговоре по спроведеном поступку јавне набавке за радове на уређењу атарских путева у насељеним местима Сечањ и Бока.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:**

- општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – Уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 3.000 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач доставио нетачне податке (доказе) о испуњености додатних услова у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.

**6. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска ЈН број 17/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-97/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 830 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 23.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде седам понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 11.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Сутјеска број 03-4/2016 од 25.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 830 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да располаже радним машинама, добављач је доставио рачуне и уговоре о основним средствима, које је издао у закуп 01.12.2015. године пољопривредним газдинствима, са којима је наручилац закључио уговоре по спроведеном поступку јавне набавке за радове на уређењу атарских путева у насељеним местима Сечањ и Бока.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:**

- општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 996 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;

- добављач доставио нетачне податке о испуњености додатних услова у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.

### **7. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак ЈН број 16/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-96/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 830 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 22.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде шест понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 11.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Конак број 09-4/2016 од 25.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 830 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да располаже радним машинама, добављач је доставио рачуне и уговоре о основним средствима, које је издао у закуп 01.12.2015. године пољопривредним газдинствима.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:**

- општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 996 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач доставио нетачне податке о испуњености додатних услова у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.

### **8. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина ЈН број 16/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-98/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 23.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде шест понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 11.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Неузина број 10-4/2016 од 25.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин,

укупне уговорене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:**

- општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 2.400 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач доставио нетачне податке о испуњености додатних услова у погледу техничког капацитета (објашњено у претходној набавци), чиме је поступио супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.

### **9. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан ЈН број 21/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-101/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 830 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 23.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде шест понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 11.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Шурјан број 11-4/2016 од 25.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 830 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да располаже радним машинама, добављач је доставио рачуне и уговоре о основним средствима, које је издао у закуп 01.12.2015. године пољопривредним газдинствима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:**

- општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 996 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач доставио нетачне податке о испуњености додатних услова у погледу техничког капацитета, чиме је поступио супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.

## **10. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић ЈН број 13/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-93/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 18.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 21.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде пет понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Еко Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Јаша Томић број 064/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са ДОО „Еко Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је** општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 3.000 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

## **11. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока, ЈН број 19/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-99/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 1.600 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 22.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде шест понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 05.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ПГ „Томислав Стојић“ Бока и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године. Породично пољопривредно газдинство није доставило извод из регистра – Агенције за привредне регистре, већ Извод из регистра пољопривредних газдинстава – Управе за трезор у коме је као радна активност наведено да је пољопривреда претежна делатност.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Бока број 05-4/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са ПГ „Томислав Стојић“ Бока, укупне уговорене вредности 1.600 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 1.920 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- општина Сечањ је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 1.920 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављач са којим је закључен уговор није доставио доказ о испуњености додатног услова који су захтевани конкурсном документацијом да није био великидан 12 месеци пре објављивања позива за достављање понуда (потврда НБС), чиме је наручилац поступио супротно одредбама чланова 106. и 107. Закона о јавним набавкама.

**12. Отворени поступак радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица, ЈН број 12/2015**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број I-011-100/1 од 23.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 580 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 20.11.2015. године. У року за подношење понуда (до 22.12.2015. године до 14:00 часова), благовремено су примљене понуде седам понуђача што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 04.01.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. Одлука о додели уговора је објављена на порталу јавних набавки 06.01.2016. године.

Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица број 04-4/2016 од 19.01.2016. године, закључен је са ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 580 хиљада динара без ПДВ-а (једнака процењеној вредности), односно 696 хиљада динара са ПДВ-ом. Као доказ да испуњава додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да располаже радним машинама, добављач је доставио рачуне и уговоре о основним средствима, које је издао у закуп 01.12.2015. године пољопривредним газдинствима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је** општина Сечањ објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови и иста не садржи податке о количини радова који су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 696 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

**13. Набавка добара – путничког моторног возила марке, ЈНМВ број 05/2015**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара путничких возила, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број 05/2015 од 30.03.2015. године, процењене вредности 2.550 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 06.04.2015. године и истовремено је

наручилац позив за подношење понуда са конкурсном документацијом упутио на три адресе. У објављеној конкурсној документацији у делу који се односи на техничке спецификације наведен је робни знак, односно марка и тип возила који са набављају (Fiat 500L MJTD 85 ks, Fiat Punto 1.3 MJTD 75 ks Easy 5 v) праћено речима „или одговарајуће“.

