



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-867/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије 3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 4

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 Србобран за
2015. годину**

**ПРИЛОГ III Финансијски извештај-консолидовани Биланс стања општине Србобран
на дан 31.12.2015. године**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ОПШТИНА СРБОБРАН**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Србобран у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Србобран, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ "Службени гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Србобран део прихода више је исказан за 3.786 хиљада динара и мање за 3.074 хиљада динара, а део расхода и издатака више је исказан за инос од 83.090 хиљада динара и мање за 82.378 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Део расхода и издатака планиран је и евидентиран у главној књизи на погрешној организационој класификацији.

У консолидованим финансијским извештајима општине Србобран – Билансу стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: за 14.784 хиљада динара више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката; за 510 хиљада динара мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви; за 90 хиљада динара више исказано стање у благајни, а мање дати аванси, депозити и кауције у активи и разграничени плаћени расходи и издаци у пасиви; за 32.179 хиљада мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунати ненаплаћени приходи и примања у пасиви; за 11.815 хиљада динара мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за примљена средства обезбеђења у поступцима набавки; мање је исказано почетно стање нефинансијске имовине за 56.614 хиљада динара; у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште, које се налази у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Србобран за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Србобран за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Србобран за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду усклађене 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 мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Србобран 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 Србобран извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Србобран је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 87.183 хиљада динара, и то: 2.237 хиљада динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца; 30.553 хиљада динара на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 15.874 хиљада динара преузете обавезе изнад одобрене апропријације; 10.055 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке; 2.767 хиљада динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода; 25.297 хиљада динара без веродостојне документације; 400 хиљада динара без подношења захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација из осталих извора финансирања.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Србобран није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези примене система јединствене буџетске класификације; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода и нису слате опомене нити је покретан поступак принудне наплате; и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказне у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Србобран за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града („Службени гласник РС“, број 54/2015), који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке

о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије.

Такође, скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011—00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Како је наведено у тачки 5.1.3.10. Напоменама, из буџета Општине Србобран у 2015. години утрошено је 781 хиљада динара за накнаду Комисије за анализу рада противградних станица на територији општине Србобран и предлагање мера ради унапређења рада истих.

2) Скрећемо пажњу на чињеницу да јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика основних и средњих школа на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом о основама система образовања и васпитања. Том приликом се позивају на тумачења Закона која даје надлежно Министарство. Општина Србобран је током 2015. године утрошила буџетска средства у износу од 11.404 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа и студената.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

30. септембар 2016. године

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ

У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Број: 400-867/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године

С А Д Р Ж А Ј:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине Србобран за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен за следеће намене: расходи за правобраниоца планирани су и извршени у оквиру Општинске управе (тачка 5.1.3.8.), расходи спортским организацијама планирани су на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе, расходи за дотације удружењима планирани су на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе (тачка 5.1.3.20.).

2) Економска класификација

- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 3.786 хиљада динара и мањем износу од 3.074 хиљаде динара,

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 83.090 хиљада динара и мањем износу од 82.378 хиљада динара

3) За 14.784 хиљаде динара колико износи садашња вредност спортске хале, код МЗ Турија више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми док је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (тачка 5.3.2).

4) За 510 хиљада динара колико износи вредност пројекта инфраструктурног објекта – градске водоводне мреже за насељена места Турија-Надаљ и Србобран мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми у активи (тачка 5.3.2) и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви (тачка 5.3.3).

5) За 90 хиљада динара, Општинска управа је више евидентирала и исказала стање у благајни, док су за исти износ мање евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције у активи и Разграничени плаћени расходи и издаци у пасиви (тачка 5.3.2 и 5.3.3)

6) За 3.595 хиљада динара код Општинске управе мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунати ненаплаћени приходи и примања у пасиви, колико износе потраживања од закупнине пословног простора 465 хиљада динара; закупнине станова 867 хиљада динара; рефундације заједничких трошкова 225 хиљада динара и откупа станова 2.038 хиљада динара (тачка 5.3.2 и 5.3.3).

7) За најмање 2.187 хиљада динара мање је евидентирана и исказана ван билансна актива и ван билансна пасива, јер директни корисник Општинска управа није евидентирала две бланко соло менице са меничним овлашћењем на 1.392 хиљаде динара и две гаранције „Credit agricole banka Srbija“ на 795 хиљада динара (тачка 5.3.2 и 5.3.3).

8) За најмање 9.628 хиљада динара мање је евидентирана и исказана ван билансна актива и ванбилансна пасива јер индиректни корисник ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирао 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем на 6.067 хиљада динара и банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд на 3.561 хиљаду динара, који су у поступцима јавних набавки узети од понуђача као средство обезбеђења (тачка 5.3.2 и 5.3.3).

9) У износу од 28.584 хиљаде динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у својим пословним књигама евидентирало и није исказало у финансијским

извештајима потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта (тачка 5.3.2 и 5.3.3).

ПРИОРИТЕТ 2

10) У консолидованом Билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године мање је исказано почетно стање нефинансијске имовине за 56.614 хиљада динара, и то: мање је исказана вредност опреме за 4.394 хиљаде динара; нефинансијске имовине у припреми за 3.354 хиљаде динара; аванса за нефинансијску имовину за 56.934 хиљаде динара и нематеријалне имовине за 1.104 хиљаде динара док је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана за 9.172 хиљаде динара (тачка 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 3

11) У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште, које се налази у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности (тачка 5.3.2).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1. Да расходе евидентирају у оквиру одговарајуће организационе класификације у складу са надлежношћу (1.1.). (Напомена 5.3.3.8- Препорука број 21; Напомена 5.1.3.20- Препорука број 66, Препорука број 67).
2. Да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (1.2.). (Напомена 5.1.1-Препорука број 9; Напомена 5.1.3.3- Препорука број 16; Напомена 5.1.3.4- Препорука број 17; Напомена 5.1.3.5- Препорука број 19; Напомена 5.1.3.11- Препорука број 30, Препорука број 31, Препорука број 33, Препорука број 34, Препорука број 36, Препорука број 37, Препорука број 38, Препорука број 39, Препорука број 40, Препорука број 41; Напомена 5.1.3.15- Препорука број 47, Препорука број 48, Препорука број 49, Препорука број 50, Препорука број 51, Препорука број 52, Препорука број 53; Напомена 5.1.3.16- Препорука број 55, Препорука број 56; Напомена 5.1.3.18- Препорука број 58, Препорука број 60, Препорука број 61, Препорука број 62, Препорука број 63; Напомена 5.1.3.19- Препорука број 65; Напомена 5.1.3.21- Препорука број 70; Напомена 5.1.3.22- Препорука број 71; Напомена 5.1.4.1- Препорука број 72, Препорука број 74; Напомена 5.1.4.2- Препорука број 75).
3. Да се расходи за дате авансе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (1.5). (Напомена 5.3.2 и 5.3.3- Препорука број 80).
4. Да се потраживања по основу закупа и откупа станова евидентирају на одговарајућим контима у главној књизи (1.6.). (Напомена 5.3.2 и 5.3.3- Препорука број 81).
5. Да се у ванбилансној активи и пасиви евидентирају хартије од вредности – менице и банкарске гаранције (1.7.). (Напомена 5.3.2 и 5.3.3- Препорука број 83).

⁸ 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.

6. Да индиректни корисник ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у својим пословним књигама евидентира вредност примљених бланко соло меница са меничним овлашћењима и примљену банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД. (1.8). (Напомена 5.3.2 и 5.3.3- Препорука број 83).
7. Да се преиспитају и у пословним књигама евидентирају потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта (1.9.). (Напомена 5.3.2- Препорука број 82).

ПРИОРИТЕТ 2⁹

8. Да у консолидованом Билансу стања правилно искажу почетно стање нефинансијске имовине (1.10.). (Напомена 5.3.2- Препорука број 78).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

9. Да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (1.11.). (Напомена 5.3.2- Препорука број 79).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Србобран за 2015. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 92.584 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 2.237 хиљада динара и то:

(а) *Директних корисника* – за 1.086 хиљада динара више су исплаћене плате по основу погрешног обрачуна применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу и 333 хиљаде динара због примене стимулације за све запослене (5.1.3.1 и 5.1.3.2);

(б) *УПВО „Радост“ Србобран* у износу 818 хиљада динара више је исплаћено за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца услед погрешног обрачуна које је извршила применом бруто основице, а да бруто основицу није умањила за корективни коефицијент (тачка 5.1.3.1. и 5.1.3.2);

2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 30.553 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника, и то:

Директни корисници – 714 хиљада динара, и то: (1) за 610 хиљада динара за исплату износа у висини 1,5% бруто плате запослених у корист Савеза спортова општине Србобран без правног основа и писаног акта о уплаћивању средстава Савезу (тачка 5.3.1. и 5.1.3.2); (2) за 104 хиљаде динара за исплату износа у висини 0,15% од бруто плата запослених у корист Већа савеза синдиката општине Србобрана (5.1.3.2).

⁹ 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

¹⁰ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

Општинска управа у износу од 28.927 хиљада динара, и то: (1) 295 хиљада динара, запосленима на основу Решења Председника општине којим се „признаје право на солидарну помоћ за случај здравствене рехабилитације“ а да наведена давања не представљају солидарну помоћ запосленима (тачка 5.1.3.4.); (2) 763 хиљада динара закључила Анексе уговора и повећала одобрене износе појединим удружењима, без спровођења јавног конкурса (тачка 5.1.3.16); (3) 4.748 хиљада динара трансфер школи на име накнаде штете у висини изубљене зараде за намене које нису предвиђене Законом о основама система образовања и васпитања (тачка 5.1.3.18); (4) 654 хиљаде динара финансирао додатних 10% за плате запослених Центра за социјални рад општине Србобран, иако је Решењем о давању сагласности на број и структуру запослених у Центру за социјални рад општине Србобран предвиђено 10% од плате (тачка 5.1.3.16); (5) 1.944 хиљаде динара извршено авансно плаћање за извођење пројекта "Студије вишенамених зелено плавих коридора општине Србобран", а да то није предвиђено Уговором (тачка 5.1.3.18); (6) 1.060 хиљада динара на име једнократних помоћи студентима, а да таква врста давања нису предвиђена законским прописима (тачка 5.1.3.19); (7) 332 хиљаде динара Синдикату општинске управе без постојања законског основа (тачка 5.1.3.20); (8) 2.162 хиљаде динара за одржавање гробаља ЈКП „Градитељ“ Србобран, без претходно уговорених врста услуга (тачка 5.1.3.15); (9) 5.401 хиљада динара за организацију манифестације 11. Спортске олимпијаде радника Војводине (тачка 5.1.3.20); (10) 300 хиљада динара Удружењу Рома „8.Април“ Србобран без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора (тачка 5.1.3.20); (11) 200 хиљада динара Удружењу грађана „Ром“ без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора (тачка 5.1.3.20), (12) 343 хиљаде динара платила превоз за пет удружења грађана (тачка 5.1.3.10); (13) 4.261 хиљада динара више су извршени расходи у односу на Годишњи програм управљања парком природе за уређење инспекцијске стазе у парку природе "Бељанска бара" (тачка 5.1.4.1.); (14) 3.287 хиљада динара више су извршени издаци за санацију коловозних површина у односу на уговорену обавезу Општине (тачка 5.1.4.1.); (15) 696 хиљада динара извршила расход за услугу израде Пројекта базена у Србобрану пре уговореног (тачка 5.1.4.3.); (16) 942 хиљаде динара извршила плаћање ЈКП "Градитељ" за одржавање зелених површина (рад новоформиране службе) а да пре плаћања рачуна није извршен надзор од стране ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран" (тачка 5.1.3.15.); (17) 781 хиљада динара извршила расход за накнаду члановима Комисије за анализу рада противградних станица на територији општине Србобран, коју је образовало Општинско веће, а да Статутом није регулисано плаћање накнаде за рад (тачка 5.1.3.10.); (18) 600 хиљада динара пренела Већу савеза синдиката општине Србобран без рачуноводствене документације и правног основа који мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе; (19) 158 хиљада динара за консултантске услуге по основу уговора који је закључен након обављених услуга (тачка 5.1.3.10); (20) 216 хиљада динара за услуге достављања података у вези са расписивањем конкурса пред различитим фондовима (тачка 5.1.3.10).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у износу од 177 хиљада динара за набавку бензина удружењима грађана за реализацију пројеката према Програму буџетског фонда за заштиту животне средине (тачка 5.1.3.13.);

УПВО „Радост“ Србобран у износу од 519 хиљада динара, и то (1) 324 хиљаде динара извршен за исплату износа у висини 1,5% бруто плате запослених у корист Савеза спортова општине Србобран без правног основа и писаног акта о уплаћивању средстава Савезу (тачка 5.1.3.2); (2) 195 хиљада динара за исплату једнократне солидарне помоћи свим запосленима у једнаком износу (тачка 5.1.3.4).

3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године, у укупном износу од 15.874 хиљада динара:

Општинска управа у укупном износу од 7.760 хиљада динара (5.3.3.),

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у укупном износу од 6.894 хиљада динара (5.3.3.),

УПВО „Радост“ Србобран у износу од 1.220 хиљада динара(5.3.3.),

4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.055 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 8.478 хиљада динара, и то: (1) у износу од 307 хиљада динара за услуге превоза; (2) у износу од 655 хиљада динара за услуге мобилне телефоније; (3) у износу од 1.318 хиљада динара за услуге информисања; (4) у износу од 1.156 хиљада динара за услуге превоза-остала путовања у земљи и ван земље; (5) у износу од 1.044 хиљаде динара за набавку ужине; (6) у износу од 1.270 хиљада динара за Услуге техничке организације и реализације 11.Спортске олимпијаде радника Војводине; (7) у износу 2.728 хиљада динара за услуге превоза ђака.(тачка б.),

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 805 хиљаду динара, и то: (1) у износу 301 хиљада динара за набавку три конзулна семафорска стуба и (2) 504 хиљаде динара за набавку соли за путеве, (тачка б.),

УПВО „Радост“ Србобран је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 441 хиљаду динара за набавку дечијих играчака (тачка б.),

Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам“ Србобран је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 331 хиљаду динара за услуге одржавања и чишћења објекта.

Општинска управа се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки до 17.09.2015.године; конкурсном документацијом наручилац је за поједине артикле назначио појединачни робни знак, а да није истовремено навео речи „или одговарајуће“; извршена набавка опреме без претходно добијене сагласности органа надлежног за финансије и без планирања у делу капиталних издатака за наредну буџетску годину (б.),

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки, у Плану набавки и у Одлукама о покретању јавне набавке није навела податке о апропријацијама економске класификације расхода и издатака из Програма пословања (тачка б.),

УПВО „Радост“ Србобран се није придржавала прописа приликом спровођења поступка за јавне набавке прехрамбених производа јер није у моделу уговора навела одредбу за плаћање расхода који доспевају у две буџетске године (тачка б.).

5) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 2.767 хиљада динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода:

Општинска управа – 2.450 хиљада динара: (1) 912 хиљада динара за расходе репрезентације, а да није општим актом уредила право и ограничила висину расхода за репрезентацију (5.1.3.10.), (2) 1.419 хиљада динара за набавку бензина, а да претходно својим актом није уредила употребу службених возила, регулисала потрошњу горива према врсти, техничким

карактеристикама, условима вожње и старости возила.(тачка 5.1.3.13) (3) 119 хиљада динара за набавку радне униформе, а да није уредила могућност ове врсте давања (5.1.3.10)

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у износу од 317 хиљаду динара извршени су расходи за набавку бензина, а да претходно није донет акт којим би се регулисала употреба службеног возила, потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила. .(тачка 5.1.3)

б) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.698 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

Општинска управа: у укупном износу од 18.420 хиљада динара, и то: (1) 13.000 хиљада динара пренела Дому здравља „Др Ђорђе Бастих“ Србобран, а да није вршила контролу утрошка средстава и није захтевала документацију којом би се правдао наменски утрошак средстава (тачка 5.1.3.16); (2) 4.354 хиљаде динара Центру за социјални рад за давања грађанима која се нађу у социјалној потреби, без документације којом би се правдао наменски утрошак средстава (тачка 5.1.3.19); (3) 158 хиљада динара за израду Плана одбране општине Србобран по основу уговора који је закључен након обављених услуга (тачка 5.1.3.11); (4) 330 хиљада динара за реализацију пројекта „Волим те другачије“ без достављања документације од стране СТР „Цврчак“ Србобран (тачка 5.1.3.11); (5) 420 хиљада динара за додељена средства по пројекту „Суфинансирање производње и емитовање информативног програма на мађарском језику-емисија Недељна хроника“ без достављања документације за правдање (тачка 5.1.3.11); (6) 158 хиљада динара пренето основним школама за административни материјал на основу документације која није комплетна (тачка 5.1.3.13), (7) 5.401 хиљада динара за организацију манифестације 11. Спортске олимпијаде радника Војводине (тачка 5.1.3.20) (већ наведено под тачком 2) *Општинска управа*, подтачка 19.).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у укупном износу од 6.877 хиљада динара, и то: (1) 1.646 хиљада динара за плаћање геодетских услуга, а да овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (5.1.3.11.); (2) пре плаћања услуга за одржавање семафора у износу од 669 хиљада динара, овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (5.1.3.12.); (3) пре плаћања електроматеријала у износу од 215 хиљада динара отпремнице нису потписане од лица које је робу преузело (5.1.3.13.); (4) пре плаћања електричне енергије за јавну расвету у износу од 2.461 хиљаду динара, није извршио формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна (5.1.3.15.); (5) пре плаћања услуга зоохигијене, услуга одржавања хигијене ужег центра градан и услуга одржавања зелених површина у износу од 1.886 хиљада динара, овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (5.1.3.15.).

7) Индиректни корисник буџетских средстава УПВО „Радост“ је извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 400 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.).

8) није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер: (1) руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње; (2) није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; (3) Општина Србобран није предузела мере у циљу заштите имовине, што је имало за резултат обараду грађевинског земљишта

површине 13,6944 ха које се налази у индустријској зони; (4) пренос средстава корисницима буџетских средстава Дому здравља, Центру за социјални рад, основним и средњим школама вршено на основу захтева, без достављања документације за наменско правдање средстава. (тачка 3.).

9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.), и то: нису утврђени прописани елементи упутства: опис планиране политике локалне власти; процена прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средства који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године; нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; директни корисници буџета општине Србобран нису сачинили финансијске планове за 2015.годину; индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; ЈКП „Градитељ“ у 2015.години није сачинило посебан програм за коришћење субвенција; у општем делу одлуке нису планирани приходи из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији; буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: средства за ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за услуге одржавања хигијене ужег центра града,услуге одржавања зелених површина, за јавну расвету, за зимску службу планирана су на групи 451-Субвенције јавним предузећима уместо на стварном месту трошка, средства за Општинску организацију Црвеног крста и удружењима грађана планирана су на групи 465-Остале дотације и трансфери уместо на групи 481-Дотације невладиним организацијама, део средства за ЈКП „Градитељ“, планирана су на групи 465-Остале дотације и трансфери уместо на групи 451-Субвенције јавним предузећима; средства за сталну буџетску резерву су планирана у већем; директни корисници буџетских средстава, који су у буџетском смислу одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, нису у року од 15 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету обавестили своје индиректне кориснике о одобреним апропријацијама; индиректни корисници буџета општине Србобран, изузев ПУ „Радост“, након доношења Одлуке о буџету општине Србобран за 2015. годину, нису надлежном органу за финансије доставили усклађене финансијске планове са одобреним апропријацијама.

10) Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности (тачка 5.1.1.), и то: (1) општина Србобран у току 2015. године није предузимала мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, посебне накнаде за заштиту животне; (2) Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Србобран донело је Општинско веће општине Србобран иако је доношење општих аката у надлежности скупштине општине, а не општинског већа; (3) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није вршило обрачун камате на потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и није евидентирало потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 28.584 хиљаде динара, нити је предузело мере за наплату потраживања (4) у 2015. години нису остварени приходи по основу закупнине за стан чија потраживања на дан 31.12.2015. године износе 421 хиљаду динара; (5) Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ је остварила приходе у износу од 8.219 хиљада динара који су настали из обављања туристичке делатности што је супротно прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, (6) Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ мање је наплатила приходе у износу од најмање 1.165 хиљаде динара јер је издавала ваучере за организовање летовања а да није поштовала одредбе уговора, односно

није захтевала од купаца да уплате 50 посто од уговорене цене до момента поласка нити је узимала уговорене чекове како би наплатила преостали део дуга до 31.12.2015.године, (7) Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ мање је остварила приходе наплаћене по основу потраживања из ранијих година прерачуном преосталог дуга у динарима на дан 31.12. текуће године а не применом уговорене валутне клаузуле на дан плаћања; (8) Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам“ је евидентирала и исказала приходе од издавања у закуп пословног простора у износу од 2.316 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације; (9) Месна заједница Србобран остварила је приход у износу од 846 хиљада динара и уплаћена су на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода; (16) Месна заједница Турија остварила приходе у износу од 255 хиљаде динара од уплата грађана за пијачарину, обављајући комуналну делатност и у износу од 580 хиљада динара и за заузеће јавне површине приликом одржавања манифестације „Кобасицијада“; (17) Општина Србобран је дала сагласност на одлуку о расподели добити ЈКП „Градитељ“ којом се добит распоређује за „покриће будућих губитака“, а да таква могућност није дата законским прописима.

ПРИОРИТЕТ 2

11) код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (5.3.1):

Општинска управа

Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис; у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање пописаних средстава а самим тим у пописним листама нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; нису унете цене пописане имовине а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине; пописом нефинансијске имовине у припреми није утврђено: степен довршености инвестиција; пописом није обухваћен ситан инвентар у употреби; попис потраживања и обавеза није извршен на основу изворне документације или ИОС-а већ на основу података из рачуноводствене евиденције на дан 31.12.2015. године, тако да пописом није утврђено да ли постоје застарела потраживања и обавезе; Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала, новчаних средстава у одмаралишту у Сутомору, није сачинила извештај о извршеном попису, већ је имовина коју је она пописала укључена у Извештај комисије за попис, који је сачинила Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала, новчаних средстава у благajни и на жиро рачуну и потраживања и обавеза; помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима; Општинска управа општине Србобран не води помоћну књигу ситног инвентара у употреби; извештај комисије за попис не садржи: разлоге због којих се предлаже отпис опреме као и начин књижења имовине која се отписује; Начелник Општинске управе није у прописаном року донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис; за обрачун амортизације средстава која су набављена од 2.000 године, не примењују се стопе које су прописане важећим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. Обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1- Препорука број 15; Напомена 5.1.3.4- Препорука број 17, Препорука број 18; Напомена 5.1.3.10- Препорука број 25, Препорука број 26, Препорука број 27, Препорука број 29; Напомена 5.1.3.13- Препорука број 44; Напомена 5.1.3.15- Препорука 47; Напомена 5.1.3.16- Препорука број 54, Препорука број 56; Напомена 5.1.3.18- Препорука број 58, Препорука број 59, Препорука број 62; Напомена 5.1.3.19- Препорука број 64; Напомена 5.1.3.20- Препорука број 68, Препорука број 69; Напомена 5.1.4.1- Препорука број 72, Препорука број 73; Напомена 5.1.4.3- Препорука број 76).
2. Преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3- Препорука број 84, Препорука број 85)
3. Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (1.4). (Напомена 5.1.3.8- Препорука број 22; Напомена 5.1.3.10- Препорука број 23, Препорука број 24, Препорука број 26, Препорука број 29; Напомена 5.1.3.11- Препорука број 41; Напомена 5.1.3.12- Препорука број 42; Напомена 5.1.3.13- Препорука број 45, Препорука број 46; Напомена 5.1.3.16- Препорука број 54; Напомена 6- Препорука број 86, Препорука број 87).
4. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да актом уреди коришћење службеног возила, потрошњу горива и остале битне елементе (1.5). (Напомена 5.1.3.10- Препорука број 28; Напомена 5.1.3.13- Препорука број 44)
5. Преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (1.6). (Напомена 5.1.3.11- Препорука број 32, Препорука број 35, Препорука број 36; Напомена 5.1.3.13- Препорука број 43; Напомена 5.1.3.16- Препорука број 55; Напомена 5.1.3.19- Препорука број 65; Напомена 5.1.3.20- Препорука број 68).
6. Индиректни корисници буџетских средстава да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (1.7.). (Напомена 5.3.3- Препорука број 85).
7. Донесу стратегију управљања ризиком, да доносе потребна акта у складу са важећим прописима, да врши надзор над радом корисника којима је оснивач, да приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода (1.8). (Напомена 3.1- Препорука број 1, Препорука број 2).
8. Поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, и то: директни корисници да доносе финансијске планове, индиректни корисници да достављају писано образложење, субвенције планирају на основу посебног програма за коришћење субвенција, планирају приходе из додатних извора а према економској класификацији, приходе и расходе планирају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације, да директни корисници обавесте индиректне кориснике о одобреним апропријацијама (1.9). (Напомена 4- Препорука број 3)

¹¹ 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.

9. Наплату прихода врше у складу са законским и другим прописима (1.10). (Напомена 5.1.1-Препорука број 4, Препорука број 5, Препорука број 6, Препорука број 7, Препорука број 8, Препорука број 10, Препорука број 11, Препорука број 12, Препорука број 13, Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

10. Попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (1.11). (Напомена 5.3.1-Препорука број 77).

5) Мере предузете у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

Општинско веће

-донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Србобран.

Општинска управа

-донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Србобран,

-донела Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Општинске управе општине Србобран,

-у пословним књигама налозима за књижење извршила је пренос и евидентирала имовину која се води у припреми на прописаним контима имовине у употреби, и то: од 510 хиљада динара вредност пројекта инфраструктурног објекта-градске водоводне мреже са припадајућим шахтовима за потребе легализације за насељена места Турија-Надаљ и Србобран,

-обрачун плате врши се уз умањење бруто основице за корективни фактор,

-прековремени рад запосленима утврђује се путем Решења и претвара у слободне сате а само уколико му је онемогућено због природе радног места да слободне сате не искористи у току наредног месеца утврђује му се право на додатак уз образложење разлога.

-од фебруара месеца 2016. године обуставила обрачун и исплату средстава Већу савеза синдиката општине и Савезу спортова општине Србобран,

-Евидентирање расхода за накнаду одборницима планира се и извршава са економске класификације 423000- Услуге по уговору,

-Општинска управа обуставила је плаћање рачуна за електричну енергију за три фудбалска клуба, а Месној заједници Турија врши пренос средстава за плаћање рачуна за електричну енергију,

-Усвојена је Повеља интерне ревизије и потписан је Етички кодекс,

-донет Програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. Годину,

¹² 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.

-донет Програм одржавања гробаља на територији општине Србобран за 2016. годину,

- донета Одлука о условима и начину рушењу објеката.

УПВО „Радост“ Србобран

У поступку ревизије предузете су мере и отклоњене следеће неправилности:

-од месеца марта 2016.године, обрачун плате врши уз умањење бруто основице за корективни фактор,

-од месеца фебруара 2016. године обуставила обрачун и исплату средтва Савезу спортова општине Србобран,

-у периоду вршења ревизије започела са евидентирањем накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-лица која врше пријем намирница по објектима табеларно прате примљене намирнице по отпремницама, на крају месеца сумирају податке и заједно са отпремницама достављују их у рачуноводство ради провере фактура пре плаћања. У уговорима који су закључени у 2016. години УПВО „Радост“ је одредила лица за праћење реализације уговора и утврдила је да ће се обавезе које доспевају у буџетској 2017. години реализовати највише до износа средстава у тој буџетској години.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

У поступку ревизије предузете су мере и отклоњене следеће неправилности:

-одређена су лица која потврђују настанак расхода за електричну енергију,

-донет Програм уређивања грађевинског земљишта за 2016.годину.

МЗ Турија

МЗ Турија је у поступку ревизије износ од 14.784 хиљаде динара налогом за књижење пренела вредност спортске хале са конта остала основна средства у припреми на конто спортски и рекреациони објекти и пренела је евидентирани исправку вредности на одговарајући конто.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Србобран 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.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

Број: 400-867/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године

САДРЖАЈ:

1.Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	2
3. Интерна финансијска контрола	4
3.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.2 Интерна ревизија.....	11
4. Припрема и доношење буџета.....	12
5.Финансијски извештаји завршног рачуна	15
5.1.Извештај о извршењу буџета	15
5.1.1.Приходи.....	15
5.1.2.Примања	28
5.1.3. Расходи	28
5.1.3.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	28
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	33
5.1.3.3. Накнаде у натури, група конта – 413000.....	34
5.1.3.4. Социјална давања запосленима,група-414000.....	35
5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000	37
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	38
5.1.3.7. Посланички додатак, група 417000.....	39
5.1.3.8. Стални трошкови, група-421000	39
5.1.3.9.Трошкови путовања, група-422000.....	42
5.1.3.10.Услуге по уговору, група-423000	43
5.1.3.11.Специјализоване услуге, група-424000.....	55
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000	64
5.1.3.13.Материјал, група-426000.....	66
5.1.3.14. Отплата камата, група-441000.....	73
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000.....	74
5.1.3.16.Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	79
5.1.3.17.Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	84
5.1.3.18.Остале дотације и трансфери, група-465000	84
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	90
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група-481000	94
5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	99
5.1.3.22. Накнада штете за повреде или за штету нанету од државних органа – конто 485000.....	100
5.1.4. Издаци.....	101
5.1.4.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000	101
5.1.4.2.Машине и опрема, група-512000.....	108
5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група-513000	110
5.1.4.4. Нематеријална имовина, група-515000.....	110
5.1.4.5. Земљиште, група-541000	111
5.1.4.6. Отплата главнице домаћим кредиторима,– група 611000.....	112
5.2. Биланс прихода и расхода	112
5.3. Биланс стања	115
5.3.1. Попис имовине и обавезе	115
5.3.2. Актива	117
5.3.3. Пасива.....	129
5.4.Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	137
5.5.Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	138
5.6. Остали извештаји	139

6. Набавке	143
7. Потенцијалне обавезе	148

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Србобран се налази у Аутономној Покрајини Војводини и заузима средишњи део Бачке на површини од 284 квадратна километра. Општину чине 3 насеља: Србобран, Турија и Надаљ. Србобран је највеће и најбројније насеље истоимене општине. По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 16.317 становника у 5.908 домаћинства. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Србобран је сврстана у трећу групу развијености са још 46 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености од 60 одсто до 80 одсто републичког просека. Према републичком заводу за статистику просечна месечна нето плата у 2015. години износила је 35.687 динара.

Географски положај Србобрана је веома повољан. Насеље Србобран лежи на 45° и 35' северне географске ширине и 19° и 47' источне географске дужине. Удаљеност од Новог Сада је 32,9 км, а од Београда 118 км. Воденим путем тј. Великим Бачким каналом, Србобран је преко Дунава и Тисе повезан са светским воденим путевима. Важна су и два сувоземна пута, који се укрштају у самом центру Србобрана. Меридијански правац је међународни пут који повезује средњу и јужну Европу. Упореднички правац је пут Сомбор – Бечеј, који повезује Подунавље и Потисје. Кроз територију општине пролази ауто пут Е-75, магистрални путеви М3 и М22, као и регионални путеви Р129 и Р120. Кроз територију општине пролази и Канал ДТД., кроз који до луке Бездан могу пролазити барже носивости 1000 тона, газа 2,2 м.

Најстарији писани податак о насељу је из 1338., под називом Сентомаш (Свети Тома). Од 1918. године, Србобран носи своје данашње име, добијено по шанцу који је 1848. године грађен за одбрану насеља код данашње Србобранске улице. У поменутом шанцу налазили су се Србијанци, па је због тога шанац назван "србијански", а потом и "Србобран".

Општина Србобран је раскршће путева у пољопривредном подручју с трговином, угоститељством и индустријским погонима. На теренима канала и пољопривредном земљишту развијен је лов и риболов.

У општини Србобран постоје гимназија, четири основне школе и једна предшколска установа. Општина Србобран је оснивач Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“, Јавног комуналног предузећа „Градитељ“, Центра за социјални рад општине Србобран, Дома културе Србобран, Народне библиотеке Србобран, Центра за спорт и туризам Србобран, Дома здравља „Др. Ђорђе Бастић“.

Седиште општине се налази на Тргу слободе бр. 2 у Србобрану. Општина Србобран је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. У општини Србобран грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинске управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом општине. Скупштина општине има 28 одборника. Председник општине врши извршну функцију у општини. Председник општине Србобран има једног заменика и два помоћника. Општинско веће је орган који, с једне стране, усклађује функције Председника општине и функције Скупштине општине и, с друге стране, врши контролну-надзорну функцију над радом Општинске управе. Општинско веће има 11 чланова. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 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 буџету Републике Србије за 2015. годину;
- 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 удружењењима;
- 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.

Преглед извршених контрола у 2015. години

На основу информација одговорних лица, у општини Србобран током 2015. године су извршене екстерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај о ревизији нацрта финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Србобран за 2014. годину који је сачинио „Привредни саветник-ревизија“ доо Београд,

2. Записник о инспекцијском надзору у грађевинској инспекцији Одељења за урбанизам, стамбено- комуналне послове и заштиту животне средине Општинске управе Србобран, број: 130-354-79/2015-06 од 01.07.2015. године коју је извршио Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине,

3. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи Србобран, број: 038-038-0022/2015-02 од 30.03.2015. године коју је извршио Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе,

4. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи Србобран, број: 363-352-26/2015-08 од 23.01.2015. године који је извршило Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре,

5. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи Србобран, број: 906-275-320-1331/2015-04 од 14.10.2015. године коју је извршило Министарство пољопривреде и заштите животне средине.

6. Записник о инспекцијском надзору у Општинској управи Србобран, број: 104-325-252/2015-01 од 05.03.2015. године који је извршио Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Већа општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Србобран, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Србобран, Пословника Скупштине општине и Пословника општинског већа општине Србобран, Стратегије локалног одрживог развоја општине Србобран за период 2014-2020. Године, Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у општини Србобран, Кодекс понашања запослених у Општинској управи и јавним службама у Општини Србобран, донели више одлука, правилника и других аката.

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

-надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају године. У току 2016. године отклоњена је наведена неправилност,

-Одлуком о буџету Правобранилац општине није планиран као засебан орган, иако је Одлуком о правобранилаштву општине Србобран организован као орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Србобран,

-Председник општине и Општинско веће нису доставили извештаје о раду Скупштини општине којима се иста извештава о извршавању одлука и других аката Скупштине општине, што је супротно чл.67. Статута општине Србобран,

-од стране надлежног органа Скупштине општине није донет акт о уређењу услова, критеријума и начина и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе, што је супротно чл. 138. Закона о спорту,

-од стране надлежног органа Скупштине општине није донет акт о уређењу критеријума, услова, обима, начина и поступка доделе средстава, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима,

-пословне књиге ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран води Општинска управа, Одељење за привреду, буџет и финансије, а да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Србобран није предвиђено обављање ових послова нити је систематизовано радно место за обављање ових послова,

-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.),

-надлежни орган својим актом није уредио трошење средстава намењених за расходе репрезентације и расходе за коришћење службених возила. У 2016.године донета су наведена акта.

-расходи за бесплатне ужине за децу ромске националности извршени су без претходно донетог акта надлежног органа, којим се уређује начин и поступак остваривања права,

-није донет годишњи програм уређивања, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта за 2015. годину. У 2016.године отклоњена је наведена неправилност,

-није донела посебан Програм одржавања гробаља на територији општине Србобран за 2015. годину. У 2016. години донет је програм одржавања гробаља,

-ЈКП „Градитељ“ у 2015. године није сачинило посебан програм за коришћење субвенција,

-Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Србобран донело је Општинско веће општине Србобран.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да одлуком о буџету расходе за орган Правобранилаштва планирају у оквиру посебне организационе класификације; да извршни органи општине подносе извештаје о раду Скупштини општине; да актом надлежног органа уреди критеријуме, начин и поступак доделе буџетских средстава намењених за финансирање удружења и за област спорта, да актом уреди начин и поступак остваривања права на бесплатне ужине; да директни корисници подносе финансијске планове, да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције.

Општина Србобран је Установи „Центар за физичку културу и туризам“ (у даљем тексту: Установа) на основу Уговора о давању објекта на коришћење од 27.06.2002. године пренела на коришћење објекат „Одмаралиште Србобран“ у Сутомору, који располаже са 104 лежаја-34 собе и два пословна простора.

Управни одбор индиректног корисника Установе је дана 07.05.2004. године донео Одлуку о оснивању дела установе –пословне јединице у Сутомору, којом се оснива пословна јединица у Сутомору као организациони део центра, скраћени назив Одмаралиште „Србобран“ Сутоморе за обављање послова туризма и рекреације у радничком одмаралишту, хотели и мотели са рестораном, дечија и омладинска одмаралишта у складу и на начин утврђен са важећим прописима и актима Центра (члан 3.).

Решењем Скупштине општине Србобран од 25.05.2004.године дата је сагласност на Одлуку о оснивању дела установе –Пословне јединице у Сутомору. Пословна јединица је регистрована и уписана Суду у Р Србији (трговински суд, привредни суд).

Установа је регистровала у Црној Гори ПЈ-огранак „Одмаралишта Србобран“ у Сутомору (даље: ПЈ Одмаралиште „Србобран“) према Закону о привредним друштвима у Црној Гори, за потребе пружања услуга у објекту одмаралишта које се налази у Сутомору.

ПЈ Одмаралиште „Србобран“ је регистрована као правно лице са регистарским бројем у Централном регистру Привредног суда у Подгорици, додељеним ПИБ од стране Пореске управе Црне Горе и отвореним рачуном у Комерцијалној банци ад Будва. На крају године ПЈ Одмаралиште „Србобран“саставља завршни рачун према прописима Црне Горе и према изјашњењу директора Установе исти се у јуну месецу доставља Установи у Србобран.

Установа у Србобрану обавља послове организације летовања у објекту у Сутомору, тако што врши продају аранжмана за летовање кроз понуду преноћишта, пуног пансиона или полупансиона. Корисници услуга закључују са Установом Уговор, а пред одлазак у Сутоморе преузимају ваучере за летовање. Уплата прихода од летовања врше се на рачун Установе.

Исхрана се обезбеђује од стране Установе од инодобављача/ ресторана у Сутомору, са којим Установа закључује уговор и плаћа рачуне из Србије на рачун инодобављача преко Народне банке Србије.

Законом о локалној самоуправи уређено је да јединица локалне самоуправе за остваривање својих права и дужности и за задовољење потребног становништва може основати установе и друге организације које врше јавну службу, у складу са законом и статутом (члан 7.) и да преко својих органа оснива установе и организације у области туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање (члан 20. став 1. тачка 16.), подстиче и стара се о развоју туризма на својој територији (члан 20. став 1. тачка 23.).

Законом о туризму уређено је да јединица локалне самоуправе може да оснује туристичку организацију да обавља послове промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе (члан 39). Такође уређено је да туристичка агенција обавља делатност организовања послова и реализовања туристичких путовања у земљи и иностранству; резервацију и продају туристичких, угоститељских и других услуга везаних за путовање и боравак путника (члан 43. став 1. тачка 1. и 7.), и да може бити основана као привредно друштво, предузетник, друго правно лице или огранак страног правног лица које обавља делатност туристичких агенција под условима прописаним овим законом (члан 3. став 1. тачка 12.).

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспита донете одлуке везане за обављање продаје туристичких аранжмана и обављања послова туристичке агенције, који су у области туризма поверени Установи.

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

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да одлуком о буџету расходе за орган Правобранилаштва планирају у оквиру посебне организационе класификације; да извршни органи општине подносе извештаје о раду Скупштини општине; да актом надлежног органа уреди критеријуме, начин и поступак доделе буџетских средстава намењених за финансирање удружења и за област спорта, да актом уреди начин и поступак остваривања права на бесплатне ужине; да директни корисници подносе финансијске планове, да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Србобран није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. ставу 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011

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

У поступку ревизије од стране одговорног лица Општина Србобран дато је изјашњење и достављен је на увид сет нацрта аката за увођење система финансијског управљања и контроле којима предстоји поступак усвајања пред надлежним органима општине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да донесу стратегију управљања ризиком; да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње. (Препорука број 1)

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Општина Србобран је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Правилник о буџетском рачуноводству и Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Србобран и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Србобран, Упутство о раду трезора општине Србобран.

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

-одлуком о буџету расходи/издаци из средства са наменских подрачуна планирани у оквиру економске класификације 465000, док се приликом трошења средстава евидентирање у оквиру наменских подрачуна врши на економским класификацијама стварног места расхода/издатака,

- Центру за социјални рад пренета су средства за финансирање додатних 10% плате запослених, иако је Решењем о давању сагласности на број и структуру запослених у Центру за социјални рас општине Србобран предвиђено 10% од плате,

-Комисија за преглед пројеката из области заштите животне средине Општине Србобран није издавала радне налоге за спровођење пројеката,

-Општина Србобран је преузела обавезе и извршила расходе за организовање 11. Спортске олимпијаде радника Војводине, и у току 2015. године платила 5.401 хиљаду динара Савезу спорт за све Војводине, на основу испостављених рачуна, а да претходно уговором није дефинисала намену средстава,

-оперативно тело „Припремни одбор 11. Спортске олимпијаде радника Војводине“ је закључио уговор са Удружењем „Спорт за све 2014“ за поверавање одређених послова и задатака у вези техничке реализације и организације 11. Спортске олимпијаде радника Војводине, иако Скупштина општине Србобран није овластила одбор за преузимање обавеза и закључивање уговора,

-расходи за Основне школе (осим сталних трошкова), средње школе, Центар за социјални рад и Дом здравља у одлуци о буџету планирани су на економској класификацији стварних конта расхода, а не на прописаним економским класификацијама 463-трансфери осталим нивоима власти, односно 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.,

-планирање и евидентирање расхода за дотације спортским организацијама вршено је са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе,

-општина Србобран није предузела мере заштите имовине којом располаже, тако да је у 2015. години од стране НН лица обрађено неизграђено грађевинско земљиште у индустријској зони Ц чија је површина 13,6944ха, иако је у оквиру Општинске управе систематизовано радно место пољопривредно комунални надзорник, 4 извршиоца, уз опис посла да штите и

обезбеђују пољопривредна имања, спречавају све радње којима се наноси штета имањима и проналазе одговорна лица за причињену штету,

-пренела средства Синдикату општинске управе на основу молбе синдиката, без рачуноводствене документације и без постојања законског основа за ову врсту давања,

-установа Центар за физичку културу, рекреацију и туризам општине Србобран је на име дотација пренела средства „Спортском савезу општине Србобран“ супротно чл. 138. Закона о спорту,

-набављена основна средства се у помоћну књигу основних средстава евидентирају на крају буџетске године, а не након пријема документа да је опрема запримљена или радови извршени.

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

Препоручујемо одговорним лицима Општине да планирање и извршавање расхода и издатака врше према прописним економским класификацијама за буџетски систем; да Центру за социјални рад расходе за плате финансирају у складу са донетим актима; извршавају расходе на основу писаног уговора; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 2)

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се достављање документације на плаћање врши преко писарнице општине и од стране техничког секретара - путем доставне књиге.

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

- индиректни корисници буџетских средстава општине Србобран нису попунили у Обрасцу 5 извештај о извршењу буџета колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова²,

- приликом тока рачуноводствене документације на примљеним рачунима, на основу којих су извршени расходи/издаци, не налази се отисак пријемног штамбиља општине Србобран са датумом пријема истог, тако да није могуће утврдити да ли се евидентирње рачуна у пословним књигама врши у прописаном року након добијања рачуноводствених исправа, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2016.године започето је са стављањем отиска пријемног штамбиља на примљене рачуне.