Наручилац је могао да опише предмет уговора на разумљив начин потенцијалним понуђачима, без навођења робног знака у конкурсној документацији. Благовремено је пристигла једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „Стојанов“ д.о.о Нови Сад је закључен уговор о јавној набавци за испоруку два путничка аутомобила, уговорене вредности 3.048 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац припремио и објавио Конкурсну документацију у којој је приликом коришћења техничких спецификација позвао на марку и тип возила које набавља, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **14. Набавка радова – одводњавање (уређење уличних канала уличне атмосферске канализације), ЈНМВ број 09/2015**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – одводњавање (уређење уличних канала уличне атмосферске канализације), доношењем Одлуке број 011-91/215-1 од 22.10.2015. године, процењене вредности јавне набавке 3.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 22.10.2015. године. У образцу понуде као саставном делу објављене конкурсне документације није било предвиђено уношење података о укупној понуђеној цени, већ по укупној цени по јединици мере. Кроз Образац број 10 – спецификација радова на одводњавању са структуром цене дато је девет позиција (описа) радова по јединици мере без (оквирних) количина, тако да су понуђачи могли да дају понуду по једниничним ценама са и без пореза на додату вредност.

У року за подношење понуда (до 30.10.2015. године до 13:00 часова), благовремено је примљена једна понуда што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 02.11.2015. године, понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин са укупном понуђеном ценом по јединици мере од 3.052,98 динара са ПДВ-ом, оценила је као благовремену, одговарајућу и прихватљиву и предложила овлашћеном лицу наручиоца да донесе Одлуку о додели уговора, којом уговор додељује истом. Одлука о додели уговора број 09/2015-7 донета је 02.11.2015. године, док је објављена на порталу јавних набавки 13.11.2015. године (када је објављено и обавештење о закљученом уговору). Дакле, наручилац није објавио на Порталу јавних набавки, Одлуку о додели уговора у предметној јавној набавци у року од три дана од дана доношења, сходно члану 108. став 5) Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци радова на одводњавању (уређење уличних канала уличне атмосферске канализације) број 02-156/2015 од 03.11.2015. године закључен је са добављачем ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, укупне уговорене вредности 4.200 хиљада динара са ПДВ-ом и која је једнака процењеној вредности.

Сходно члану 3. Уговора, добављач је био дужан да изврши уговорене радове у најдаљем року од 15 дана од дана закључивања уговора и писменог налога овлашћеног лица наручиоца. Наручилац се Уговором (како је захтевано и конкурсном документацијом), обавезао да изврши плаћање у року од 15 дана од дана испостављене фактуре а на основу оверене ситуације од стране овлашћеног лица. Међутим, супротно тој одредби Уговора, добављачу су пренета средстава пре извршених радова у укупно уговореном износу (4.200 хиљада динара), кроз више трансакција (1.700 хиљада динара 06.11.2015. године – извод 214 УТ; 500 хиљада динара 09.11.2015. године – извод 215 УТ; 500 хиљада динара 12.11.2015. године – извод 217 УТ; 500 хиљада динара 16.11.2015. године – извод 219 УТ; 300 хиљада динара 17.11.2015. године – извод 220 УТ; 500 хиљада динара 26.11.2015. године – извод 227



УТ и 200 хиљада динара 30.11.2015. године – извод 229 УТ). Конкурсном документацијом понуђачима није било дозвољено да захтевају авансно плаћање. Да је конкурсном документацијом било предвиђено авансно плаћање, сходно члану 61. Закона о јавним набавкама, наручилац би био дужан да захтева средство обезбеђења без обзира на износ аванса. Дакле, добављачу је извршено плаћање пре извршених радова, супротно условима одређеним конкурсном документацијом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Одлука о додели уговора у предметној набавци није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- општина Сечањ је припремила и објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова на одводњавању која не садржи (оквирне) податке о количинама радова који се набављају, док у обрасцу структуре цене - спецификација радова на одводњавању (као и у обрасцу понуде), није било предвиђено уношење податка о укупно понуђеној цени и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 4.200 хиљада динара, супротно одредбама чланова 61. и 70. Закона о јавним набавкама, чланова 6. и 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члана 57. Закона о буџетском систему;
- добављачу је извршено плаћање пре извршених радова, чиме је наручилац поступио супротно условима објављеним у конкурсној документацији, члану 4. закљученог Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **15. Набавка услуга – организовање и рад пољочуварске службе на територији општине Сечањ, ЈН број 08/2015**

Председник општине покренуо је отворени поступак набавке услуге организовања и рада пољочуварске службе на територији општине Сечањ, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број: 08/2015-1 од 03.06.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.200 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 10.06.2015. године. Конкурсном документацијом у погледу финансијског и пословног капацитета захтевани су додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку и то да су у претходне три године пре расписивања јавног позива, пружене услуге пољочуварске службе у вредности од минимум 30.000 хиљада динара, што је више од седам пута од процењене вредности предметне набавке. Што се тиче кадровског капацитета, понуђач је пре објављивања јавног позива морао да има минимум 11 запослених лица на неодређено време на пословима пољочуварске службе, без узимања у обзир да запослени могу бити ангажовани по уговору на одређено време. У Обрасцу 10. – техничке карактеристике (опис услуге организовања пољочуварске службе), објављене конкурсне документације наведен је број од 11 извршилаца који ће обављати услуге пољочуварске службе, при чему је неопходно да у последњих пет година имају стално пребивалиште на територији месне заједнице на чијем подручју ће обављати послове пољочувара, при чему је изабрани понуђач у обавези да у року од пет дана наручиоцу достави списак запослених који ће обављати те послове уз доказ да су пријављени код организације за обавезно социјално осигурање.

У поступку набавке благовремено су пристигле две понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда број 08/2015-6 од 13.07.2015. године, извршила је оцењивање пристиглих понуда, при чему је понуда понуђача „Систем-ФПС обезбеђење“ доо из Београда одбијена јер понуђач није доставио доказе о испуњености обавезних и додатних услова дефинисаних конкурсном документацијом, као и тражено средство обезбеђења, док је понуда понуђача „G4S Secure Solutions“ доо Београд оцењена као одговарајућа и прихватљива. После доношења Одлуке о додели уговора, а након истека рока предвиђеног за подношење захтева за заштиту права, наручилац је са добављачем „G4S Secure Solutions“ доо

Београд, закључио Уговор о јавној набавци број 02-107/15-I од 25. јуна 2015. године, укупне уговорене вредности 4.956 хиљада динара са ПДВ-ом, за седам месеци вршења услуге.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- наручилац је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 26.08.2015. године, док је Уговор у предметој набавци закључен 25.07.2015. године, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговор који се реализује у две буџетске године (25.07.2015. – 25.02.2016. године), а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година<sup>71</sup>.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да: за неистоврсне услуге спроведу више поступака јавне набавке (или поступак јавне набавке по партијама) чиме би обезбедили конкуренцију; не закључују уговоре у случају сукоба интереса; припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; чланови комисије потписују изјаве да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке у предвиђеним роковима прописаним Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

## **6.2. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ**

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ (у наставку текста: Јавно предузеће) је донело План набавки за 2015. годину са једном изменом и истим су планирана два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 5.500 хиљада динара без ПДВ. У току 2015. године спроведен је један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори у укупном износу од 6.600 хиљада динара. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке.

### **1. Отворени поступак – набавка горива, ЈН број 01/2015**

Директор Јавног предузећа је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – горива, доношењем Одлуке број 20/2015 од 29.01.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 29.01.2015. године. У објављеној конкурсној документацији наведено је да се ради о набавци евро дизела и евро премијума 95 без навођења количина које се набављају, док у обрасцу структуре цене као обавезном саставном

<sup>71</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014

делу конкурсне документације није било предвиђено уношење јединичних цена за евро дизел и евро премијум 95, као ни укупних цена. У року за подношење понуда (до 02.03.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене понуде два понуђача ДОО „Мона“ Сечањ и „Кнез петрол“ доо Београд, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано.

Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 03.03.2015. године извршила је оцењивање и рангирање понуда, као најповољнију понуду на основу критеријума економски најповољнија понуда оценила понуду понуђача „Кнез петрол“ доо Београд и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 40/2015 од 03.03.2015. године, након чега је са понуђачем „Кнез петрол“ доо Београд, закључен Уговор о набавци горива, уговорене вредности од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом, која је једнака процењеној вредности.

**На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено да:**

- је Јавно предузеће припремило и објавило конкурсну документацију за јавну набавку добара – горива која не садржи (оквирне) податке о количинама горива које се набавља, док у обрасцу структуре цене није било предвиђено уношење укупних и јединичних цена и по спроведеном поступку јавне набавке закључило уговор на износ од 4.500 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- чланови комисије нису потписали изјаву да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

**2. Набавка услуга зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, ЈНМВ број 02/2015**

Директор Јавног предузећа је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, доношењем Одлуке број 02/2015 од 28.10.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 06.11.2015. године.