- у оквиру главне књиге и у финансијском извештају ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није исказана вредност потраживања за накнаду за коришћење

² „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

грађевинског земљишта за износ 28.584 хиљада динара, а за која се потраживања према евиденцијама воде од 2003. године,

- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима,

- пренос средстава кориснику ОШ „Жарко Зрењанина“ вршен је на основу захтева за трансфер који се достављао у електронској форми, без достављања документације чиме се није вршила контрола трансфера средстава,

- пренос средстава Дому здравља, Црвеном крсту, Центру за социјални рад извршен је на основу достављених захтева за трансфер, без документације за правдање наменског утрошка средстава,

- у налозима за службено путовање у иностранство није евидентирана категорија хотела у којем је обезбеђен смештај, датум повратка, износ аконтације који може да се исплати и напомену да ли су обезбеђени храна и смештај.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да врше контролу исказаних података у Обрасцу 5 - извештај о извршењу буџета колону број 4 – који се односе на планиране приходе из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; да уреде ток рачуноводствене документације; да преиспитају основ и застарелост потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и иста евидентирају у пословним књигама; да корисницима буџета преноса средстава врше на основу документације; да налоге за службена путовања попуњавају у складу са прописима.

Државни ревизор за ИТ подршку ревизији обавио је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Србобран пријем података је обављен дана 20.06.2016. године у SQL формату резервне копије података и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Укупан број трансакција Дневника: 35 724. Главна књига је у равнотежи

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- На терет и у корист главне књиге евидентирано је 7.830.892.839,94 динара,
- не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања,
- не постоји функционална класификација,
- без равнотеже су налози 05024 и 05025,
- накнадне измене без сторнирања (брисањем и поновним уписом) је промењено 1.013 ставки,
- недостаје 126 ставки у 30 опсега,
- недостаје налог FNZ_ID=96,
- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 255 дана и последње унете промене су према овој евиденцији 14.6.2016. године,
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 544 финансијских картица и приликом завршних књижења све картице су анулиране,
- евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података,
- код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да онемогућити следеће радње: брисање ставки/налога у главној књизи; књижење ставке са једнаким износом на дуговној и потражној страни, накнадну промену података и елемената прокњижених налога; да обезбеди евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом, да обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; да обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; да обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима и да уреди организацију и функционисање корисника рачунарске апликације за вођење пословних књига на такав начин да се ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.

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 Србобран у оквиру одељења организовани су послови надзора у грађевинској области, комуналној области, наплати јавних прихода, служби заштите и надзора са задатком да прате и обезбеђују њихово функционисање, у складу са законом и прописима Општине и спроводе поступак извршења за потребе Општинске управе. Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Србобран систематизована су радна места грађевински инспектор, комунални инспектор, инспектор за заштиту животне средине, просветни инспектор и саветник за заштиту права пацијената, порески извршитељ и порески контролор.

3.2 Интерна ревизија

Општина Србобран није успоставила и организовала интерну ревизију на начин да омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива. Интерна ревизија није успостављена на начин како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Србобран није посебном одлуком председника општине успоставила локалну службу за инспекцију и ревизију за општину Србобран. Председник општине донео је 01.02.2016.године Одлуку о оснивању интерне ревизије, којом се уређује надлежност, организација и начин рада интерног реизора Општине Србобран као организационо независне од делатности коју ревидира, која није део организационог дела корисника буџетских средстава и која је одговорна директно председнику општине. Усвојена је Повеља интерне ревизије и потписан је Етички кодекс.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да наставе са активностима везаним за организују и рад интерне ревизије у складу са прописаним надлежностима, сагласно законским и другим прописима.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему³ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Општинско веће општине Србобран је именovalo радну групу за израду Програмског буџета општине Србобран за 2015. годину, Решењем од 22.07.2014. године. План активности „Израда програмског буџета општине Србобран за 2015. годину“ је донело Општинско веће општине Србобран, дана 11.08.2014. године.

На тему „Израда Програмског буџета општине Србобран за 2015. годину одржана су два састанка, и то: дана 24.07.2014. године са индиректним корисницима буџета општине Србобран и дана 28.07.2014. године са удружењима грађана општине Србобран.

Председник општине Србобран и Одељење за привреду, буџет и финансије су дана 14.10.2014. године донели Смернице индиректним буџетским корисницима за израду финансијског плана за 2015. годину (у даљем тексту Смернице). Донете Смернице представљају део упутства за припрему буџета локалних власти чији је садржај прописан чланом 40. Закона о буџетском систему. Смерницама је за достављање финансијских планова утврђен рок до 21.10.2014. године.

Радионица на тему „Програмски буџет“, одржана је дана 16.10.2014. године. Радионици су присуствовали представници: индиректних корисника буџета општине Србобран (осим Народне библиотеке); основних школа; Гимназије и економске школе „Светозар Милетић“; Центра за социјални рад општине Србобран; Дом здравља „Др Ђорђе Бастић“ и ЈКП „Градитељ“.

Предлоге финансијских планова у утврђеном року у Смерницама до 21.10.2014. године нису доставили: МЗ Србобран (29.10.2014.); МЗ Надаљ (29.10.2014.); Центар за физичку културу, рекреацију и туризам (03.11.2014.); ПУ „Радост“ (03.11.2014.); Народна библиотека (03.11.2014.) Дом културе Србобран (03.11.2014. године); ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ (21.11.2014.); МЗ „Турија (03.11.2014.); Основне школе (29.10.2014.); Гимназија и економска школа „Светозар Милетић“ Србобран (03.11.2014.); Центар за социјални рад Србобран (03.11.2014.); ЈКП „Градитељ“ (03.11.2014.); Дом здравља „Др. Ђ. Бастић“ (03.11.2014.); Историјски архив Сента (16.12.2014.)

На основу достављених предлога финансијских планова индиректних корисника и осталих корисника (школе, Центар за соц. рад), процене прихода буџета општине Србобран за 2015. годину и Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину, број 401-00-03539/2014-03 од 25.11.2014. године, које је општини Србобран достављено 27.11.2014. године, Одељење за привреду, буџет и финансије је сачинило Нацрт Одлуке о буџету општине Србобран за 2015. годину, који је доставило Општинском већу и истовремено га ставило на општински званични сајт www.srbobran.rs.

Општинско веће је 11.12.2014. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2015. годину који је упутило Скупштини Општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 18.12.2014. године донела Одлуку о буџету општине Србобран за 2015. годину. Одлука о буџету општине Србобран за 2015. годину је објављена у „Службеном листу општине Србобран“, број 20/2014, и достављена је Министарству финансија 19.12.2014. године.

Према донетој Одлуци о буџету општине Србобран за 2015. годину (рачун прихода и примања, расхода и издатака) укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак

³ „Службени гласник РСрбије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

прихода из ранијих година износе 817.665 хиљада динара, укупно планирани расходи и издаци износе 805.665 хиљада динара и буџетски суфицит износи 12.000 хиљада динара. Рачуном прихода и примања, расхода и издатака нису обухваћени додатни приходи буџетских корисника у износу од 63.451 хиљаду динара као и расходи из тих прихода. У укупним приходима и примања обухваћена су пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 203.640 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 11.06.2015. године. Укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година (рачун прихода и примања, расхода и издатака) увећана су и износе 975.507 хиљада динара, укупно планирани расходи и издаци увећали су се и износе 963.507 хиљада динара и буџетски суфицит износи 12.000 хиљада динара. Рачуном прихода и примања, расхода и издатака нису обухваћени додатни приходи буџетских корисника који су се смањили и износе 47.451 хиљаду динара као и расходи из тих прихода, укупни приходи и примања садрже и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 222.258 хиљада динара.

Одлука о другом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 03.12.2015. годину. Укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година (рачун прихода и примања, расхода и издатака) смањени су и износе 896.777 хиљада динара, укупно планирани расходи и издаци смањени су и износе 884.777 хиљада динара и буџетски суфицит износи 12.000 хиљада динара. Рачуном прихода и примања, расхода и издатака нису обухваћени додатни приходи буџетских корисника који су се увећали и износе 50.307 хиљада динара као и расходи из тих прихода, укупни приходи и примања садрже и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 222.258 хиљада динара. У укупним приходима и примања обухваћена су пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 203.640 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Председник општине Србобран и Одељење за привреду, буџет и финансије сачинили су Смернице индиректним буџетским корисницима за израду финансијског плана за 2015. годину, које представљају део упутства за припрему буџета локалних власти чији је садржај прописан чланом 40. Закона о буџетском систему, док остали прописани елементи упутства нису утврђени: опис планиране политике локалне власти; процена прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средства који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године,
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: Упутство за припрему буџета није достављено корисницима до 01.08.2014. године, Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2014.године, Предлог Одлуке о буџету није утврђен до 01.11.2014.године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему,
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи индиректни корисници: МЗ Србобран (29.10.2014.); МЗ Надаљ (29.10.2014.); Центар за физичку културу, рекреацију и туризам (03.11.2014.); ПУ „Радост“ (03.11.2014.); Народна библиотека (03.11.2014.) Дом културе Србобран (03.11.2014.); ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ (21.11.2014.); МЗ „Турија (03.11.2014.); корисници: Основне школе (29.10.2014.); Гимназија и економска школа „Светозар Милетић“ Србобран (03.11.2014.); Центар за социјални рад Србобран (03.11.2014.); ЈКП „Градитељ“ (03.11.2014.); Дом здравља „Др. Ћ. Бастић“ (03.11.2014.); Историјски архив Сента (16.12.2014.),
- директни корисници буџета општине Србобран нису сачинили финансијске планове за 2015.годину, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему,
- индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге

финансијских планова,

- ЈКП „Градитељ“ у 2015. године није сачинило посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно чл. 50. став 4. Закона о јавним предузећима⁴,
- У општем делу буџета, табела Планирани капитални расходи буџетских корисника за 2015, 2016 и 2017 годину не садржи издатке за набавку опреме (економска класификација 512), издатке за израду плана детаљне регулације за комплекс акумулације (Србобран“ на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан (економска класификација 515), што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то: у општем делу одлуке - рачун прихода и примања, –нису планирани приходи из додатних извора буџетских корисника као ни расходи из тих прихода; у општем делу одлуке - рачун прихода и примања у укупне приходе и примања укључена су пренета неутрошењна средства из ранијих година; у општем делу одлуке нису планирани приходи из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закон о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; у општем делу одлуке - рачун прихода и примања, исказан је буџетски суфицит уместо буџетског дефицита и то 191.640 хиљада динара у Одлуци о буџету, 210.258 хиљада динара у Одлуци о првом ребалансу буџета и у Одлуком о другом ребалансу буџета; у посебном делу одлуке о буџету, средства директних корисника буџетских средстава, нису планирана према принципу поделе власти на извршну и судску власт, јер су у оквиру једног корисника класификовани извршни и судски органи (Општинска управа и Правобранилаштво општине), што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему; у оквиру раздела 2, Председник општине, планирани су расходи за дотације верским заједницама и дотације удружењима грађана, чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе; средства која се преносе осталим нивоима власти (Гимназија и економска школа „Светозар Милетић“; основне школе; Центар за социјални рад“) планирана су према стварном месту расхода а не на групи 463-Трансфери осталим нивоима власти. Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину отклоњена је наведена неправилност; средства која се преносе ДЗ „Др Ђорђе Бастић“ Србобран планирана су на групи 463-Дотације осталим нивоима власти уместо на групи 464-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину отклоњена је наведена неправилност; средства која се преносе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за услуге одржавања хигијене ужег центра града, услуге одржавања зелених површина, за јавну расвету, за зимску службу планирана су на групи 451-Субвенције јавним предузећима уместо на стварном месту трошка; средства која су се преносила Општинској организацији Црвеног крста и удружењима грађана планирана су на групи 465-Остале дотације и трансфери уместо на групи 481-Дотације невладиним организацијама. Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину отклоњена је наведена неправилност; део средства која су се преносила ЈКП „Градитељ“, планирана су на групи 465-Остале дотације и трансфери уместо на групи 451-Субвенције јавним предузећима,
- средства за сталну буџетску резерву су планирана у већем износу у односу на износ прописан чланом 70. Закона о буџетском систему, и то: Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. годину 430 хиљада динара и Одлуком о другом ребалансу 1.320 хиљада динара,
- директни корисници буџетских средстава, који су у буџетском смислу одговорни за

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 119/12, 116/13 и 44/14

- индиректне кориснике буџетских средстава, нису у року од 15 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету обавестили своје индиректне кориснике о одобреним апропријацијама, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему,
- индиректни корисници буџета општине Србобран, изузев ПУ „Радост“, након доношења Одлуке о буџету општине Србобран за 2015. годину, нису надлежном органу за финансије доставили усклађене финансијске планове са одобреним апропријацијама.

Ризик

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

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине да Упутство општине Србобран садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се субвенције планирају на основу донетих програма за субвенције; да преглед капиталних пројеката у општем делу буџета обухвати целокупне капиталне издатке; да се у Одлуци о буџету планирају сви приходи и примања и сви расходи и издаци према прописаном систему јединствене буџетске класификације; да директни корисници буџетских средстава сачињавају финансијске планове; да директни и индиректни корисници буџетских средстава уз финансијске планове сачињавају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; да директни буџетски корисници својим индиректним корисницима у прописаном року, након доношења Одлуке о буџету, достављају обавештење о додељеним апропријацијама, да индиректни корисници буџетских средстава достављају надлежном органу за финансије своје финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама у буџету, да се средства за сталну текућу резерву планирају до износа планираног Законом о буџетском систему. (Препорука број 3)

5. Финансијски извештаји завршног рачуна

5.1. Извештај о извршењу буџета

5.1.1. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Србобран за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 674.528 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 556.323 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела 1: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2015. годину у 000 динара

Економ. класиф.	ОПИС	План из буџета (1)	Остварење из буџета (1)	Укупно остварено (из Обрасца 5)	(4/3) x100
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	144,520	124,626	124,676	86
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	
713000	Порез на имовину	183,561	125,105	125,105	68
714000	Порез на добра и услуге	16,750	14,355	14,355	86
716000	Други порези	4,000	2,923	2,923	73
733000	Трансфери од других нивоа власти	121,572	111,747	117,590	92
741000	Приходи од имовине	185,029	141,301	141,328	76
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10,509	3,083	18,614	29
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,050	2,426	2,426	118

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

744100	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,427	0	3,246	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5,000	4,075	4,723	82
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	712	
811000	Примања од продаје непокретности	10	314	314	3,140
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	213	
841000	Примања од продаје земљишта	100	97	97	97
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	674,528	530,053	556,323	79

Члан 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописује да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000 остварени су у износу од 117.589 хиљада динара и то:

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (конто 733154) у износу од 7.743 хиљаде динара, који се односи на приход у износу од 1.900 хиљаде динара остварен од Комесаријата за избеглице и миграције и у износу од 5.843 хиљаде динара који се остварила ПУ „Радост“ Србобран од Министарства просвете за четворочасовни припремни предшколски програм, за ужину деце без родитељског старања и за једнократну помоћ за запослене у Установи.

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина (конто 733156) остварени у износу од 5.368 хиљаде динара, и то: за регресирање путних трошкова ученика средњих школа у износу од 1.574 хиљаде динара; за саветовалиште за младе у износу од 747 хиљада динара; за суфинансирање израде пројекта рециклажног дворишта у износу од 780 хиљада динара; за увођење јединственог информационог система „MY PROJECT“ у износу од 400 хиљада динара; за опремање спортског терена додатним рефлекторима у Турији у износу од 400 хиљада динара; за манифестацију „Ленкин прстен“ у износу од 220 хиљаде динара; за манифестацију „Приказ свадбених обичаја“ у износу од 153 хиљаде динара; за набавку уџбеника и ужина за Роме у износу од 90 хиљаде динара; за манифестацију „Србобранска бразда“ у износу од 100 хиљада динара; за суфинансирање чланарине Регионалне развојне агенције у износу од 375 хиљада динара; за пројекат „Дневни боравак за особе са инвалидитетом у општини Србобран“ у износу од 529 хиљаде динара.

-Ненаменски трансфери од Аутономне Покрајине Војводина у корист нивоа општина (конто 733158) остварени су у износу од 77.757 хиљада динара.

-Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Аутономне Покрајине Војводине у корист нивоа општина (конто 733252) остварени су у износу од 26.722 хиљада динара, и то: за санацију коловозних површина у износу од 5.639 хиљада динара; за „реконструкцију хидрофорске сале на изворишту воде „Надаљ“ и омогућавање смештања опреме за пречишћавање воде као и набавка опреме за пречишћавање сирове воде на изворишту водовода у Надаљу“ у износу од 1.950 хиљаде динара; за реконструкцију водоводне мреже у улици Ј.Ј.Змај и Николе Тесле у Турији у износу од 1.290 хиљаде динара; за пројекат „Побољшање квалитета воде“ у износу од 668 хиљаде динара; за пројекат „Еко стаза, парк природе Бељанска Бара“ у износу од 4.219 хиљада динара; за увођење јединственог информационог система „MY PROJECT“ у износу до 400 хиљаде динара; за изградњу фекалне канализације у улици Цара Лазара у Србобрану у износу од 379 хиљада динара; за реконструкцију водоводне мреже у улици Вука Караџића и Бранка Радичевића Турија у износу од 1.558 хиљаде динара; за санацију коловоза у улици Поповача венац и Банатска у износу од 3.921 хиљаду динара; за „трибине са надстрешницом и пешачком стазом на фудбалском игралишту“ у износу од 1.116 хиљаду динара; за набавку књига за библиотеку у износу од 53 хиљада динара; за радове на јавној расвети, лед осветљење, мост, улица Светог Саве, Карађорђева Србобран у износу од 2.263 хиљаде динара; за капитално одржавање водовода у Турији у износу од 2.812 хиљада динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварена су у износу од 496 хиљада динара од Министарства финансија- Управе за трезор.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине

У току 2015. године остварена је накнада за коришћење минералних сировина (нафтна рента) у износу од 72.041 хиљаду динара. Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је на основу члана 137. став 5. Закона о рударству и геолошким истраживањима⁵ дао Сагласност на Програм за унапређење услова животне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшања услова живота општине Србобран за 2015. годину.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини износе 67.381 хиљаду динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је на основу члана 60. став 4 Закона о пољопривредном земљишту⁶, дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Србобран за 2015. годину.

А) Изворни приходи буџета општине Србобран

Скупштина општине Србобран је Одлуком о Општинској управи општине Србобран образовала Одељење за привреду, буџет и финансије. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Србобран у оквиру Одељења за привреду, буџет и финансије организован је Одсек за утврђивање и наплату изворних јавних прихода општине у оквиру којег се врше послови локалне пореске администрације.

Одсек за утврђивање и наплату изворних јавних прихода општине Србобран формиран је и почео са радом у септембру 2009. године. У оквиру Одсека запослена су четири лица од којих је један руководиоца Одсека.

На основу Решења Начелника Управе од 29.08.2014.године, дато је овлашћење шефу Одсека за утврђивање и наплату изворних јавних прихода општине да води управни поступак и доноси решења у управном поступку из надлежности Одсека за утврђивање и наплату изворних јавних прихода општине. Персоналну штампу, ковертирање са повратницом, доставу решења до обвезника у току 2015.године вршило је ЈП „Пошта Србије“ Београд на основу уговора закљученог са Општинском управом. Информатичку подршку за рад локалне пореске администрације пружа Институт „Михајло Пупин“, Београд.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани у износу од 115.113 хиљаде динара према следећој структури: (1) Порез на имовину 102.150 хиљада динара; (2) Приходи од локалних комуналних такси 4.075 хиљада динара; (5) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 231 хиљаде динара; (6) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 1.090 хиљада динара; (7) Посебна накнада за заштиту животне средине у износу од 7.539 хиљада динара, (8) Самодоприноси 28 хиљада динара.

(1) Порез на имовину. Ови порези се утврђују и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину⁷. Скупштина општина Србобран донела је (1) Одлуку о утврђивању елемената

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06, 65/08 и 41/09

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 26/2001, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011; 57/2012 –одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон

пореза на имовину за територију општине Србобран⁸, а општинско Веће општине Србобран:
(2) Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање
пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Србобран⁹.

Табела 2: Порези на имовину

У 000 динара (осим колоне 5)

Р. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.г.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2015.г.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
		Главни дуг	Камата			2014.г.	2015.г.	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Порез на имовину од физичких лица	17,872	16,947	7.239	55,482	10,269	44,958	32,194	17,383
2	Порез на имовину од правних лица	11,729	9,363	114	59,063	43,994	56,665	14,718	11,088
3	Порез на земљиште	5,361	5,519	0	0	123	527	4,979	6,101
	Укупно:	29,601	26,310	7.353	114,545	54,263	101,623	46,912	28,471

Порез на имовину физичких лица. На име пореза на имовину физичких лица донето је 7.239 решења у вредности од 55.482 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 44.958 хиљада динара. Стање главног дуга и камате по основу пореза на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2015. године је износило 49.577 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица. На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2015. године у износу 59.063 хиљада динара. У 2015. године остварен је приход у износу од 56.665 хиљада динара. Стање главног дуга и камате по основу пореза на имовину од правних лица, на дан 31.12.2015. године је износило 25.806 хиљада динара.

У току 2015. године Општина Србобран није предузимала мере за наплату потраживања.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Србобран у току 2015. године није предузимала мере у циљу наплате потраживања путем слања редовних опомена и покретања поступке принудне наплате, а утврђено је да су дуговања обвезника по основу пореза на имовину физичких и правних лица значајна, чиме је поступила супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Србобран донело је Општинско веће општине Србобран иако је доношење општих аката, сагласно одредби члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи, у надлежности скупштине општине, а не општинског већа које непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине, чиме је поступила супротно члану 6. Закона о порезима на имовину.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода у складу са својим надлежностима. (Препорука број 4)

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁰.

⁸ „Службени лист општине Србобран“ број 15/2014

⁹ „Службени лист општине Србобран“ број 17/2014

¹⁰ „Службени лист општине Србобран“, број 9/2009, 9/2012, 3/2013 и 20/2014

Табела 3: Локалне комуналне таксе у 000 динара (осим колоне 5)

Р · б р.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.г.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2015.г.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
		Главни дуг	Камата			2014.г.	2015.г.	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Комунална такса за коришћење простора на јавним површин	0	0	126	1,172	1,151	1,148	126	9
2	Комунална такса за коришћење слободн. површ. за камп., шаторе и сл.	0	0	2	3	0	3	0	0
3	Комунална такса за заузеће јавн. површ. грађ. мат	0	0	2	1	5	1	0	0
4	Комунална таксе за истицање фирме на посл. прост.	3,004	1,104	45	3,410	2,608	2,923	3,418	1,395
5	Укупно:	3,004	1,104	175	4,586	3,764	4,075	3,544	1,404

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. У току 2015. године издато је 126 решења и остварено је 1.148 хиљада динара по основу наплате комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. У току 2015. године издато је 45 решења и остварено је 2.923 хиљада динара по основу наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Стање потраживања на дан 31.12.2015. године, по основу главног дуга и камате износе 4.948 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Србобран у току 2015. године није предузимала мере за наплату потраживања по основу Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору путем слања редовних опомена и покретања поступка принудне наплате за наплату потраживања, а утврђено је да су потраживања по овом основу значајна.
- Општина није вршила адекватан надзор над коришћењем простора на јавним површинама с обзиром да смо утврдили да је месна заједница Турија остварила приход од заузећа јавних површина за постављање тезги приликом одржавања манифестације „Кобасицијада”, а за чије је утврђивање, наплату као и послове контроле наплате надлежна Општинска управа- Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода, а не месна заједница.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате локалних комуналних такси у складу са својим надлежностима. (Препорука број 5)

(3) Локалне административне таксе

Општинске административне таксе остварени су у износу од 538 хиљада динара на основу Одлуке о општинским административним таксама¹¹.

(4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години је остварена у износу од 231 хиљаду динара, а односе на уплате за дуговања из ранијих година по основу накнаде за

¹¹ „Службени лист општине Србобран“, број 3/99, 10/2001, 1/2003, 4/2003, 3/2004, 4/2004, 3/2005, 9/2007, 10/2008, 1/2010, 10/2012, 13/2013, 1/2014 и 20/2014

коришћење грађевинског земљишта. На основу Одлуке о грађевинском земљишту¹² и Одлуке о висини накнаде за коришћење грађевинског земљишта¹³ ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је утврђивала и наплаћивала Накнаду за коришћење грађевинског земљишта а накнада је приход буџета општине Србобран. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода. У складу са чланом 89. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи¹⁴ ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није зарачунавала односно издавала решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2014. и 2015. години.

Табела 4: Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 000 динара (осим колоне 3)

Ред. број	Година	Број издатих решења	Вредност по решењима	Остварен приход 01.01-31.12.	Дуг на дан 31.12.	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2003	12,619	5,158	169	3,709	/	3,709
2	2004	12,880	5,690	2,189	7,833	/	7,833
3	2005	13,043	5,825	5,276	11,446	/	11,446
4	2006	13,101	6,844	3,181	15,368	/	15,368
5	2007	13,152	6,121	3,926	18,157	/	18,157
6	2008	13,314	6,792	6,572	19,155	/	19,155
7	2009	13,736	7,899	6,898	21,012	/	21,012
8	2010	13,928	8,281	4,631	24,993	/	24,993
9	2011	14,112	8,098	7,301	26,985	/	26,985
10	2012	14,196	9,345	3,112	33,497	/	33,497
11	2013	14,394	10,596	5,354	39,646	/	39,646
12	2014	0		5,525	28,786	/	28,786
13	2015	0		231	28,584	/	28,584
14	Укупно		80,651	54,365	28,584	/	28,584

Неслагања између остварених прихода и евиденције о наплаћеним потраживањима настало је услед уплата лица која нису унела број идентификације приликом уплате, те иста имају статус „непознатог уплатиоца“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“:

- није вршило обрачун камате на потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и није евидентирало потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 28.584 хиљаде динара, што је супротно члановима 72. - 74. Правилника о пореском рачуноводству;
- у 2015. години није предузело мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта а утврђено је да су потраживања по овом основу значајна;
- извршене уплате које нису идентификоване током претходних година имају за последицу нереално исказану евиденцију о потраживањима Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да успоставе адекватну евиденцију о потраживањима, да изврше обрачун камата на потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, да потраживања евидентирају у пословним књигама као и да предузму одговарајуће мере за наплату истих. (Препорука број 6)

¹² „Службени лист општине Србобран“, број 11/2010

¹³ „Службени лист општине Србобран“, број 6/2003 и 13/2013

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

(5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години је остварен приход у износу од 1.090 хиљада динара. Обрачун и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у току 2015.г. вршено је на основу Одлуке о мерилима за уговарање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁵ (до 01.03.2015.) и на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹⁶(од 01.03.2015.г).

У 2015. години закључено је укупно четири уговора са плаћањем у целости по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у редовном поступку у износу од 170 хиљада динара и сачињено је 13 информација о утврђивању и обрачуну доприноса за уређивање грађевинског земљишта на основу којих су издата решења о издавању грађевинске дозволе у укупном износу од 197 хиљада динара. У поступку легализације закључено је 65 уговора укупне вредности 583 хиљаде динара за које је плаћање извршено једнократно. У току 2015. године евидентирани су и уплате на рате за два уговора који су закључени у 2014. години. У оквиру ове економске класификације евидентирани су и приходи у износу од 102 хиљаде динара остварени по основу четири Уговора о закупу земљишта у јавној својини у пољопривредне сврхе.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- општина Србобран није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 94. Закона о планирању и изградњи¹⁷;
- нису евидентирани потраживања у пословним књигама у износу од 31 хиљаду динара по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате, што је супротно члану 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више су евидентирани приходи на конту 742253- Накнада за уређивање грађевинског земљишта, а мање на конту 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 102 хиљаде динара, на име закупнине а према Уговору о закупу земљишта у јавној својини у пољопривредне сврхе што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Скупштина општине Србобран је 28.01.2016. године донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2016.годину.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се евидентирају потраживања за плаћање на рате и да се евидентирање врши у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(6) Посебна накнада за заштиту животне средине

Посебна накнада за заштиту животне средине остварена је у износу од 7.539 хиљада динара, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење заштити животне средине¹⁸ који је донела Скупштина општине Србобран.

Табела 5: Посебна накнада за заштиту животне средине

у 000 динара

Р. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.г.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015.г.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
		Главни дуг	Камата			2014.г.	2015.г.	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Посебна накнада за	11,656	3,700	7.078	9,403		7,539	14,312	4,824

¹⁵ „Службени лист општине општине Србобран“ број 14/2013

¹⁶ „Службени лист општине општине Србобран“ број 4/2015 и 5/2015

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/2009-исправка, 64/10- одлука УС, 121/2012, 42/2013- одлука УС, 50/2013- одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹⁸ „Службени лист општине Србобран“ 8/2010, 12/10, 10/13 и 14/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

заштиту животне средине						6,544			
Укупно:	11,656	3,700	7,078	9,403	6,544	7,539	14,312	4,824	

У току 2015. године издато је 7.078 решења и наплаћено 7.539 хиљада динара по основу посебне накнаде за заштиту животне средине. Стање потраживања на дан 31.12.2015. године, по основу главног дуга и камате износе 19.135 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- општина Србобран у току 2015. године није предузимала мере за наплату потраживања по основу Посебне накнаде за заштиту животне средине путем слања редовних опомена и покретања поступка принудне наплате за наплату потраживања, а утврђено је да су потраживања по овом основу значајна.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да интензивирају активности у циљу ефикасније наплате посебне накнаде за заштиту животне средине у складу са својим надлежностима. (Препорука број 7)

(7) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета

Општина Србобран остварила је приход од давања у закуп пословног простора у износу од 1.457 хиљада динара. У току 2015. године општина је објавила пет огласа за издавање у закуп пословног простора путем прикупљања писмених понуда на основу којих је закључен један уговор о закупу. Закључена су и 17 уговора о закупу са политичким странкама, удружењима, хуманитарним организацијама, ван поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда примењујући члан 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Табела 6: Приказ пословног простора са стањем на дан 31.12.2015.г.

Табела пословни простор			
Р. број	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1	Празан пословни простор	8	604.52
2	Пословни простор издат на неодређено време	5	167.46
3	Пословни простор издат на 5 година	29	1454.57
4	Пословни простор издат на 10 година	1	120
5	Коришћење без основа - у судском поступку	1	170
У поступку реституције			
6	Празан пословни простор	1	110.68
7	Пословни простор издат на неодређено време	1	35.46
8	Пословни простор издат на 5 година	1	46
9	Укупно	47	2708.69

Пословни простор у улици Пролетерска број 4 користи закупац СЗР “ЈУ-ТЕП” на основу уговора који је истекао 01.05.2013. године. У току 2013., 2014. и 2015.године закупцу је настављено фактурисање пословног простора. У овом периоду закупац није редовно измиривао обавезе по основу потраживања за закуп.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Пословни простор у улици Пролетерска број 4. у Србобрану користи лице без правног основа односно закљученог уговора, и без претходно спроведеног поступка јавног надметања што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- Потраживања од закупа која на дан 31.12.2015. године износе 183 хиљада динара, нису евидентирана у оквиру главне књиге, већ се воде у помоћној евиденцији и нису консолидована у завршном рачуну буџета општине Србобран (описано под тачком 5.3.2 Извештаја- Актива).

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да издавање пословних просторија врше у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

Закупнина за стан у корист нивоа општина остварене су у износу од 67 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- У 2015. години нису остварени приходи по основу закупнине за стан за које је вршено фактурисање нити су слате опомене и предузимане мере за наплату дуговања а утврђено је да стање потраживања на дан 31.12.2015. години по овом основу износи 421 хиљаду динара,
- фактурисање по основу закупнине за два стана вршено је на основу уговора од којих је један истекао 1996. године а други 2013. године а да уговори нису обновљени, нити је висина закупнине утврђена у складу са актом о начину и утврђивања закупнине прописани чланом 32. Закона о становању.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају правни основ за давање у закуп стана са којим располажу; да исти издају у закуп и врше наплату закупнине у складу са важећим прописима. (Препорука број 8)

Остали приходи у корист нивоа општина. Остварени су у износу од 4.007 хиљада динара, од тога приход у износу од (1) 2.570 хиљада динара се односи на закуп грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе, (2) 504 хиљаде динара се односи на приход по основу заузеће јавне површине у време „Петровданске славе“ у Србобрану, (3) 257 хиљада динара по основу рефундација трошкова електричне енергије и грејања од закупаца и (4) 63 хиљаде динара по основу рефундација запослених за трошкове мобилних телефона.

Закуп грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе. Скупштина општине Србобран је 28.03.2007. године донела Одлуку о привременом постављању монтажних и других објеката на јавним површинама. Овом одлуком се неизграђено грађевинско земљиште може привремено користити за пољопривредне сврхе. Давање земљишта на привремено коришћење се врши путем прикупљања писмених понуда.

Скупштина општине Србобран је 26.03.2015. године је донела Одлуку о издавању у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе до привођења намени. Овом одлуком се утврђује поступак издавања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта које је у јавној својини општине Србобран. Давање грађевинског земљишта у закуп у пољопривредне сврхе врши се путем прикупљања писмених понуда. Поступак издавања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе спроводи Комисија од 3 члана коју формира надзорни одбор ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“ (даље: ЈП Дирекција). Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини доноси надзорни одбор ЈП Дирекције.

Директор ЈП Дирекције се 23.09.2015. године обратио Општинском већу општине Србобран са захтевом да се достави закључак да ли ће се парцеле које се налазе у индустријској зони Ц у КО Србобран (број 11320/4 површине 3ха 09 а 15 м², број 11344 површине 10ха 43а 02м² и број 11353 површине 13ха 69а 27 м², односно 23,81 кј) привести намени или је могуће предметне парцеле дати у закуп у пољопривредне сврхе за економску 2015/2016 годину, а до привођења намени.

ЈП Дирекција је 24.09.2015. године расписала Оглас за издавање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе до привођења намени у К.О. Србобран. Оглас се односи на парцеле у индустријско-радној зони А и Б.

Председник општинског већа Србобран је 25.09.2015. године донео закључак којим утврђује да се неизграђено грађевинско земљиште у индустријској зони Ц у К.О. Србобран у економској 2015/2016 години неће издавати у закуп у пољопривредне сврхе до привођења

намени, пошто је привредно друштво „La linea verde“ доо Београд упутила писмо о намерама у коме је изражена заинтересованост за његову куповину чија се реализација очекује у наредном периоду.

Директор ЈП Дирекције је дана 11.05.2016. године упутио општини Србобран, Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, Информацију о грађевинском земљишту које се налази у индустријској зони Ц (парцеле бр. 11320/4,11344 и 11353 КОСрбобран), у којој наводи да је видљиво да је НН лице обрадио наведене парцеле и да је неопходно да општинска служба изврши потребне активности како би се утврдило ко је обрадио земљиште и да наплати бесправно коришћење неизграђеног грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе.

Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине општине Србобран сачинило је Записник од 11.06.2016. о извршеном инспекцијском прегледу и потврдило наводе да је земљиште обрађено.

Начелник општинске управе Србобран је 17.06.2016. упутио директору ЈП Дирекције информацију у вези неизграђеног грађевинског земљишта у индустријској зони Ц, уз приложен записник пољопривредно-комуналних надзорника од 11.06.2016. којим се потврђује да је на парцелама које се налазе у индустријској зони Ц, која је грађевинско земљиште, посејана пшеница али да није утврђено ко је исту посејао. Такође овим дописом се директор ЈП Дирекције обавештава да је информација о коришћењу предметног земљишта и информација ЈП Дирекције о издавању у закуп достављена Општинском већу.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Нису остварени приходи од неизграђеног грађевинског земљишта које се даје у пољопривредне сврхе до привођења немени у индустријској зони Ц, нити је општина Србобран предузела мере заштите имовине којом располаже, тако да је од стране НН лица обрађено неизграђено грађевинско земљиште у индустријској зони Ц чија је површина 13,6944ха, иако је у оквиру Општинске управе систематизовано радно место пољопривредно комунални надзорник, 4 извршиоца, уз опис посла да штите и обезбеђују пољопривредна имања, спречавају све радње којима се наноси штета имањима, ...проналазе одговорна лица за причињену штету,
- за 2.570 хиљада динара више су исказани приходи по основу закупа грађевинског земљишта у пољопривредне сврхе на економској класификацији 745151- Остали приходи у корист нивоа општина, а мање на конту 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- приход у износу од 504 хиљаде динара остварен је на основу Одлуке о висини накнаде за заузеће јавне површине у време „Петровданске славе“ у Србобрану коју је донело Општинског веће Општине Србобран супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом,
- више су исказани приходи у износу од 504 хиљаде динара за заузеће јавне површине на економској класификацији 745151- Остали приходи у корист нивоа општина а мање на економској класификацији 741531- Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа, старих и уметничких заната и домаће радиности, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- више су исказани приходи у износу од 257 хиљада динара остварени по основу рефундација за трошкове електричне енергије и грејања за закупце и у износу од 63 хиљада динара за трошкове мобилних телефона, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру класе 421000-Стални трошкови што је

супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да обезбеде да се приходи по основу заузећа јавне површине наплаћују у складу са законом и да се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 9)

Б) Приходи из осталих извора

Приходи Установе за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

Добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу од 2.150 хиљада динара. Приход у износу од 1.400 хиљада динара остварен је по основу Уговора о донаторству са Институтом за ратарство и повртарство из Новог Сада за одржавање и поравку објеката Установе за предшколско васпитање и образовање “Радост” Србобран.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварени су у износу од 712 хиљада динара, и то по основу рефундације боловања преко 30 дана у износу од 103 хиљаде динара и рефундације породилског одсуства у износу од 609 хиљада динара за период јануар-новембар 2015. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- приходи у износу од 712 хиљада динара остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана и рефундација породилског одсуства више су исказани на економској класификацији меморандумске ставке за рефундацију расхода, и нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току 2016. године, у периоду обављања ревизије, Установа за Предшколско васпитање и образовање „Радост” је исправила наведену неправилност и евидентирање рефундације расхода по основу боловања преко 30 дана и породилског одсуства извршила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи Установе „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“

На економској класификацији 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, евидентирани су остварени приходи у укупном износу од 11.116 хиљада динара. У 2015. години Установа је остварила приход од продаје аранжмана за летовање у „Одмаралишту Србобран“ у Сутомору у износу од 8.219 хиљада динара, од чега је износ од 7.521 хиљаду динара остварен по основу уплата за летовања у 2015. години, а приход у износу од 697 хиљада динара је остварен по основу дуговања из ранијих година. По овом основу потраживања на дан 31.12.2015.г. износе 2.559 хиљада динара.

Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ са купцима закључује уговор о организовању летовања у којем је уговорено плаћање у 12 једнаких месечних рата, с тим да је уговорено да се плати 50 посто до момента коришћења објекта а као средство обезбеђења за преостали дуг су уговорени чекови. Установа није могла да нам да податак колико је било закључених уговора за летовање у 2015. години из разлога што не води посебну евиденцију закључених уговора нити се уговори заводе у деловодну књигу под целим бројем. На захтев ревизије Установа је накнадно направила преглед закључених уговора у којој је приказано да су закључена 222 уговора за организовање летовања. Према приказаним подацима од укупно 222 уговора за организовање летовања за укупно 116 закључених уговора нису испоштоване одредбе уговора о плаћању износа од 50 посто пре почетка коришћења аранжмана, нити су узети чекови као средство обезбеђење. У појединим случајевима утврђено је да су издати ваучери а да купац није уплатио чак ни једну рату од уговорене нити је узето средство обезбеђења.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Приходи у износу од 8.219 хиљада динара настали су из обављања туристичке делатности што је супротно прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3.1 Извештаја- Финансијско управљање и контрола.
- Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ је издавала ваучере за организовање летовања а да није поштовала одредбе уговора, односно није захтевала од купаца да уплате 50 посто од уговорене цене до момента поласка нити је узимала уговорене чекове како би наплатила преостали део дуга до 31.12.2015.године, чиме су мање наплаћени приходи у износу од најмање 1.165 хиљаде динара.
- Мање су остварени приходи наплаћени по основу потраживања из ранијих година прерачуном преосталог дуга у динарима на дан 31.12. текуће године а не применом уговорене валутне клаузуле на дан плаћања.
- Није обезбедила адекватну евиденцију о закљученим уговорима што је резултирало нумерисање више различитих уговора са истим бројем и датумом уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају одлуку којом се Установи „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран“ додељује објекат за обављање послова у области туризма, а који су по природи послови туристичке агенције. (Препорука број 10)

Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам” у току 2015. године остварила је приходе у износу од 2.316 хиљада динара од издавања у закуп два пословна простора која се налазе у Сутомору, Црна Гора.

На основу члана 4а. став 1. Одлуке о оснивању Установе за физичку културу, рекреацију и туризам општине Србобран¹⁹ Општинско веће општине Србобран донело је Правилник о условима и начину коришћења, давању у закуп спортских објеката, отворених спортских терена са пратећим објектима и других јавних објеката од интереса за општину Србобран²⁰. Општина Србобран и Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран” користи објекте на основу уговора који је закључила са Општином: Уговор о давању објекта на коришћење (број: 361-9/14-II од 24.04.2014.године).

Према Правилнику о условима и начину коришћења, давања у закуп спортских објеката, отворених спортских терена са пратећим објектима и других јавних објеката од интереса за општину Србобран, закупнина за пословни простор се утврђује на основу података Пореске управе Црне Горе, подручне јединице Бар о просечном износу закупнине за пословни простор у Сутомору. Закупнина није утврђена на основу података Пореске управе већ је цену утврдио Управни одбор Центра. Према објашњењу лица запослених у Центру податак је тражен али одговор није добијен.

Одлуком Управног одбора Центра за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран утврђен је минимални износ закупнине за пословни простор у „Одмаралишту Србобран”, уз дату сагласност Општинског већа на Одлуку о утврђивању цене издавања у закуп пословног простора у Сутомору (број 06-27-16/2015-III од 30.03.2015.).

Пословна јединица „Одмаралиште Сутоморе” Бар је у 2015.години издавала фактуре на основу којих су закупци уплаћивали закупнину на рачун огранка код Комерцијалне банке у Будви. Центар за спорт и туризам Србобран је из достављених извода на крају године преузео податке о оствареним приходима и извршеним расходима огранка и евидентирао исте у својим пословним књигама, без рачуноводствене документације.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Установа „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам” је у својим пословним књигама евидентирала приходе од издавања у закуп пословног простора у Сутомору у износу од 2.316 хиљада динара, а да издавање пословних просторија не представља

¹⁹ „Службени лист општине Србобран“ број 2/2002, 5/2002, 2/2004, 3/2004, 4/2013 и 1/2014

²⁰ „Службени лист општине Србобран“ број 5/2014

делатност Установе која је прописана чланом 2. Одлуке о оснивању Установе за физичку културу, рекреацију и туризам.