У року за подношење понуда (до 17.11.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене две понуде. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 18.11.2015. године, извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 154/2015 од 18.11.2015. године (објављена на порталу јавних набавки 23.11.2015. године), након чега је са понуђачем ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, закључен Уговор (број 157/2015 од 30.11.2015. године) за набавку услуге зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, уговорене вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено да:**

- је наручилац у предметној јавној набавци закључио уговор 30.11.2015. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио на порталу јавних набавки 16.02.2016. године, односно није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године (30.11.2015.-31.03.2016. године), а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за

закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

### **Ризик**

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима у Јавном предузећу да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; чланови комисије потписују изјаве да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке у роковима предвиђеним роковима прописаним Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

## **6.3. Предшколска установа „Полетарац“**

Предшколска установа „Полетарац“ је донела План набавки за 2015. годину и истим су планирана два поступка јавне набавке и то један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности. У 2015. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке.

### **1. Набавка добара – свежи пекарски производи, ЈНМВ бр. 01/2015**

Директор ПУ „Полетарац“ Сечањ је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку пекарских производа, доношењем Одлуке број 02-253/15 од 08.09.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на порталу јавних набавки 10.09.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсном документацијом одређено је да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда (цена – 55 пондера; рок плаћања – 15 пондера и гаранција испоруке уговорених количина и врста производа – 30 пондера). У Обрасцу 16. објављене конкурсне документације дефинисано је уношење података о понуђеним ценама без ПДВ-а за 13 врста пекарских производа, без навођења података о количинама које се набављају. Моделом уговора као и другим деловима конкурсне документације нису наведени (оквирни) подаци о количинама пекарских производа који се набављају, али је као један од елемената критеријума за оцењивање понуда предвиђена гаранција испоруке уговорених количина и врста производа. Дакле, потенцијалним понуђачима из објављене конкурсне документације нису биле познате количине пекарских производа које треба да понуде. У року за подношење понуда (до 25.09.2015. године до 13:00 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда број 02-285/15 констатовано.

Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 28.09.2015. године, извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду оценила је понуду понуђача „Пекара Крстић“ доо Банатски Деспотовац. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 02-285/2015 од 29.09.2015. године (објављена на порталу јавних набавки 30.09.2015. године). Са понуђачем „Пекара Крстић“ доо Банатски Деспотовац, закључен је Уговор (број 02-310/15 од 13.10.2015. године) за набавку пекарских производа у периоду од 12 месеци, без одређивања укупне уговорене

вредности, при чему је уговором регулисано да је понуда добављача (Образац 16 – спецификација понуђене цене – без ПДВ-а и артикала) саставни део уговора.

**На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- наручилац је закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Предшколска установа је припремила и објавила конкурсну документацију за јавну набавку добара – пекарских производа која не садржи (оквирне) податке о количинама које се набављају, док у обрасцу структуре цене (спецификација понуђене цене – Образац 16) није било предвиђено уношење укупних, као и јединичних цена са ПДВ-ом и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор (процењена вредност 4.500 хиљада динара), супротно одредбама чланова 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члана 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члана 57. Закона о буџетском систему;
- чланови комисије нису потписали изјаву да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

### **Ризик**

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; чланови комисије потписују изјаве да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и када закључују уговор који се реализује у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Општина Сечањ у 2015. години није имала именованог правобраниоца. Општину заступа председник општине, односно лице које он овласти. Дакле, није успостављено Правобранилаштво, које би као орган сходно Закону о

правобранилаштву требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ. Од правних служби општине Сечањ и индиректних корисника буџетских средстава добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, преглед судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

### **Општина Сечањ**

Према подацима добијеним од начелника Општинске управе, у наставку текста дат је опис судских спорова закључно са 21.04.2016. године, према врсти судског спора када је Општина тужилац, тужена, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима. У извештајном периоду било је укупно у раду три парнична предмета, који се по предмету спора могу сврстати у накнаду штете.

*Општина Сечањ – туженик.* Закључно са 21.04.2016. године општина Сечањ је водила три активна судска спора од чега је један спор у току, један спор је правоснажно окончан, а у једном спору на пресуду Основног суда је уложена жалба. По вредности спора општина Сечањ је тужена за накнаду штете физичком лицу проузроковане саобраћајним удесом – вредности спора 2.625 хиљада динара. У остала два спора Општина је тужена за накнаду штете (ујед пса) укупне вредности 400 хиљада динара.

*Ванпарнични поступак.* У посматраном периоду закључно са 21.04.2016. године закључено је 35 вансудских поравнања од чега се једно вансудско поравнање односи на исплату заосталих плата у МЗ „Шурјан“ (вредност поравнања 365 хиљада динара), а остала се односе на уједи паса (по поравнању 50 хиљада динара плус шест хиљада трошкови адвоката).