- Приход у износу од 2.316 хиљада динара евидентиран је у пословним књигама Центра за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран преузимањем података из извода Комерцијалне банке који гласе на Пословну јединицу „Одмаралиште Сутоморе” Бар, без рачуноводствене документација, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају одлуку којом се Установи „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам” за обављање делатности туризма дају на коришћење просторије/пословни простор који се налази у Сутомору, Црна Гора . (Препорука број 11)

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам” да у својим пословним књигама евидентира приходе на основу веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени која проистиче из обављања делатности. (Препорука број 11)

Приходи Месне заједнице Србобран

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (група конта 744000) остварени су у износу од 846 хиљада динара. Приход у износу од 800 хиљада динара је остварен на основу Уговора и финансирању пројекта одабраног путем Јавног конкурса 2015. године закљученог са „НИС“ ад Нови Сад и Општином Србобран. Приход у износу од 46 хиљада динара односи се на приходе остварене по основу потписаних седам уговора о донаторству којима се обавезује месна заједница да ће током манифестације „Србобранска бразда“ промовисати даваоце донаторства.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- средства у износу 46 хиљада динара остварена су од уплата донација, уз уговорену обавезу да месна заједница пружи противуслугу рекламе даваоцу донације, а што по природи расхода има карактер вршења услуге рекламе/спонзорства,
- средства у износу од 846 хиљада динара уплаћена су на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Србобран да уговарају прамање средстава донација без обавезе пружања рекламе даваоца донације, да средства од донација уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода. (Препорука број 12)

Приходи Месне заједнице Турија

Месна заједница Турија остварила је приходе у износу 255 хиљада динара који се односе на приходе остварене од пијачарине и у износу од 580 хиљада динара који се односе на приходе остварене од заузећа јавних површина приликом одржавања манифестације „Кобасицијада“.

На основу узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Турија остварила приходе:

- у износу од 255 хиљаде динара од уплата грађана за пијачарину, обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности,
- у износу од 580 хиљада динара за заузеће јавне површине приликом одржавања манифестације „Кобасицијада“ супротно члану 9. Одлуке о локалним комуналним таксама по којем утврђивање, наплату као и послове контроле наплате локалне комуналне таксе, врши Општинска управа- Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да у потпуности обезбеде уплаћивање прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода. (Препорука број 13)

Део добити јавних предузећа у корист општине

У 2015. години буџет Општине Србобран није остварио приход по наведеној основи. Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају ЈКП “Градитељ” Србобран за 2014.годину, донео је Надзорни одбор ЈКП “Градитељ” по којем је утврђено да је остварена нето добит у висини 175 хиљаде динара, и да ће се користити за “покриће будућих губитака” ЈКП “Градитељ” Србобран. Скупштина општине Србобран је 11.06.2015.г. донела Решење о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају ЈКП “Градитељ” Србобран за 2014.годину²¹.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је дала сагласност на одлуку о расподели добити јавног комуналног предузећа „Градитељ“ којом се добит распоређује за „покриће будућих губитака“ а да таква могућност није дата законским прописима, односно део добити није усмерен оснивачу чиме је поступљено супротно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да висину и рок за уплату добити јавних предузећа утврди одлуком о буџету за наредну годину у складу са важећим Законом о јавним предузећима. (Препорука број 14)

5.1.2.Примања

Примања општине Србобран у 2015. години остварена су у износу од 624 хиљаде динара, а односе се на примања од продаје непокретности (314 хиљада динара), примања од продаје робе за даљу производњу (213 хиљада динара) и примања од продаје земљишта у корист нивоа општине (97 хиљада динара). *У поступку ревизије у узоркованој документацији нису утврђене неправилности.*

5.1.3. Расходи

5.1.3.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.7: Група конта 411000

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 општине	6.610	6.610	6.214	6.214	94	100
2	Општинска управа	33.949	33.949	33.622	33.622	99	100
3	Установа за предшколско васпитање и образовање "Радост" Србобран	22.739	22.288	20.137	20.137	90	100
4	Укупно организационе јединице	63.298	62.847	59.973	59.973	95	100
5	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 411000	81.654	81.203	78.416	78.416	97	100

1) Директни корисници

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²², Закону о платама у државним органима и јавним

²¹ „Службени лист општине Србобран“ број 8/2015

²² „Службени гласник Републике Србије”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

службама²³, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Србобран је донела следеће акте: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Србобран (број: 02-28/2009-IV од 21.12.2009. године са изменама и допунама); Одлука о изменама и допунама одлуке о платама, накнадама и другим примањима функционера изабраних органа и лица која бира, именује или поставља Скупштина општине Србобран и накнадама одборника и чланова радних тела у скупштини општине Србобран²⁵; Одлука о утврђивању права на исплату плате запосленима у Општинској управи Србобран из изворних прихода општине по основу резултата рада²⁶, Одлука о начину обављања функције председника скупштине општине Србобран и чланова општинског већа општине Србобран²⁷.

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији²⁸ одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица локалне самоуправе, установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона). Према Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015.годину и пројекција за 2016. и 2017. годину у општини Србобран максималан број запослених на неодређено време је 88, а максималан број запослених на одређено време је 8. На основу података које је дало одговорно лице у општини је на дан 31.12.2015. године било укупно 81 запослено лице, и то 66 на неодређено и 15 на одређено време (од који су 3 лица замена запослених које су на породилском одсуству, 3 лица су секретари месних заједница, 1 лице је директор Установе за културу Дом културе Србобран, и 1 лице је директор Центра за спорт и туризам). Ступањем на снагу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (12.08.2015.), према члану 4. актом Владе за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе, а према члану 6. на основу акта Владе скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе. Влада 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 за 2015. годину²⁹ према којој је у општини Србобран максималан број запослених 160 лица. Општина Србобран је дана 28.01.2016. године, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Србобран за 2015. годину³⁰.

Обрачун плате врши се у оквиру Одељења за привреду, буџет и финансије. При обрачуну коришћена је бруто основица, при чему је примењена формула БРУТО = НЕТО/0,701 без примењивања корективног коефицијента и чиме су плате обрачунате и исплаћене у вишем износу. На основу захтева ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плате са примењеном исправном основицом и при чему је утврђено да је општина Србобран у 2015. години исплатила 1.086 хиљада динара више, него да је при обрачуну плата применила корективни коефицијент.

Плата се запосленима исплаћује крајем месеца за текући месец, чиме је онемогућена свеобухватна евиденције о присуству на раду као и коришћењу годишњег одмора, боловања

²³ „Службени гласник Републике Србије”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013

²⁴ „Службени гласник Републике Србије”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²⁵ „Службени лист општине Србобран“, број 02/15

²⁶ „Службени лист општине Србобран“, број 11/04

²⁷ „Службени лист општине Србобран“, број 09/12, 3/15

²⁸ „Службени гласник Републике Србије, број 104/09

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2015

³⁰ „Службени лист општине Србобран“, број 2/2016

и слично. На овај начин постоји ризик од уноса нетачних и непотпуних елемената за обрачун и исплату плате запослених.

У августу месецу свим запосленима одобрена је бруто корекција зарада појединачним решењима који је донео Председник општине а на основу Одлуке о утврђивању права на исплату плате запосленима у Општинској управи Србобран из изворних прихода општине. У Решењима је наведено да је увећање зарада засновано на основу остварених резултата рада. На захтев ревизије општина Србобран је извршила прерачун плата за месец август без примене корекције зарада и утврђено је да је по том основу исплатила 333 хиљада динара супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину који прописује да се у 2015. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспартне обликенаграда и бонуса (исплате у једнаким месечним износу за све запослене и сл.). На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рауна трезора локалне власти.

У току 2015. године запослени су остварили 1.519 сати прековременог рада. У периоду до октобра 2015. године вршена је исплата додатка за прековремени рад, док у периоду од октобра 2015. године (осим за три запослена која су у октобру остварила укупно 55 сати прековременог рада) нису исплаћени додаци за прековремени рад већ су донета решења о слободним сатима. У поступку ревизије утврдили смо да је општина Србобран у току 2015. године вршила обрачун и исплату додатака за прековремени рад иако је ступањем на снагу Анекса Посебног колективног уговора за државне органе³¹ (21.03.2015.г) предвиђено да запослени који раде дуже од радног времена остварују слободне сате а тек уколико због природе послова радног места му не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, обрачунава се додаток за прековремени рад, а решењем којим му се утврђује право на додаток мора у образложењу да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

За председницу синдиката извршено је увећање плате за свих 12 месеци, чиме је исплаћено 40 хиљада динара више. Није донето решење за увећање плате, већ је на основу писменог објашњења лица које врши обрачун плате, по усмену налогу надлежних извршено увећање плате и то сабран тромесечни бруто просек плате и тако добијену бруто сатницу помноже са 16 сати колико јој је одређено за накнаду за рад председника. У поступку ревизије утврђено је да је општина Србобран обрачунавала и исплаћивала председнику синдиката увећану зараду и тиме исплатила 40 хиљада динара више супротно члану 65. Анекса Посебног колективног уговора по којем је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у који је учлањено најмање 50% запослених код послодавца, за обављање његове функције, обезбеди најмање 40 плаћених часова месечно а не накнаду за рад у синдикату.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- у току 2015. године општина Србобран је исплатила плате запосленима у износу од 1.086 хиљаде динара више услед погрешног обрачуна које је извршила применом бруто основице, а да при том бруто основицу није умањила за корективни коефицијент, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама³² и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у месецу августу је исплатила запосленима више 333 хиљада динара путем примене стимулације за све запослене чиме је поступила супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћено је 40 хиљада динара више председнику синдиката по основу увећања плате без постојања правног основа чиме је исплата извршена супротно члану 65. Анекса Посебног

³¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 25/20105 и 50/2015

³² „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

колективног уговора за државне органе по којем је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у који је учлањено најмање 50% запослених код послодавца, за обављање његове функције, обезбеди најмање 40 плаћених часова месечно а не накнаду за рад у синдикату;

- у току 2015. године општина је вршила обрачун и исплату додатака за прековремени рад иако је ступањем на снагу Анекса Посебног колективног уговора за државне органе³³ предвиђено да запослени који раде дуже од радног времена остварују слободне сате а тек уколико због природе послова радног места му не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, обрачунава се додаток за прековремени рад, а решењем којим му се утврђује право на додаток мора у образложењу да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.
- у главној књизи накнаде и додаци на плату нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не врше исплату стимулација и других врста награда која су забрањена законом, да не исплаћују председнику синдиката накнаде за које не постоји законски основ, да обезбеде да се обрачун и исплата плате врше на основу свеобухватне и тачне евиденције о свим елементима, да обезбеде да се плате, додаци и накнаде запослених евидентирају у складу са прописаним субаналитичким контима према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 15)

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Србобран је у периоду вршења ревизије доставила документацију да од месеца фебруара 2016.г, обрачун плате врши уз умањење бруто основице за корективни фактор и да се запосленима прековремени рад путем Решења претвара у слободне сате а само уколико му је онемогућено због природе радног места да слободне сате не искористи у току наредног месеца утврђује му се право на додаток уз образложење разлога.

2) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у УПВО „Радост“ Србобран износе 20.138 хиљада динара. Права и обавезе запослених у УПВО „Радост“ у току 2015. године ближе су уређени Колективним уговором код послодавца Установе за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран (који је важио до 25.04.2014.) и Правилником о раду (од 26.02.2015. год.), а организација рада Правилником о систематизацији послова и радних задатака у Установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран (од 25.04.2014. год.). На дан 31.12.2015. године у Установи је било укупно 43 запослених лица. Установа је у току 2015. године исплатила 11 плата (за период јануар-новембар 2015.) док је децембарску плату исплатила у јануару 2016.године.

Приликом обрачуна плате примењена је бруто основица. Приликом прерачуна са нето основице на бруто није примењен корективни коефицијент и тиме су обрачунате плате у већем износу од прописаног. Такође је у програм за обрачун плате погрешно унета основица у износу од 2.371,60 динара уместо 2.368,22 динара, односно већа у износу од 3,38 динара. На захтев ревизије, УПВО „Радост“ Србобран је извршила прерачун плата на основу које је утврђено да је исплатила 667 хиљада динара више него да је применила исправну основицу и правилан обрачун.

У току 2015. године запослени су остварили укупно 777 сати прековременог рада по основу којег је исплаћено 188 хиљада динара. Директор установе доноси решења о признавању права на прековремени рад и на основу којем запосленом припада додаток на плату.

УПВО „Радост“ је исплатила председнику синдиката износ од 25 хиљада динара на основу Решења директора установе о прековременом раду, иако исти није остварио

³³ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 25/20105 и 50/2015

прековремени рад, већ је на основу писменог објашњења одговорног лица, обрачунавала сваког месеца 5 часова прековременог рада, према члану 54. став 2. Правилника о раду број 80/15 од 16.02.2015. године по којем „послодавац обезбеђује председнику репрезентативног синдиката накнаду сразмерно броју чланова синдиката, с тим да се накнада по члану рачуна на бази 12 минута месечно“. Законом о раду оваква врста накнада за председнике синдиката није предвиђена. У решењу којим се признаје право на додатак на плату за прековремене сате стоји да је на основу оствареног прековременог рада а не на основу функције председника синдиката. Предшколска установа „Радост“ је обрачунавала додатак за прековремени рад за запослене само на основу решења директора установе о признавању права на додатак за прековремени, без постојања документација којом би се могло доказати да је прековремени рад заиста и остварен.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- у току 2015. године УПВО „Радост“ Србобран је исплатила плате запосленима у износу од 667 хиљаде динара више услед погрешног обрачуна које је извршила применом бруто основице, а да бруто основицу није умањила за корективни коефицијент, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- УПВО „Радост“ је исплатила председнику синдиката износ од 25 хиљада динара на основу Решења директора установе о прековременом раду, иако исти није остварио прековремени рад, већ је на основу писменог објашњења одговорног лица, ПУ обрачунавала сваког месеца 5 часова прековременог рада, према члану 54. став 2. Правилника о раду број 80/15 од 16.02.2015. године по којем „послодавац обезбеђује председнику репрезентативног синдиката накнаду сразмерно броју чланова синдиката, с тим да се накнада по члану рачуна на бази 12 минута месечно“ чиме је наведена исплата извршена супротно члану 53. Закона о раду,
- прековремени рад запосленима исплаћен је само на основу решења директора установе без постојања документације из које би се уверили да је прековремени рад заиста и остварен супротно члану 53. Закона о раду,
- приликом евидентирања плата, додатака и накнада запослених није примењена структура конта прописана чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем већ су целокупни расходи евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада.

Препоручујемо Установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран да се обрачун и исплата прековременог рада, као и утврђивање права врши у складу са Законом о раду, и да обезбеде да се плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са прописаним субаналитичким контима према Правилнику о стандардном оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 15)

Мере предузете у поступку ревизије:

У периоду вршења ревизије Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран је доставила документацију да од месеца марта 2016.године, обрачун плате врши уз умањење бруто основице за корективни фактор.

Ризик

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

Препорука

Препоручујемо да се запосленим, изабраним и постављеним лицима не врши исплата стимулација и других врста награда која су забрањена законом.

Препоручујемо индиректном кориснику УПВО „Радост“ да се обрачун и исплата за прековремени рад врши у складу са Законом о раду.

5.1.3.2. 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.8: Група конта 412

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 општине	1.310	1.310	1.224	1.224	93	100
2	Општинска управа	7.421	7.421	7.416	7.416	100	100
3	Установа за предшколско васпитање и образовање "Радост" Србобран	4.403	4.403	4.000	4.000	91	100
4	Укупно организационе јединице	13.134	13.134	12.640	12.640	96	100
5	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 412000	16.636	16.636	15.903	15.903	96	100

1) Директни корисници

На економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника буџета општине Србобран исказани су расходи у износу 8.640 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.787 хиљаде динара, допринос за добровољно пензијско осигурање у износу од 786 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.054 хиљаде динара, допринос за незапосленост у износу од 1.013 хиљаде динара.

У оквиру синтетичког конта 412300- допринос за незапосленост евидентирани су расходи у износу од 610 хиљада динара који се односи на исплату средстава Савезу спортова општине Србобран и 104 хиљаде динара који се односи на исплату Већу савеза синдиката општине Србобран. На основу Одлуке о оснивању општинског фонда за финансирање физичке културе и спорта у општини Србобран, средства Фонда се обезбеђују издвајањем и уплаћивањем по стопи од 1,5% на основицу коју чине исплаћене бруто зараде односно плате свих запослених. Буџетски фонд за физичку културу и спорт је угашен 31.12.2013. године. Након овог датума, општина наставља уплату Савезу спортова општине Србобран. Акт на основу којег је уплата вршена Савезу спортова није нам достављен.

Већу савеза синдиката општине Србобран се врши пренос средстава у висини од 0,15% од основице на бруто плату запослених. Није нам достављен акт на основу којег се врши обрачун и исплата овог расхода.

Општина Србобран закључила је Уговор о чланству у добровољном пензијском фонду (од 31.10.2008. године) са „ДДОР пензија плус“ ад Нови Сад а у вези чланства у добровољни пензијски фонд на основу којег уплаћује месечно једну хиљаду динара за сваког запосленог за пензијски допринос. По овом основу утрошено је укупно 786 хиљада динара у 2015. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Као што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.1., применом погрешног обрачуна, односно применом бруто основице а да исту није умањила за корективни фактор, Општина је више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 208 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему,

³⁴ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

- Општина је обрачунала и исплатила средстава из буџета општине у износу од 1,5% од бруто плате запослених, односно 610 хиљада динара, Савезу спортова општине Србобран без постојања правног основа као и без писаног акта о уплаћивању средстава Савезу што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 138. Закона о спорту;
- Општина је обрачунала и исплатила 0,15% од бруто плата запослених, односно у износу од 104 хиљаде динара Већу савеза синдиката општине Србобрана без постојања правног основа, као ни без писаног акта на основу којег је извршен овај обрачун што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 210. Закона о раду.
- Општина је утрошила 786 хиљада динара на име доприноса за добровољно пензијско осигурање за запослене који по својој природи представљају примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, чиме је исплата извршена супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не финансирају допринос за добровољно пензијско осигурање за запослене.

Мере предузете у поступку ревизије:

У периоду вршења ревизије општина Србобран је доставила документацију да је од месеца фебруара 2016. године обуставила обрачун и исплату средстава Већу савеза синдиката општине и Савезу спортова општине Србобран по овом основу.

2) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.000 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 2.632 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање – 1.288 хиљаде динара и доприноси за незапосленост – 517 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- као што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.1., применом погрешног обрачуна плата односно не примењивањем корективног фактора приликом прерачуна бруто основице на нето, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 151 хиљаду динара што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁵ и члану 56. Закона о буџетском систему,
- извршен је обрачун и исплата средстава из буџета општине у износу од 1,5% бруто плате запослених, односно 324 хиљаде динара у 2015. години, Савезу спортова општине Србобран без постојања правног основа као и без писаног акта о уплаћивању средстава Савезу чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

У периоду вршења ревизије ПУ „Радост“ је доставила документацију да је од месеца фебруара 2016. године обуставила обрачун и исплату средтва Савезу спортова општине Србобран по овом основу.

5.1.3.3. Накнаде у натури, група конта – 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде у натури, 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 између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

Табела бр.9: Група конта 413

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	5.406	5.406	4.403	493	9	11
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 413000	6.046	6.120	4.951	1.041	17	21

Општинска управа

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151

На овој економској класификацији исказани су расходи у износу од 4.403 хиљаде динара који се односе на куповину маркица за превоз за запослене у општинској управи у износу од 381 хиљаду динара и у износу од 3.910 хиљада динара који се односе на пренос средстава школама са територије општине Србобран за исте намене за запослене у тим школама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказани расходи на конту 413000- Накнаде у натури у износу од 3.910 хиљада динара који се односи на пренос средстава школама а мање на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Утврдили смо да у периоду од 03.11.2015. до краја 2015. године, приликом преноса средстава, ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ није достављала у писаној форми захтев за трансфер као ни пратећу документацију, већ је пренос вршен само на основу електронског захтева за трансфер средстава, чиме није извршена контрола наменског коришћења пренетих средстава. У поступку ревизије ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ је доставила документацију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да обезбеде да се расходи на име преноса средстава школама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 16)

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Табела бр.10: Група конта 414

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	1.528	1.528	525	230	15	44
2	Установа за предшколско васпитање и образовање "Радост" Србобран	420	420	1.175	1.175	280	100
3	Укупно организационе јединице	1.948	1.948	1.700	1.405	72	83
4	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 414000	3.314	3.314	2.165	1.870	56	86

1) Општинска управа

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 349 хиљада динара.

Председник општине донео је Решење број 120-23-1/2015 од 14.08.2015. године, којим се запосленима у Општинској управи и у Правобранилаштву општинске управе, „признаје право на солидарну помоћ за случај здравствене рехабилитације“, у појединачном износу од пет хиљада динара.

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

- Исплатила у појединачном износу од пет хиљада динара, збирно 295 хиљада динара, запосленима на основу Решења Председника општине којим се „признаје право на солидарну помоћ за случај здравствене рехабилитације“ а да наведена давања не представљају солидарну помоћ запосленима већ имају карактер награда, те је исплата у укупном износу од 295 хиљада динара извршена супротно члану 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему,
- Погрешно планирала и евидентирала расходе које имају карактер награда у износу од 295 хиљада динара на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима, уместо на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава који су исплаћени запосленима у износу од 295 хиљада динара, која представљају примања запослених која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не врше исплате награда и других примања која имају карактер награда а која су забрањена законом. (Препорука број 17)

Остале помоћи запосленим радницима - 414419

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 85 хиљада динара. Председник општине донео је Решење којим се запосленом одобрава, на основе његове молбе, новчана позајмица у износу од 85 хиљада динара а који ће износ враћати у 24 једнаких месечних рата. У образложењу Решења наведено је да се позајмица одобрава за измирење обавеза према ЕПС за утрошену електричну енергију.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- општина Србобран је исплатила 85 хиљада динара запосленом без постојања правног основа, чиме је поступила супротно члану 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не врше исплате награда и других примања која имају карактер награда а која су забрањена законом.

2) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова - 414100

На овој економској класификацији исказани су расходи у износу од 778 хиљада динара који се односе на расходе евидентирани на економској класификацији 414111- Породиљско боловање у износу од 675 хиљаде динара и економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана у износу од 103 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да приликом евидентирања накнада за породилско боловање и боловање преко 30 дана, није вршено кориговање одговарајућег субаналитичког конта када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун Установе за предшколско васпитање и образовање чиме су више исказани расходи за 712 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У периоду вршења ревизије Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран је започела са евидентирањем накнада за време одсуствовања са посла на терет

фондова у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 195 хиљада динара. Директорица установе је донела Одлуку од 31. августа 2015. године да се свим запосленима исплати једнократна солидарна новчана помоћ у појединачном износу од пет хиљада динара. Чланом 17. Закона о допуни Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину³⁶ који је ступио на снагу 18. новембра 2015. године, „изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, запосленима у установама основног и средњег образовања, предшколским установама, установама ученичког стандарда, запосленима у високошколским установама и установама студентског стандарда може се, на основу одлуке Владе односно надлежног извршног органа јединице локалне самоуправе, једнократно исплатити нето износ од 7.000 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.". Предшколска установа је по овом основу исплатила 399 хиљада динара које је евидентирала на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- исплата у износу од 195 хиљада динара не представља солидарну помоћ, већ је исплаћена свим запосленима у једнаком износу и представљају давања запосленима која имају карактер награда и бонуса чиме је Предшколска установа у моменту исплате поступила супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему,
- није извршен обрачун и исплата пореза и доприноса на износ средстава који су исплаћени запосленима од 195 хиљада динара која представљају примања запослених, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима Установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран да не врше исплату награда и других примања која имају карактер награда а која су забрањена законом. (Препорука број 18)

Ризик

Уколико се настави са неисправним преузимањем обавеза и евидентирањем расхода по основу социјалних давања неправилно се увећавају расходи без правног основа за извршење истих, чиме се повећава ризик незаконитог одлива средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за које постоји правни основ.

5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

Табела бр.11: Група конта 415

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	2.922	2.922	2.154	353	12	16
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 415000	3.097	3.100	2.256	455	15	20

1) **Општинска управа.** Исказани су расходи на име накнада трошкова за запослене у општинској управи у укупном износу од 108 хиљада динара и то за накнаде за превоз на

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 94/2015

посао и са посла 106 хиљада динара и за остале накнаде трошкова запослених две хиљада динара, као и на пренос средстава школама у износу од 1.801 хиљаду динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 108 хиљада динара.

За долазак и одлазак са посла запосленима којима се исплаћује накнада издаје се налог за службено путовање за одређени месец, у којем запослени уписује број дана доласка и одласка са посла који се множи са ценом појединачне карте, иако исти не представља службени пут већ редован долазак и одлазак са посла на који запослени остварују право на накнаду трошкова а у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

Општина није својим актом ближе уредила начин и поступак накнаде трошкова за превоз.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да:

- Општина Србобран је исплатила накнаду трошкова за превоз запосленима у висини цене појединачне карте, а не месечне претплатне карте као што је било уређено чланом 41. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, односно изменом Анекса посебног колективног уговора за државне органе, исплатила накнаду трошкова за превоз и за релације где је омогућена куповина месечних претплатних карти,
- издавани су налози за службено путовање иако исти не представљају службени пут већ редован долазак и одлазак са посла на који запослени остварују право на накнаду трошкова а у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе,
- више су исказани расходи на конту 415000- Накнада трошкова за запослене у износу од 1.801 хиљада динара који се односи на пренос средстава школама на име накнада трошкова превоза на посао и са посла а мање на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да накнаду трошкова превоза запосленима исплаћују у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе, да запосленима утврде путем акта право на накнаду трошкова као и да евидентирање расхода који се односе на пренос средстава школама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 19)

5.1.3.6. 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.12: Група конта 416

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	2.423	2.423	1.798	511	21	28
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 416000	3.211	3.211	2.508	1.221	38	49

1) Општинска управа

Јубиларне награде – конто 416111

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 216 хиљаде динара који се односи на јубиларне награде запосленима као и расход у износу од 1.582 хиљаде динара који се односи на пренос средстава школама са територије општине Србобран а за јубиларне награде за запослене у тим школама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказани расходи у износу од 1.582 хиљаде динара на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, а односи се на пренос средстава школама са територије општине Србобран, а мање расходи на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да расходе на име преноса средстава школама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 20)

5.1.3.7. Посланички додатак, група 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички konto на којем се књиже расходи за посланички додатак

Табела бр.13:Група конта 417

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	1.300	1.300	1.207	0	0	0
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 417000	1.300	1.300	1.207	0	0	0

1) Скупштина општине

Посланички додатак – 417111

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.207 хиљаде динара.

Накнаде одборницима су у 2015. години исплаћиване по основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима функционера, изабраних органа и лица која бира, именује или поставља Скупштина општине Србобран и накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини општине Србобран.

У поступку ревизије на основу узорковане докуменатације утврђено је:

- да је Општина Србобран расходе за исплату накнада одборницима (лицима која немају статус запослених у Општини) у износу од 1.207 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 417111 – Посланички додатак, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2016. години општина Србобран је исправила наведену неправилност и евидентирање расхода за накнаду одборницима извршила на економској класификацији 423000- Услуге по уговору.

5.1.3.8. 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, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.14:Група конта 421

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	12.095	12.595	12.265	12.356	98	101

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

2	Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран	8.115	8.115	7.445	9.396	116	126
3	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	10.950	11.330	11.381	16.140	142	142
4	Укупно организационе јединице	31.160	32.040	31.091	37.892	118	122
5	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 421000	43.460	43.613	38.995	45.796	105	117

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 12.244 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 563 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 2.868 хиљада динара; (3) природни гас 1.867 хиљада динара; (4) централно грејање 2.340 хиљада динара; (5) услуге водовода и канализације 122 хиљаде динара; (6) одвоз отпада 238 хиљада динара; (7) услуге чишћења 481 хиљада динара; (8) допринос за коришћење градског земљишта седам хиљада динара; (9) допринос за коришћење вода 1.005 хиљада динара; (10) телефон, телекс и телефакс 373 хиљаде динара; (11) интернет и сл. 223 хиљаде динара; (12) услуге мобилног телефона 665 хиљада динара; (13) пошта 308 хиљада динара; (14) услуге доставе 358 хиљада динара; (15) остале ПТТ услуге 211 хиљаде динара; (16) осигурање остале дугорочне имовине 133 хиљаде динара; (17) осигурање запослених у случају несреће на раду 70 хиљада динара; (18) здравствено осигурање запослених 6 хиљада динара; (19) осигурање од одговорности према трећим лицима 63 хиљаде динара; (20) остали непоменути трошкови 343 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 2.868 хиљада динара по основу испоручене електричне енергије. Општинска управа је набавку електричне енергије вршила од привредног друштва „Епс Снабдевање“ доо Београд по основу Уговора о јавној набавци електричне енергије од 06.03.2014. године и Уговора о јавној набавци електричне енергије од 06.03.2015. године, закљученог на годину дана.

Општина Србобран је дана 04.07.2014. године са Основним судом у Врбасу закључила Споразум којим се уређују међусобна права и обавезе коришћења просторија у бившој згаци судске јединице у Србобрану за потребе Општинског правобраниоца. Чланом 4. Споразума уређено је да плаћање рачуна за трошкове електричне енергије, грејања и комуналних услуга врши Основни суд у Врбасу и да за плаћене рачуне затражи рефундацију од општине Србобран у делу 50% од рачуна за утрошену електричну енергију и 82,58% за трошкове грејања и комуналних услуга.

Општинска управа извршила је плаћање и евидентирала расходе за електричну енергију по основу рачуна који се односе на фудбалске клубове ФК „Елан“ из Србобрана, ФК „Младост“ Турија и ФК „Напредак“ Надаљ и за спортску халу у Турији по рачунима који гласе на МЗ Турија. Од истих се не врши рефундација плаћених трошкова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у укупном износу од 295 хиљаде динара Општина Србобран је у 2015. години планирала, извршила и евидентирала расходе за електричну енергију за Правобранилаштво који се налазе у згаци Општинског суда Врбас, супротно члану 4. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза и са раздела Општинске управе, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему и чл. 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у укупном износу од 245 хиљада динара Општина Србобран је са функције Општинске управе планирала, извршила и евидентирала расходе за набављену електричну енергију по рачунима који гласе на три фудбалска клуба, чиме је поступила супротно чл. 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије Општинска управа обуставила је плаћање рачуна за фудбалске клубове,

- у укупном износу од 245 хиљада динара Општина Србобран је планирала, извршила и евидентирала расходе за набављену електричну енергију за три фудбалска клуба и више исказала расходе на конту 421000-стални трошкови, а мање на конту 481000- Дотације невладиним организацијама, што није у складу с чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у укупном износу од 424 хиљаде динара извршила је расходе за набавку електричне енергије спортске хале у Турији са апропријације Месне заједнице Турија, по рачунима који гласе на Месне заједнице Турија, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2016. години отклоњена је наведена неправилност.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају Споразум закључен са Општинским судом у Врбасу везан за коришћење пословних просторија и уреде исти у складу са потребама Правобранилаштва, да расходе за Правобранилаштво планирају у оквиру организационе класификације која се односи на посебан орган Правобранилаштво. (Препорука број 21)

Расходи за услуге мобилних телефона. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 665 хиљада динара по основу плаћања услуга за мобилну телефонију. Плаћање је извршено на основу испостављених месечних збирних рачуна од оператера „Теленор“ доо Београд по основу закљученог Анекса уговора са „Теленор“ доо Београд дана 16.08.2013. године.

Општинска управа Србобран је у 2015. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 30.10.2015. године закључила Уговор о набавци услуге мобилне телефоније са „Телеком Србија“ ад Београд који након закључења није примењивала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Србобран извршила је расходе у износу за услуге мобилног телефоније у износу 655 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да расходе за услуге мобилне телефоније извршавају у складу са донетим актима и од добављача са којима имају важеће уговоре закључене у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 22)

Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 7.445 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 266 хиљаде динара; енергетске услуге 5.543 хиљаде динара; комуналне услуге 1.218 хиљаде динара; услуге комуникације 227 хиљаде динара и трошкови осигурања 191 хиљаде динара.

Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је корисник објекта у Црној Гори Одмаралиште Србобран у Сутомору. Рачуни који се односе на објекат у Сутомору плаћени су на основу рачуна који се путем факса достављају из Р Црне Горе, од добављача „Електропривреда Црне Горе“ ад Никшић, са исказаном вредношћу у еврима. Плаћање ових рачуна врши се директно инодобављачу преко девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије. У 2015. години расходи који се односе на објекат у Сутоморе искзани су у пословним књигама у следећим износима: (1) 751 хиљада динара за расходе за електричну енергију основу рачуна инодобављача „Електропривреда Црне Горе“ ад Никшић (2) 434 хиљаде динара за одвоз отпада по рачунима инодобављача ЈП „Комуналне делатности“ Бар и (3) 651 хиљада динара за трошкове воде по рачуну инодобављача ЈП „Водовод“ Бар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у укупном износу 1.836 хиљада динара исказани су стални трошкови, расходи за електричну енергију, одвоз отпада и трошкове воде, по рачунима који гласе на ЈП Одмаралиште „Србобран“ за објекат у Сутомору, настали из обављања туристичке

делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3.1. Финансијско управљање и контрола.

- извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију, утрошену воду и одвоз отпада који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да преиспитају правни основ обављања туристичке делатности од стране установе „Центар за физичку културу, рекреацију и туризам“.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. На овој економској класификацији евидентирани су укупни расходи у укупном износу од 11.381 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета 323 хиљаде динара; енергетске услуге 9.713 хиљаде динара; комуналне услуге 285 хиљаде динара; услуге комуникација 363 хиљаде динара и трошкови осигурање 697 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију- На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 9.573 хиљаде динара. Набавка електричне енергије извршена је од привредног друштва „Епс Снабдевање“ доо Београд по основу Уговора о јавној набавци електричне енергије од 10.06.2014. године и Уговора о јавној набавци електричне енергије од 17.06.2015. године. Узоркован је износ од 2.339 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршена плаћања по рачунима за електричну енергију који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2016. години отклоњена је наведена неправилност.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за 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.

Извршавањем расхода који нису из обављања делатности за коју је основан индиректни корисник повећава се ризик преузимања обавеза и извршавање расхода без правног основа и без вршења контроле од стране оснивача.

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

Препорука

Препоручујемо да се приликом извршавања услуга мобилне телефоније поступа у складу са уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе извршавају на основу веродостојне документације.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају правни основ давања објекта у Сутомору установи која обављајући делатност пружања туристичких услуга извршава расходе који нису у надлежности Установе.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група-422000

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

Табела бр.15: Група конта 422

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	1.656	1.756	1.336	1.336	76	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 422000	2.765	2.885	2.031	2.031	70	100

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.336 хиљаде динара и то: 1) трошкови дневница на службеном путу 66 хиљаде динара; 2) трошкови превоза на сл. путу у земљи 176 хиљаде динара; 3) трошкови смештаја на службеном путу 244 хиљаде динара; 4) накнада за употребу службеног возила 1 хиљада динара; 5) трошкови дневница за службени пут у иностранство 459 хиљаде динара; 6) трошкови превоза за службени пут у иностранство 159 хиљаде динара; 7) трошкови смештаја на службеном путу у иностранству 127 хиљаде динара; 8) остали трошкови за пословна путовања у иностранство 13 хиљада динара; 9) превоз ученика 56 хиљаде динара и трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима 35 хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство - На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 459 хиљада динара. Узоркован је износ од 243 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у налозима за службено путовање у иностранство није евидентирана категорија хотела у којем је обезбеђен смештај, датум повратка, износ аконтације који може да се исплати и напомену да ли су обезбеђени храна и смештај, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, у овом случају у еврима, што је супротно тачкама 35. и 36. Упуства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,
- лица која су путовала нису поднела писмени извештај о путу у року од 7 дана од завршетка службеног путовања, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Општине Србобран да се исплата дневница за службени пут у иностранство врши на основу веродостојне документације и у складу са прописима.

Ризик

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

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да 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.

5.1.3.10. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела бр.16: Група конта 423

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	Општинско веће	4.583	4.583	4.538	4.538	99	100
2	Општинска управа	17.953	18.037	16.587	16.045	89	97

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

3	Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран	6.043	6.043	4.840	4.840	80	100
4	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	2.195	2.195	1.240	1.240	56	100
5	Укупно организационе јединице	30.774	30.858	27.205	26.663	86	98
6	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 423000	37.222	37.519	31.707	33.212	89	105

1) Општинско веће. Евидентирани су расходи на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 4.538 хиљада динара и односе се на наканду за рад заменика председника Скупштине општине Србобран и чланова Већа општине Србобран. Право на наканду и висина накнаде за рад заменика председника Скупштине и чланова Већа је утврђено Одлуком о платама, накнадама и другим примањима функционера изабраних органа и лица која бира, именује или поставља Скупштина општине Србобран и накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Србобран³⁷ и решењима Комисије за кадровска и административна питања и радне односе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи у износу од 106 хиљада динара по основу накнада за рад заменика председника Скупштине општине Србобран погрешно планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинског већа уместо на буџетским позицијама Скупштине општине Србобран, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се расходи планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. Евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 16.605 хиљада динара, и чине их: административне услуге 674 хиљаде динара; компјутерске услуге 1.012 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених 906 хиљада динара; услуге информисања 3.201 хиљаду динара; стручне услуге 5.278 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство 912 хиљада динара; репрезентација 1.615 хиљада динара и остале опште услуге 3.030 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су за износ од 23 хиљаде динара у финансијским извештајима мање исказани расходи услуга по уговору, у односу на стање исказано у пословним књигама, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Административне услуге. Евидентиране су расходи на следећим економским класификацијама: 423111 – Услуге превођења 674 хиљаде динара и 423191 - Остале административне услуге три хиљаде динара.

Услуге превођења – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 674 хиљаде динара.

За услуге превођења службеног листа општине Србобран и друга превођења са српског на мађарски језик и са мађарског на српски језик, са „Академија Оксфорд-Агент“ доо Јагодина, закључен је Уговор од 07.05.2014. године. Вредност уговора је 250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. По овом уговору општина Србобран је у 2015. години, уплатила „Академији Оксфорд-Агент“ доо Јагодина 275 хиљада динара. Нереализовани део уговорених услуга у 2014. години је износио 14 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, тако да је општина Србобран у 2015. години извршила расход за услуге превођења у износу од 261

³⁷ „Службени лист општине Србобран“, број 21/2014-пречишћен текст, 4/2015

хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом за које није претходно спроведен поступак јавне набавке.

За услуге превођења службеног листа општине Србобран и друга превођења са српског на мађарски језик и са мађарског на српски језик, са „Академија Оксфорд-Агент“ доо Јагодина, закључен је Уговор од 25.06.2015. године. Вредност уговора је 300 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. По овом уговору општина Србобран је у 2015. години, уплатила „Академији Оксфорд-Агент“ доо Јагодина 220 хиљада динара и створила је обавезе по рачунима које није измирила у 2015. години у износу од 186 хиљада динара, тако да је извршила набавку услуга превођења у износу од 46 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Србобран је у 2015. години извршила набавку услуга превођења службеног листа општине Србобран и друга превођења са српског на мађарски језик и са мађарског на српски језик од „Академија Оксфорд-Агент“ доо Јагодина у износу од 307 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом у већем износу од уговореног, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 23)

Услуге информисања. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 423413 – Услуге штампања публикација 20 хиљада динара; 423419 – Остале услуге штампања 421 хиљада динара; 423421 – Услуге информисања јавности 1.362 хиљаде динара; 423431 – Услуге рекламе и пропаганде 42 хиљаде динара; 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа 409 хиљада динара; 423441 – Медијске услуге радија и телевизије 523 хиљаде динара и 423449 – Остале медијске услуге 424 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.362 хиљаде динара, од чега су средства у износу од 1.008 хиљада динара пренета СТУР „Свгчак“ Србобран, по рачунима за услуге у информисању-објављивање медијских садржаја на порталу Србобран.нет.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

Да је општина Србобран у 2015. години извршила набавку и плаћање у износу од 1.318 хиљада динара по рачунима испостављеним од СТУР „Свгчак“ Србобран за услуге у информисању-објављивање медијских садржаја на порталу Srbobran.net, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се плаћања врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке. (Препорука број 24)

Остале медијске услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 424 хиљаде динара, од чега су средства у износу од десет хиљада динара пренета ОШ „Вук Караџић“ Србобран, средства у износу од 216 хиљада динара, су по рачунима, пренета „Smart point consulting“ доо Нови Сад, на основу Уговора о пословној сарадњи од 27.08.2014. године за услуге достављања података у вези са расписивањем конкурса пред различитим фондовима, као и могућностима остваривања права на конкурсима за доделу новчаних средстава, који је закључен на неодређено време.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Да је изршен расход у износу од 216 хиљада динара за услуге достављања података у вези са расписивањем конкурса пред различитим фондовима, као и могућностима остваривања права на конкурсима за доделу новчаних средстава, на основу Уговора о пословној сарадњи од 27.08.2014. године, закљученим са „Smart point consulting“ доо Нови Сад, који

је закључен на неодређено време, што није у складу са члану 2. став 1. и члану 3. став 1. тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- За десет хиљада динара, које су пренете ОШ „Вук Караџић“ Србобран, више су планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге информисања (423000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463000), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да не закључују уговоре на неодређено време. (Препорука број 25)

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину средства школама за расходе услуга по уговору (информисања јавности) су планирана и извршавају се преко економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

Стручне услуге. Евидентирани су расходи у износу од 5.278 хиљада динара на следећим економским класификацијама: 423511 – Услуге ревизије 289 хиљада динара; 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима 208 хиљада динара; 423531 – Услуге вештачења 76 хиљада динара; 423539 – Остале правне услуге 158 хиљада динара; 423542 – Остале финансијске услуге 132 хиљаде динара; 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 3.782 хиљаде динара; 423599 – Остале стручне услуге 633 хиљаде динара.

Остале правне услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 158 хиљада динара. Општинска управа је дана 05.02.2015. године, закључила са физичким лицем Уговор о извођењу консултантских услуга. Предмет уговора су услуге за четири консултације за припрему и спровођење расправе које су обављене у 2014. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је у 2015. години извршила расход у износу од 158 хиљада динара на основу уговора од 05.02.2015. године који је закључила са физичким лицем за консултантске услуге које су извршене у 2014. години, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се уговори о набавци добара, радова и услуга закључују пре извршене испоруке од стране извршиоца. (Препорука број 26)

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – Евидентирани су расходи у износу од 3.782 хиљаде динара. Евидентирани је расход за накнаде члановима 21-ој комисији и четири савета. Од 21 комисије девет комисија је формирао Начелник Општинске управе чијим члановима је исплаћено укупно 1.715 хиљада динара од чега 898 хиљада динара члановима комисија који су запослени у Општинској управи и 817 хиљада динара члановима комисија који нису запослени у Општинској управи. У поступку ревизије узорковане су исплате следећим комисијама:

(1) Комисија за достављање решења о утврђивању пореза за 2014. годину коју је образовао Начелник Општинске управе решењем број 02-27/2014-IV од 27.11.2014. године. Комисија броји 13 чланова, од којих су два лица запослена у Општинској управи као достављачи. Решењем о накнади члановима комисија, број 02-27-1/2014-IV од 09.01.2015. године, начелник Општинске управе је утврдио висину нето накнаде члановима. У поступку ревизије узоркована је исплата накнаде члановима комисије у бруто износу од 123 хиљаде динара, која је извршена дана 14.01.2015. године. Решењем од 27.11.2014. године о образовању комисије за достављање решења није утврђен обим посла по члану комисије, распоред локација по члану комисије као и време за које и у које чланови комисије треба да обаве доставу решења. Члановима комисије је у 2015. години исплаћена накнада у бруто

износу од 123 хиљаде динара на основу Решења начелника Општинске управе од 09.01.2015. године, којим је утврђена висина појединачне накнаде за сваког члана комисије, без документације о критеријумима на основу којих је утврђена накнада за сваког појединачног члана комисије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су запослени у Општинској управи у 2014. години достављали решења о утврђивању пореза за 2014. годину и пре дана 27.11.2014.године, када је Начелник Општинске управе донео Решење о образовању комисије за достављање решења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Са ЈП „Пошта Србије“, Београд, закључен је Уговор од 14.07.2015. године којим је уговорена набавка услуга предштампе решења и уплатница, израде коверата без повратнице, персоналне штампе, машинског инсертовања (ковертирања) документа, уштампавање промењивих адресних података на 1. страни коверте.