У извештајном периоду је било два предмета која се односе на иселење, од којих је један предмет окончан. Урађено је 120 решења о експропријацији, од којих су три решења поништена. Поднето је 802 захтева за легализацију од којих је 268 предмета окончана, а 534 предмета је у раду.

### **Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ**

Закључно са 21.04.2016. године, према подацима који су достављени од стране овог предузећа, било је укупно пет активних судских предмета. Јавно предузеће у судским поступцима заступају два опуномоћена адвоката.

У три предмета се Јавно предузеће појављује као тужена страна укупне вредности спорова у износу од 958 хиљада динара. Пред Привредним судом у Зрењанину води се спор по тужби АД „Железнице Србије“ за одржавање пруга вредности спора 213 хиљада динара и по тужби „Комерц Сервис Продукт“ Нови Сад за накнаду штете вредности спора 713 хиљада динара.

У два предмета Јавно предузеће по тужби води поступак пред Привредном судом у Зрењанину за раскид уговора, исплате и накнаде штете укупне вредности спорова 79.217 хиљада динара. Јавно предузеће је поднело тужбе против „Instel Inžinjering“ doo и „Gramont MP“ doo у ликвидацији за раскид уговора вредности спора 7.640 хиљада динара и против привреног друштва „Техномаг-Терм“ doo из Новог Сада, због раскида уговора, исплате и накнаде штете, вредности спора 71.577 хиљада динара.

Јавно предузеће је пријавило спорно потраживање у износу од 147 хиљада динара, по основу коришћења пословног простора од стране „Gramont MP“ doo у ликвидацији.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ  
СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	8	3	6	0	8	0	1	9	2	1	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

„ОНСОЛИДАЦИЈА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА 2015“

СЕДИШТЕ СЕЧАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 08019215

ПИБ 101358240 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-106640-17

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	354,507	587,268	230,727	356,541
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	354,218	586,504	230,231	356,273
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	315,812	433,933	229,392	204,541
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	182,304	363,492	184,671	178,821
1005	011200	Опрема	23,926	68,727	43,566	25,161
1006	011300	Остале некретнине и опрема	109,582	1,714	1,155	559
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7,096	7,096		7,096
1012	014100	Земљиште	7,096	7,096		7,096
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	31,310	142,364		142,364
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	31,230	142,364		142,364

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	80			
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>		3,111	839	2,272
1019	016100	Нематеријална имовина		3,111	839	2,272
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	289	764	496	268
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	193	371	198	173
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	193	371	198	173
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	96	393	298	95
1026	022100	Залихе ситног инвентара	35	342	298	44
1027	022200	Залихе потрошног материјала	61	51		51
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	156,129	170,561	9,151	161,410
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	44,988	43,881		43,881
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8,240	1,546		1,546
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7,733	1,532		1,532
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	506	14		14
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	20,130	25,505		25,505
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	20,130	25,505		25,505
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	16,618	16,830		16,830
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	16,618	16,830		16,830
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	111,141	126,680	9,151	117,529
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	111,141	126,680	9,151	117,529
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,401	2,218		2,218
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	105,431	119,412	9,151	110,261
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4,309	5,050		5,050
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	510,636	757,829	239,878	517,951
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	167,577	193,707
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	20,283	16,461
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	20,283	16,461
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	20,283	16,461

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	84	219
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	71	74
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	52	54
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5	5
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	10	10
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	4	4
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		1
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	13	145
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9	103
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4	40
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		2
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
261	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	347	423
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		100
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		100
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	113	113
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	113	113
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	234	210
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	214	190
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	20	20
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	114,733	142,168
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	114,462	119,434
1204	252100	Добављачи у земљи	114,462	119,434
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	271	22,734
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	262	3,925
1210	254200	Остале обавезе буџета	4	18,804
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	5
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	32,130	34,436
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	32,130	34,436
1214	291100	Разграничени приходи и примања	149	148
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14,988	15,109
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	16,754	18,940
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	239	239
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	343,059	324,244
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	354,529	360,973
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	354,529	360,973
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	331,420	334,743
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	361	145
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	19	6
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		4,205
1228	311900	Остали сопствени извори	22,729	21,874
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	18,630	12,922
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6,403	2,431
1232	321312	Дефицит из ранијих година	23,058	18,528
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>	13,445	33,554
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	13,445	33,554
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	510,636	517,951
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2016 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Александар Швајгерт*



Наредбодавац

*[Signature]*