(2) Комисија за достављање решења о утврђивању накнаде животне средине за 2014. годину коју је образовао Начелник Општинске управе решењем број 02-12/2015-IV од 20.02.2015. године. Комисија броји 13 чланова од којих су два лица запослена у Општинској управи као достављачи и једно лице као курир-спремачица. Решењем о накнади члановима комисија, број 120-10/2015-IV од 22.03.2015. године, начелник Општинске управе је утврдио висину нето накнаде члановима. У поступку ревизије узоркована је исплата накнаде члановима комисије у бруто износу од 294 хиљаде динара која је извршена дана 25.02.2015. године. Решењем од 20.02.2015. године о образовању комисије за достављање решења није утврђен обим посла по члану комисије, распоред локација по члану комисије као и време за које и у које чланови комисије треба да обаве доставу решења. Члановима комисије је у 2015. години исплаћена накнада у бруто износу 294 хиљаде динара на основу Решења начелника Општинске управе од 22.03.2015. године, којим је утврђена висина појединачне нето накнаде члановима комисије, без документације о критеријумима на основу којих је утврђена накнада за сваког појединачног члана комисије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су запослени у Општинској управи у 2014. години достављали решења о утврђивању накнаде животне средине за 2014. годину и пре доношења Решења начелника Општинске управе од 20.02.2015. године о образовању комисије за достављање решења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Са ЈП „Пошта Србије“, Београд, закључен је Уговор бр. 345-3/15-IV од 14.07.2015. године којим је уговорена набавка услуга предштампе решења и уплатница, израде коверата без повратнице, персоналне штампе, машинског инсертовања (ковертирања) документа, уштампавање промењивих адресних података на 1. Страни коверте.

(3) Комисија за анализу рада противградних станица на територији општине Србобран и предлагање мера ради унапређења рада истих коју је образовало Општинско веће, решењем број 02-38/2015-III од 25.09.2015. године. Комисију чине лица која су ангажована на пословима и задацима противградног стрелца од стране Републичког Хидрометеоролошког Завода, а која обављају послове противградних стрелаца на територији општине Србобран. Комисију су образовали са задатком да изврши анализу рада противградних станица на територији општине Србобран и предложи мере ради унапређења истих и да у периоду активне противградне заштите од 15.05-15.10.2015. године сагледа свеобухватно стање система противградне заштите на територији општине Србобран, те да сачини извештај о истом и да наведе мере које треба предузети ради унапређења система. Комисију чини 16 чланова, од којих је један члан из редова запослених у Управи.

Решењем од 25.09.2015. године је утврђена висина нето новчане накнаде члановима комисије. Општинско веће је Закључком број 06-57-12/2015- III од 27.08.2015. године прихватило Извештај о раду противградне заштите општине Србобран који је сачинила Служба за заштиту и надзор општинске управе Србобран. На основу Закључка Општинског већа, број 06-57-12/2015- III од 27.08.2015. године извршен је обрачун и исплата стрелаца за период 15.05.2015. године до 15.10.2015. године у бруто износу од 781 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Извршена је исплата у износу од 781 хиљаду динара за накнаду Комисије за анализу рада противградних станица на територији општине Србобран и предлагање мера ради унапређења рада истих, иако чланом 59. Статута општине Србобран, није предвиђено плаћање накнаде за рад у овим телима, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се на основу веродостојне рачуноводствене документације извршавају расходи за које постоји правни основ. (Препорука број 27)

(4) Комисија за унапређење рада матичне службе коју је образовао начелник Општинске управе решењем број 02-13/2015-IV од 27.02.2015. године. Комисија броји три члана, лица која су запослена у Општинској управи, два матичара и један заменик матичара. Комисија је образована ради унапређења рада матичне службе.

На основу решења начелника Општинске управе, број 13/2015-IV од 27.02.2015. године, дана 27.02.2015. године, члановима комисије су исплаћене накнаде у укупном износу од 119 хиљада динара. Висина исплаћене накнаде члановима Комисије за унапређење рада матичне службе је утврђена на основу члана 12. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима функционера, изабраних органа и лица која бира, именује или поставља Скупштина општине Србобран и накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини општине Србобран³⁸. Наведеном одлуком је утврђено да за свечани изглед службених лица приликом закључења брака, службеном лицу припада накнада у годишњем паушалном износу од 50% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије. Исплатом накнаде матичарима за свечани изглед службених лица приликом закључења брака на наведени начин нису се обезбедили докази о наменском утрошку средстава.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је службеним лицима-матичарима за свечани изглед приликом закључења брака исплаћен бруто износ од 119 хиљада динара без претходно донетог акта којим се уређује радна униформа .

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да интерним актом уреде право матичарима на службену одећу. (Препорука број 28)

(5) Комисија за планове коју је образовала Скупштина општине Решењем, број 02-38/131/2012-I од 18.12.2012. године. Комисија броји шест чланова од којих два члана предлаже ПС за урбанизам. Чланови комисије нису запослени у Општинској управи. Стручне и административне послове за потребе Комисије за планове обавља стручни сарадник за урбанизам Општинске управе у својству секретара Комисије (запослени Општинске управе). Висина накнаде је утврђена закључком начелника Општинске управе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- стручне и административне послове за потребе Комисије за планове обавља стручни сарадник за урбанизам Општинске управе у својству секретара Комисије (запослени Општинске управе), што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, Комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисије за планове јединице локалне самоуправе, који је ступио на снагу у јулу 2015. године и којим је прописано да стручне и

³⁸ „Службени лист општине Србобран“, број 21/2014

административне послове за потребе сваке појединачне комисије обезбеђује носилац израде планских докумената.

У поступку ревизије Скупштина општине Србобран донела је Решење о именовању Комисије за планове општине Србобран.

(6) Комисију за преглед и утврђивање фактичког стања објеката које је образовало Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине, решењем које потписује начелник Општинске управе. Комисија броји два члана из редова запослених и образује се за сваки објекат над којим се врши преглед и утврђује фактичко стање. Комисији се исплаћује накнада трошкова коју сноси инвеститор. Обрачун трошкова се утврђује закључком Одељења за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима функционера, изабраних органа и лица која бира, именује или поставља скупштина општине Србобран³⁹. У поступку ревизије узоркована је исплата накнаде члановима комисије у бруто износу од 56 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Извршена је исплата у износу од 56 хиљада динара за накнаду члановима Комисија за преглед и утврђивање фактичког стања објеката, које је образовало Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине, а како чланом 167. Закона о планирању и изградњи је прописано да орган јединице локалне самоуправе надлежан за послове грађевинарства, решењем, по службеној дужности или на захтев заинтересованог лица одобрава уклањање објекта и притом није регулисано ни формирање Комисије, ни плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се извршавају расходи за које постоји правни основ.

У поступку ревизије Скупштина општине Србобран донела је Одлуку о условима и начину рушењу објеката.

(7) Средства у износу од 69 хиљада динара су пренета Центру за социјални рад Србобран на име расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 69 хиљада динара колико је пренето Центру за социјални рад на име расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија више су евидентирани и исказани расходи за Стручне услуге (423500), док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за Текуће трансфере осталим нивоима власти (463000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства Центру за социјални рад општине Србобран за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

Услуге за домаћинство и угоститељство. Евидентирани су расходи на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге у износу од 912 хиљада динара.

Угоститељске услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 912 хиљада динара. За услуге ресторана-угоститељске услуге Општинска управа је у 2015. години, закључила са:

-СУР „Гурман“ Србобран, уговор од 13.03.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

³⁹ „Службени лист општине Србобран“, број 11/04, 7/07, 8/07 и 9/08

-Gastro planet catering & show room“ доо Нови Сад, уговор од 08.12.2015. године укупно уговорене вредности 88 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а и уговор од 17.06.2015. године за кетеринг поводом прославе Петровдана, укупно уговорене вредности 100 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је у 2015. години користила услуге ресторана за потребе репрезентације, а без претходно донетог акта којим се уређује право и ограничава висина расхода за репрезентацију.
- Општинска управа је извршила плаћање СУР „Гурман“ Србобран по рачунима из 2015. године број: 69, 72, 75, 76, 77, 78, 79, 104, 105, 107, 109 и 115 у укупном износу од 192 хиљаде динара, а да цене појединих артикала не одговарају уговореним, што није у складу са чланом 5. Уговора, број 404-11-13 од 13.03.2015. године, којим је уговорено да су понуђене јединичне цене фиксне и не могу се повећавати.

Препоручује се одговорним лицима општине да се за уговорене услуге не прихватају цене артикала које нису уговорене.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинско веће општине Србобран је дана 23.02.2016. године донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Србобран којим је уредила услове и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета.

Репрезентација. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама; 423711 – Репрезентација 1.070 хиљада динара и 423712 – Поклони 544 хиљаде динара.

Репрезентација - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.070 хиљада динара. Од којих су средства:

- у износу од 607 хиљада динара расходи репрезентације Општинске управе за набавку пића и прехранбених артикала, која је са „Валор“ доо Зрењанин закључила два уговора од 08.06.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 290 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

- у износу од 463 хиљаде динара која су пренета: Гимназији „Светозар Милетић“ Србобран у износу од 54 хиљаде динара; ОШ “Вук Караџић“ Србобран у износу од 300 хиљада динара; ОШ „Јован Јовановић Змај“ Србобран у износу од 79 хиљада динара и ОШ „Петар Драпшин“ Турија у износу од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила плаћање „Валор“ доо Зрењанин по рачунима из 2015. године број: OR1500276; OR1500321; OR1500373; OR1500394 у укупном износу од 155 хиљада динара, а да цене појединих артикала не одговарају уговореним, што није у складу са чланом 4. Уговора од 08.06.2015. године, којим је уговорено да су понуђене јединичне цене фиксне и не могу се повећавати.
- За 463 хиљаде динара које су пренете школама више су планирани, извршени и евидентирани расходи за репрезентацију (423000) док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463000), што није у складу чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ Србобран у износу од 300 хиљада динара за реализацију прославе Светосавског бала и ОШ „Јован Јовановић Змај“ Србобран у износу од 70 хиљада динара за обележавање Дана школе, накнадно нису доставиле документацију из које би могло утврдити да ли су средства наменски утрошена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се за обавезу не прихватају цене артикала које нису уговорене и да се од школа захтева документација за правдање средстава која су им пренета из буџета Општине.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства школама за репрезентацију су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге у износу од 3.030 хиљада динара. Од којих су средства:

-у износу од 1.644 хиљаде динара је евидентирани расход Општинске управе за услуге превоза – остала путовања у земљи и ван земље за потребе општине Србобран, која је са „Бечеј превоз“ доо Бечеј закључила Уговор од 31.12.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 192 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Општинска управа је у 2015. години „Бечеј превоз“ доо Бечеј за услуге превоза – остала путовања у земљи и ван земље за потребе општине Србобран, уплатила 1.524 хиљаде динара. На основу молби и захтева културно уметничких друштава, клубова, удружења, вртића, за обезбеђење аутобуског превоза на одређеним релацијама, председник општине Србобран је подносио молбу „Бечеј превоз“ доо Бечеј за услугу превоза. Скупштини општине Србобран, „Бечеј превоз“ доо Бечеј је испостављао рачуне који садрже податке о релацији на којој је извршен превоз и укупну цену а не садрже податак о пређеним километрима и цену по пређеном километру. Рачуни су потписани од стране председника општине и ликвидатора.

-у износу од 1.386 хиљада динара која су пренета основним школама, и то: ОШ „Вук Караџић“ Србобран у износу од 451 хиљаду динара; ОШ „Јован Јовановић Змај“ Србобран у износу од 486 хиљада динара; ОШ „Петар Драпшин“ Турија у износу од 51 хиљаду динара и ОШ „Жарко Зрењанин“ Надаљ у износу од 398 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 1.386 хиљада динара које су пренете школама више су планирани, извршени и евидентирани расходи за остале опште услуге (423000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Да је општина Србобран извршила набавку и плаћање услуга превоза за потребе ОШ „Јован Јовановић Змај“ у износу од 48 хиљада динара, чиме су расходи за остале опште услуге погрешно планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 912-Основно образовање, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Да је општина Србобран извршила набавку и плаћање услуга превоза за потребе УПВО „Радост“ Србобран у износу од 30 хиљада динара (превоз деце вртића „Црвенкапа“ у Београд), чиме су погрешно планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинске управе уместо на буџетским позицијама Предшколског образовања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Да је општина Србобран извршила набавку и плаћање услуга превоза за потребе Културно уметничког друштва „Бард“ Србобран у износу од 129 хиљада динара и удружења грађана у износу од 214 хиљада динара (Удружење „Цитадела“ Србобран 59 хиљада динара; СУБНОР Србобран 26 хиљада динара; Градски хор „Зора“ Србобран 99 хиљада динара; Клуб за неговање традиције и обичаја свих народа и народности Војводине 30 хиљада динара), што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуни који су испостављени од стране „Бечеј превоз“ доо Бечеј не садрже податак о пређеним километрима и цену по пређеном километру, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да је пре плаћања рачуна извршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Србобран је у 2015. години извршила набавку и плаћање услуга превоза-остала путовања у земљи и ван земље у износу 1.155 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а (1.386 хиљада динара са ПДВ-ом) од чега је за 192 хиљаде динара са „Бечеј превоз“ доо Бечеј закључила уговор број 404-42-10 од 31.12.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке, док за 963 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.156 хиљада динара са ПДВ-ом, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се средства културно уметничким друштвима и осталим удружењима додељују у складу са Законом о удружењима, да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом; да се набавка услуга, добара и радова врши у складу Законом о јавним набавкама. (Препорука број 29)

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства школама за остале опште услуге су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 1.240 хиљада динара, од чега: услуге образовања и усавршавања запослених 30 хиљада динара; услуге информисања 132 хиљаде динара; стручне услуге 1.058 хиљада динара и репрезентација 20 хиљада динара.

Стручне услуге. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 423511- Услуге ревизије 293 хиљаде динара; 423539 - Остале правне услуге 480 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 285 хиљада динара.

Остале правне услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара. У оквиру осталих правних услуга евидентирани су расходи за консултантске услуге у износу од 270 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закучило уговор од 01.04.2015. године са ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд, о вршењу консултантских услуга у области инвестиционих улагања-услуга стручне помоћи у области јавних набавки. Уговор је закључен на период 01.04.2015. до 31.10.2015. године. Уговорена је цена услуге на месечном нивоу у износу од 38 хиљада динара. ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд је уз фактуре о консултантским услугама достављао и извештаје о извршеним услугама за фактурисани месец. Комуникација између ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ и извршиоца консултантских услуга, у смислу позива вршиоцу услуга да обави услугу као и саме консултације су се обаваљале електронским путем, мејлом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредило лице које ће пратити извршење Уговора број 230-6/2015 од 01.04.2015. године, закљученим са ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд, за консултантске услуге, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години именује лица овлашћена за праћење уговора о јавној набавци.

4) Центар за физичку културу, рекреацију и туризам. Евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 4.823 хиљаде динара од чега 1.065 хиљада динара је извршено из средстава буџета док 3.758 хиљада динара из осталих извора. Евидентирани су: административне услуге у износу од 187 хиљада динара; компјутерске услуге 12 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених четири хиљаде динара; услуге

информисања 82 хиљаде динара; стручне услуге 115 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство 4.339 хиљада динара; репрезентација 80 хиљада динара и остале опште услуге четири хиљаде динара.

Административне услуге. Евидентирани су расходи на економској класификацији 423131 - Рачуноводствене услуге у износу од 187 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 187 хиљада динара. Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је за услуге вођења књиговодствених послова за пословање Одмаралишта Србобран из Сутомора за 2015. годину са „Vemeks“ d.o.o. Бар закључио Уговор од 05.01.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Да су расходи у износу од 187 хиљада динара за рачуноводствене услуге за вођење књиговодствених послова за пословање Одмаралишта Србобран из Сутомора, настали из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3. интерне контроле подтачка 3.1.

Услуге за домаћинство и угоститељство. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 423612 - Хемијско чишћење 462 хиљаде динара и 423621 - Угоститељске услуге 3.877 хиљада динара.

Хемијско чишћење – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 462 хиљаде динара. Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је услуге прања, сушења и пеглања текстилних артикала у Одмаралишту Србобран, Сутоморе са „Laundry“ d.o.o. Бар закључио Уговор од 18.05.2015. године.

У поступку ревизије узоркован је рачун број 40/15 од 31.08.2015. године у износу од 1.404,03 евра (170 хиљада динара). Центар за физичку културу, пре плаћања рачуна „Laundry“ d.o.o. Бар, за услуге прања, сушења и пеглања постељине у 2015. години није имао писани доказ да је извршена формална, суштинска и рачунска контрола фактуре. Радни налог није саставни део рачуна, нити неки други документ на основу кога би се утврдиле преузете и враћене количине постељине из Одмаралишта од стране „Laundry“ d.o.o. Бар. Тек након преузимања документације из Одмаралишта Сутоморе, рачуни испостављени од „Laundry“ d.o.o. Бар, садрже потпис управника Одмаралишта.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Да је Центар за физичку културу, рекреацију и туризам, за услуге прања, сушења и пеглања текстилних артикала у Одмаралишту Србобран, Сутоморе уплати 170 хиљада динара (1.404,03 евра) „Laundry“ d.o.o. Бар по рачуну број 40/15 од 31.08.2015. године, а да пре плаћања рачуна није извршена формална, рачунска и суштинска контрола, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Да су расходи у износу од 170 хиљада динара за услуге прања, сушења и пеглања текстилних артикала за пословање Одмаралишта Србобран из Сутомора, настали из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3. интерне контроле, подтачка 3.1.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу, рекреацију и туризам да не извршавају расходе који се односе на обављање делатности туристичке агенције.

Угоститељске услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.877 хиљада динара. Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је за услуге ресторана и услуге послуживања храном за госте Одмаралишта Србобран у Сутомору у 2015. години са доо „Извор код Петровића“ Сутоморе закучио Уговор од 18.05.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 33.100,00 евра без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен са роком важења за туристичку сезону 2015. године. Центар за физичку

културу, рекреацију и туризам је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање у износу од 30.591,50 евра.

У поступку ревизије узорковани су рачун број 6/15 од 30.06.2015. године у износу од 6.662,50 евра (804 хиљаде динара) и рачун број 10/15 од 09.08.2015. године у износу од 3.506,00 евра (306 хиљада динара). Рачуни не садрже спецификацију извршених услуга, односно количину и вредност по врсти услуга. У поступку ревизије није нам презентован доказ да је пре плаћања рачуна број 6/15 од 30.2015. године и број 10/15 од 09.08.2015. године, извршена формална, суштинска и рачунска контрола. Тек након преузимања документације из Одмаралишта Сутоморе (када се врши годишњи попис), рачуни испостављени од доо „Извор код Петровића“ Сутоморе за угоститељске услуге, садрже потпис управника Одмаралишта.

У поступку ревизије Центар за физичку културу је сачинио преглед испостављених рачуна у 2015. години од стране доо „Извор код Петровића“ Сутоморе за угоститељске услуге. На основу упутница- ваучера сачињен је и преглед фактурисаних услуга по рачунима. Преглед је сачињен за десет рачуна који су у вези са укупно 123 упутнице, од којих је број 26 два пута нумерисан и упутница број 117 је сторнирана. Укупан фактурисани износ је 32.559,50 евра док на прегледима 32.600,00 евра. (постоји разлика од 39,5 евра-мање фактурисано у однос на упутнице). Износи на Прегледима су израчунати на бази уговорених цена.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Рачуни број 6/15 од 30.06.2015. године и број 10/15 од 09.08.2015. године, испостављени од доо „Извор код Петровића“ Сутоморе за услуге ресторана и услуге послуживања храном за госте Одмаралишта Србобран у Сутомору, не садрже количину, врсту и јединичне цене извршених услуга.
- Да је Центар за физичку културу, рекреацију и туризам, извршио расход за услуге ресторана и услуге послуживања храном за госте Одмаралишта Србобран у Сутомору у 2015. години у укупном износу од 1.110 хиљада динара (10.168,50 евра) по рачунима број 6/15 од 30.06.2015. године и број 10/15 од 09.08.2015. године, испостављеним од доо „Извор код Петровића“ Сутомора, а да пре плаћања рачуна није извршена формална, рачунска и суштинска контрола, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Да су расходи у износу од 3.877 хиљада динара за услуге ресторана и услуге послуживања храном за госте Одмаралишта Србобран из Сутомора, настали из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3. интерне контроле подтачка 3.1.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу, рекреацију и туризам да се пре плаћања рачуна изврши формална, рачунска и суштинска контрола и да извршену контролу овлашћена лица потврде својим потписом, да не извршавају расходе који се односе на обављање делатности туристичке агенције .

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 (услуге превођења са страних језика, објављивања медијских садржаја), 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.

Извршавањем расхода који нису везани за обављање делатности за коју је основан индиректни корисник повећава се ризик преузимања обавеза и извршавање расхода без правног основа и без вршења контроле од стране оснивача.

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.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да исплату члановима комисија врше када за то постоји правни основ.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају правни основ давања објекта у Сутомору установи која обављајући делатност пружања туристичких услуга извршава расходе за које не постоји правни основ.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

5.1.3.11. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, Остале специјализоване услуге.

Табела бр.17: Група конта 424

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	11.800	11.831	8.857	11.037	93	125
2	Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран	6.019	6.019	4.644	2.296	38	49
3	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	3.729	3.769	3.795	11.163	296	294
4	Укупно организационе јединице	21.548	21.619	17.296	24.496	113	142
5	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 424000	27.571	27.686	20.758	27.958	101	135

1) Општинска управа. Евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 8.850 хиљада динара, и то: услуге образовања, културе и спорта 173 хиљаде динара; медицинске услуге 753 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 184 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 7.740 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта. Евидентирани су расходи на економској класификацији 424221 – Услуге културе у износу од 173 хиљаде динара. Средства у износу од 173 хиљаде динара уплаћена су СЗР „Камен мермер“ Србобран за озвучење са расветом и наткривеном бином за реализацију пројекта „Срцем Фест“, по рачуну број 23/15 од 18.09.2015. године. На основу захтева удружења „Србобрански центар младих“ Србобран од 23.08.2015. године за доделу средства у износу од 250 хиљада динара, и то 150 хиљада динара за најам бине и 100 хиљада динара за израду промотивног материјала за реализацију пројекта „Срцем Фест“, општина Србобран је удружењу „Србобрански центар младих“ Србобран одобрила и пренела 100 хиљада динара на основу Уговора од 14.09.2015. године и извршила је набавку озвучења са расветом и наткривеном бином у износу од 173 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да Општина Србобран није путем конкурса доделила средства удружењу „Србобрански центар младих“ Србобран за реализацију пројекта „Срцем фест“, већ је извршила набавку

озвучења са расветом и наткривеном бином од СЗР „Камен мермер“ Србобран у износу од 173 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се средства удружењима за реализацију пројеката додељују путем конкурса.

Медицинске услуге. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 424311 – Здравствена заштита по уговору 18 хиљада динара; 424341 – Лабораторијске услуге једна хиљада динара; 424351 – Остале медицинске услуге 733 хиљаде динара.

Остале медицинске услуге –Евидентиран је расход у износу од 733 хиљаде динара, по рачунима испостављеним од Дом здравља „Др. Ђ. Бастић“ Србобран за санитарски превоз до Београда за два тешко оболела становника општине Србобран. У поступку ревизије узорковани су: рачун број 221/2015 од 28.04.2015. године на износ од 68 хиљада динара и рачун број 494/2015 од 06.10.2015. године на износ од 126 хиљада динара. Уз узорковане рачуне Дом здравља „Др. Ђ. Бастић“ Србобран није општини Србобран доставио потпуну документацију, наиме уз рачун број 221/2015 достављена су четири налога возачу за превоз болесника на којима је уписана пређена километража од укупно 1.010 км док је фактурисано 1.250 км, такође уз рачу број 494/2015 достављена су три налога возачу за превоз болесника на којима је уписана пређена километража од укупно 830 километра док је фактурисано 2.500 км, осим тога рачуном број 494/2015 године фактурисане су три дневнице возачу. У поступку ревизије достављен нам је ценовник Дома здравља из 2006. године којим је утврђена цена санитарског транспорта пацијената који нису хитни случајеви и нису обухваћени степеном хитности и то за релацију Србобран-Београд-Србобран три хиљаде динара. У поступку ревизије није нам презентован акт општине Србобран за ову врсту давања.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да је општина Србобран у 2015. години извршила расход у износу од 733 хиљаде динара за санитарски превоз до Београда за два тешко оболела становника општине Србобран, без претходно донетог акта којим је уређена ова врста давања из буџета.
- Да је општина Србобран извршила плаћање за пређених 3.750 километара, а да су у прилогу рачуна налози за пређених 1.840 километара, чиме је извршено плаћање без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се преиспита основ за давање средстава за медицинске услуге, као и да се врши контрола документације на основу које се врши плаћање из средстава буџета.

Остале специјализоване услуге- Евидентиран је расход на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 7.740 хиљада динара. У поступку ревизије узорковано је следеће:

а) Средства у износу од 40 хиљада динара која су уплаћена Услуге уређења и одржавања околине „Цветни сокак“ Србобран за услуге чишћења простора Општинске управе за јануар 2015. године без поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расходе за чишћење простора Општинске управе у износу од 40 хиљада динара од Услуге уређења и одржавања околине „Цветни сокак“ Србобрана да пре плаћања није извршена формална, суштинска и рачунска контрола, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За услуге чишћења простора Општинске управе, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за остале специјализоване услуге (424000) у износу од 40 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за комуналне услуге - Услуге чишћења (421325), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да се пре плаћања рачуна врши формална, суштинска и рачунска контрола рачуна и да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 30)

б) Средства у износу од 510 хиљада динара су уплаћена „Миланић“ доо Сопот, и то: 240 хиљада динара за израду пројекта инфраструктурног објекта-градске водоводне мреже са припадајућим шахтовима за потребе легализације за насељена места Турија и Надаљ и 270 хиљада динара за израду пројекта инфраструктурног објекта-градске водоводне мреже са припадајућим шахтовима за потребе легализације за Србобран.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 510 хиљада динара за услуге израде пројекта инфраструктурног објекта-градске водоводне мреже са припадајућим шахтовима за потребе легализације за насељена места Турија-Надаљ и Србобран, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објекта (511200), и мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми (015100) у активи у износу од 510 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у пасиви у износу од 510 хиљада динара, што није у складу са чланом 11., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 31)

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је налогом за књижење број 05001 од 17.03.2016. године евидентирала вредност пројекта инфраструктурног објекта-градске водоводне мреже са припадајућим шахтовима за потребе легализације за насељена места Турија-Надаљ и Србобран на конту 015115-Други објекти у припреми у активи и на конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми у пасиви.

в) Средства у износу од 158 хиљада динара су утрошена на основу Уговор о делу од 12.11.2014. године за израду плана одбране општине Србобрана. Уговор је закучен на период од 01.07.2014. до 12.11.2014. године. План одбране је општини Србобран достављен 21.10.2014. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Србобран извршила расход у износу од 158 хиљада динара за израду плана одбране општине Србобрана на основу Уговора о делу од 12.11.2014. године, који је закључен након извршене услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да, се уговори за набавку услуга са извршиоцима закључују пре отпочињања вршења услуге од стране извршиоца. (Препорука број 32)

г) Средства у износу од 227 хиљада динара су уплаћена „Анђео чувар“ доо Кањижа, по основу два рачуна за услуге физичког обезбеђења објекта хотела у Србобрану за јун и август 2015. године. Општина Србобран је за услуге обезбеђења објекта у општини Србобран са Агенцијом „Енигма плус“ Сента и „Анђео чувар“ доо Кањижа, након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор од 17.03.2015. године. Вредност уговора је 1.132 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. По овом уговору у 2015. години извршена су плаћања у износу од 964 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 227 хиљада динара за услуге физичког обезбеђења хотела у Србобрану више су извршени, евидентирани и исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне

трошкове (421000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да, се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 33)

д) Средства у износу од 91 хиљаду динара уплаћена су по рачуну испостављеном од „НТW group“ доо Београд, на основу Уговора од 10.07.2015. године за надзор над опремом потребном за одржавање културно уметничког програма у току манифестације Петровдански дани у Србобрану.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа није одредила лица које ће бити задужено за контакте са даваоцем услуга, оверу рачуна, радних сати и др. по Уговору број 34/2015 од 10.07.2015. године, закљученим са „НТW group“ доо Београд за надзор над опремом потребном за одржавање културно уметничког програма у току манифестације Петровдански дани у Србобрану, што није у складу са чланом 5. алинеја 2. Уговора број 34/2015 од 10.07.2015. године, а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- за 91 хиљаду динара за надзор над опремом потребном за одржавање културно уметничког програма у току манифестације Петровдански дани више извршени, евидентирани и исказани расходи за остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове (421000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 34)

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа у 2016. години решењем одређује лица за праћење уговора, уколико иста нису одређена самим уговором.

ђ) Средства у износу од 454 хиљаде динара су утрошена по рачун број 30 од 21.04.2015. године, испостављеном од СЗТР и аутопревозник “IV КООР” Србобран, за рушење објекта у Надаљу улица Светог Саве број 9 и 9а. За рушење објекта за потребе општине Србобран, општина Србобран је са СЗТР и аутопревозник “IV КООР” Србобран, након спроведеног поступка, закључила Уговор од 04.09.2014. године. Вредност уговора је 1.667 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. **У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.**

е) Средства у износу од 330 хиљада динара су пренета СТУР „Цврчак“ Србобран за реализацију пројекта „Волим те другачије“ на основу Уговора од 13.10.2015. године који је закључен након доделе средстава од стране општине Србобран а по спроведеном конкурс за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја ради остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања са приоритетом информисања особа са инвалидитетом и припадника националних мањина у 2015. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- СТУР „Цврчак“ Србобран није у уговореном року до 31.01.2016. године, доставио општини Србобран финансијски и наративни извештај о реализацији пројекта „Волим те другачије“, што није у складу са чланом 5. Уговора од 13.10.2015. године и са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему.
- За 330 хиљада динара које су пренете СТУР „Цврчак“ Србобран, за реализацију пројекта „Волим те другачије“, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Текуће субвенције приватним предузећима (454100), што није у

складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се уколико, корисници средстава буџета општине Србобран у року не испуне уговорене обавезе, предузму радње ради поврата средстава у буџет општине и да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 35)

ж) Средства у износу од 420 хиљада динара су пренета „Радио Србобран“ доо за информисање Србобран за реализацију пројекта „Суфинансирање производње и емитовање информативног програма на мађарском језику-емисија „Недељна хроника“, на основу Уговора од 27.10.2015. године који је закључен након доделе средстава од стране општине Србобран а по спроведеном конкурс за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја ради остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години. Обавеза достављања наративног и финансијског извештаја о реализацији пројекта је до 31.01.2016. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за 420 хиљада динара мање су исказана потраживања од „Радио Србобран“ доо за информисање Србобран која су из буџета додељена за реализацију пројекта „Суфинансирање производње и емитовање информативног програма на мађарском језику-емисија Недељна хроника“, а чији је рок за достављање наративног и финансијског извештаја о реализацији пројекта до 31.01.2016. године,
- За 420 хиљада динара које су пренете „Радио Србобран“ доо за информисање Србобран за реализацију пројекта „Суфинансирање производње и емитовање информативног програма на мађарском језику-емисија „Недељна хроника“, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Текуће субвенције приватним предузећима (454100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се, уколико корисници средстава буџета општине Србобран у уговореним роковима не оправдају веродостојном рачуноводственом документацијом наменски утрошак средстава, предузму радње око поврата средстава у буџет општине Србобран и да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 36)

з) Средства у износу од 430 хиљада динара су утрошена по рачуну број 11 19224 од 28.12.2015. године, испостављеном од „ТТИ Груп“ доо Београд са којим је након спроведеног поступка јавне набавке закључен Уговор од 23.12.2015. године, за израду елабората о оправданости отуђења грађевинског земљишта у Србобрану привредном друштву „La linea verde“ доо Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа није именовала лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно која ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења Уговора од 23.12.2015. године, закљученим са „ТТИ Груп“ доо Београд, за услуге израде елабората о оправданости отуђења грађевинског земљишта у Србобрану привредном друштву „La linea verde“ доо Београд, што није у складу са чланом 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 404-103/2015 који је донео начелник Општинске управе.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа у 2016. години одређује решењем лице за праћење уговора о јавној набавци уколико исто није одређено самим уговором.

и) Средства у износу од 245 хиљада динара су утрошена по рачуну број 17/014 од 02.09.2015. године испостављеном од „Бели шатор“ ПР Мол, са којим је након спроведеног поступка набавке закључен Уговор од 07.07.2015. године, за изнајмљивање шатора током Петровданских свечаности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Да је општина Србобран извршила расход у износу од 245 хиљада динара за изнајмљивања шатора током Петровданских свечаности а да претходно није донела акт о организовању манифестација –Петровдански дани на основу кога би се преузела оваква врста расхода.
- За 245 хиљада динара које су утрошене за изнајмљивње шатора за Петровданске свечаности од „Бели шатор“ ПР Мол, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Закуп имовине и опреме (421600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се расходи за манифестације извршавају на основу претходно донетог акта од стране надлежног органа и да се евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 37)

ј) Средства у износу од 1.500 хиљада динара су уплаћена “Регионална развојна агенција Бачка“ доо Нови Сад по рачунима а на основу Анекса за 2015. годину Уговора о годишњој чланарини Регионалне развојне агенције Бачка доо Нови Сад од 24.04.2015. године, којим је утврђен износ на име годишње чланарине за 2015. годину. Општина Србобран је постала оснивач и члан „Обласна развојна асоцијација Бачка“ доо Нови Сад Уговором о оснивању из 2010. године на основу Одлуке о овлашћењу за оснивање друштва са ограниченом одговорношћу, које је донело Општинско веће. Друштво је основано са циљем добијања статуса регионалне развојне агенције и обављања послова регионалне развојне агенције у смислу Закона о регионалном развоју за подручје оснивача-чланица друштва. Обавеза општине је да у својству јединице локалне самоуправе, као оснивач-члан Агенције, предвиди и обезбеди годишњу чланарину ради обезбеђења средстава за рад и пословање Агенције, у износу од најмање 0,1% од укупно остварених буџетских прихода из предходне године у односу на годину у којој се издаје акредитација у току трајања уговора. Општина Србобран је у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2014. годину исказала остварене текуће приходе у износу од 514.388 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.258 хиљада динара што укупно износи 516.646 хиљада динара од чега 0,1% износи 517 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Да је “Регионална развојна агенција Бачка“ доо Нови Сад основана на основу Одлуке о овлашћењу за оснивање друштва са ограниченом одговорношћу, од стране Општинског већа, што није у складу са чланом 40. став 1. тачка 9. Статута општине Србобран и чланом 46. Закона о локалној самоуправи,
- закључен је уговор са Регионалном развојном агенцијом „Бачка“ доо Нови Сад ДОО за финансирање годишње чланарине за пословање агенције, а да није наведена уговорена вредност, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члана 56. и 58. Закона о буџетском систему,
- Да је општина Србобран на основу Анекса за 2015. годину Уговора о годишњој чланарини Регионалне развојне агенције Бачка доо Нови Сад од 24.04.2015. године, прихватила износ годишње чланарине од 1.500 хиљада динара, док је њена обавеза по Уговору о годишњој чланарини Регионалне развојне агенције Бачка доо, ОВ I бр. 430125/2011, најмање 0,1% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године односно најмање око 517 хиљада динара, што је у супротности Уговором о годишњој чланарини Регионалне развојне агенције Бачка доо Нови Сад

- За 1.500 хиљада динара које су на име годишње чланарине за 2015. годину уплаћене Регионалној развојној агенцији Бачка чији је Општина оснивач, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Дотације невладиним организацијама-481000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се преиспита надлежност у делу доношења акта о оснивању Регионале развојне агенције Бачка доо Нови Сад; да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 38)

к) Седства у износу од 342 хиљаде динара су уплаћена по рачунима испостављеним од „Стална конференција градова и општина“ Београд и то на име чланарине за 2014. годину 77 хиљада динара и на име чланарине за 2015. годину 265 хиљада динара. Скупштина општине Србобран је донела Одлуку о потврђивању чланства Општине Србобран у сталној конференцији градова и општина-савеза градова и општина Србије, број 016-6/2010-I од 22.12.10. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 342 хиљаде динара које су на име чланарине за 2014. и 2015. годину уплаћене „Сталној конференцији градова и општина“ Београд, чији је општина Србобран члан, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Дотације невладиним организацијама-481000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. .

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 39)

л) Средства у износу од 180 хиљада динара су уплаћена по рачуну испостављеном од удружења „Налед“ (Национална алијанса за локални економски развој) Београд, на име годишње чланарине за 2015. годину а на основу Уговора о реализацији мере суфинансирања годишње чланарине јединице локалне самоуправе за рад и пословање акредитованих регионалних развојних агенција у 2015. години. Општина Србобран се учланила у Националну алијансу за локални економски развој Београд, Споразумом о учлањењу дана 24.09.2014. године. Циљ удружења је да обезбеди подстицај непосредним страним улагањима, као и трајну, стабилну и функционалну сарадњу представника привреде, привредних друштава, страним инвеститорима и њихових удружења, државних органа, јединица локалне самоуправе и институција грађанског друштва са циљем побољшања општег амбијента за подстицање локалног економског развоја у Србији и отварање нових радних места.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- У поступку ревизије нисмо се уверили да је Скупштина општине Србобран донела одлуку о учлањењу општине Србобран у Националну алијансу за локални економски развој Београд за које је она надлежна чланом 40. став 1. тачка 23. Статута општине Србобран и чланом 32. Закона о локалној самоуправи.
- За 180 хиљада динара које су на име годишње чланарине 2015. годину уплаћене „Налед“ (Национална алијанса за локални економски развој) Београд, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Дотације невладиним организацијама-481000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се преиспита Споразумом о учлањењу општине Србобран у Националну алијансу за локални економски развој Београд и да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 40)

љ) Средства у износу од 124 хиљаде динара су пренети Гимназији и економској школи „Светозар Милетић“ Србобран на име специјализованих услуга.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за износ 124 хиљаде динара колико је пренето Гимназији и економској школи „Светозар Милетић“ Србобран на име специјализованих услуга, више су планирани, евидентирани и исказани расходи за Специјализоване услуге (424000), док су за исти износ мање планирани, евидентирани и исказани расходи за Текуће трансфере осталим нивоима власти (463100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину школама расходи за специјализоване услуге планирају се на 463000-Трансфери другом нивоу власти.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.795 хиљада динара, и чине их: Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 13 хиљада динара; Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.561 хиљаду динара и Остале специјализоване услуге у износу од 221 хиљаду динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 424611 – Услуге очувања животне средине 534 хиљаде динара и 424631 – Геодетске услуге 3.027 хиљада динара.

Геодетске услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.027 хиљада динара, од чега су средства у износу од 3.015 хиљада динара утрошена за геодетске услуге извршене од стране „АВ&СО Geosystems“ доо Нови Сад на основу Уговора од 27.03.2014. године и Уговора од 31.03.2015. године.

Уговор од 27.03.2014. године, је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 2.500 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. У поступку ревизије узоркован је рачун број 0228/15 од 18.03.2015. године у износу од 805 хиљада динара.

Уговор од 31.03.2015. године, је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.707 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од једне године. У поступку ревизије узоркован је рачун број 0464/15 од 03.06.2015. године у износу од 841 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у износу 1.646 хиљада динара извршено је плаћање добављачу „АВ&СО Geosystems“ доо Нови Сад по основу два рачуна за пружене геодетске услуге, а да претходно није сачињена изјава овлашћеног лица наручиоца да је услуга извршена, која је требало да се сачини пре плаћања рачуна, што није у складу са чланом 10. Уговора број 180-15/2014 од 27.03.2014. године и број 186-12/2015 од 31.03.2015. године и није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2016. години лица овлашћена за контролу извршења уговора сачињавају изјаве да је услуга извршена.

3) Центар за физичку културу, рекреацију и туризам. Евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 4.651 хиљаду динара, од чега су: услуге образовања културе и спорта у износу од 2.050 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.601 хиљаду динара.

Услуге образовања културе и спорта. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 424221 - Услуге културе 2.035 хиљада динара и 424231 – Услуге спорта 15 хиљада динара.

Услуге културе – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.035 хиљада динара. У 2015. години Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је за потребе „Петровданских свечаности“-организовао концерт на тргу у Србобрану. По претходно спроведеном поступку јавне набавке са Агенцијом за организацију наступа и других уметничких програма „TIMPRO JVC“ Шид закључен је Уговор о пословној сарадњи од 25.06.2015. године. Уговорен је наступ пет извођача-група. Вредност уговора је 1.575 хиљада динара. **У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.**

Остале специјализоване услуге. Евидентиран је расход на економској класификацији 424911 - Остале специјализоване услуге у износу од 2.601 хиљаду динара. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.601 хиљаду динара. За услуге чишћења и одржавање објеката евидентиран је расход у износу од 2.357 хиљада динара. Услуге чишћења и одржавање објеката у Центару за физичку културу, рекреацију и туризам у 2015. години су обављали (1) „М-чистоћа“ Србобран на основу Уговора о јавној набавци од 31.01.2014. године, чија је вредност 1.584 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. По овом уговору у 2015. години је плаћено 264 хиљаде динара, док је 331 хиљада динара плаћена по рачунима за услуге чишћења који нису обухваћени наведеним уговором и (2) „Анђео чувар“ доо Кањижа на основу Уговора о јавној набавци од 17.03.2015. године, вредност уговора 1.507 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. По овом уговору у 2015. години је плаћено 1.356 хиљада динара.

У оквиру конта 424911-Остале специјализоване услуге евидентирани су и услуге молерских, фарбарских, сторалрских, водоинсталатерских и електроинсталатерских радова по рачунима испостављеним од Услуге одржавања објеката „М-чистоћа“ Србобран у износу до 397 хиљада динара од чега се на услуге извршене у одмаралишту Србобран у Сутомору односи 247 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За 2.348 хиљаду динара за услуге чишћења и одржавање објеката у Центару за физичку културу, рекреацију и туризам, више су извршени, евидентирани и исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424000), док су мање извршени, евидентирани и исказани расходи за Комуналне услуге - Услуге чишћења (421325) за 1.951 хиљаду динара и Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) за 397 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Центар за физичку културу, рекреацију и туризам је у 2015. години извршио набавку услуга чишћења од Услуге одржавања објеката „М-чистоћа“ Србобран у износу од 331 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу, рекреацију и туризам да се расходи евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се набавка услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 41)

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава удружењима за пружање услуга које могу да се набаве на тржишту и путем јавних набавки, 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 и давала средства удружењима мимо конкурса.

Уколико се настави са исплатом средстава за намене које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, 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.

Извршавањем расхода који нису везани за обављање делатности за коју је основан индиректни корисник повећава се ризик преузимања обавеза и извршавање расхода без правног основа и без вршења контроле од стране оснивача.

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.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају на тржишту, уз обезбеђену конкуренцију.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају правни основ давања објекта у Сутомору установи која обављајући делатност пружања туристичких услуга извршава расходе за које не постоји правни основ.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са редбом о буџетском рачуноводству

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела бр.18: Група конта 425

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	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	5.532	5.532	4.073	4.073	74	100
2	Укупно организационе јединице	5.532	5.532	4.073	4.073	74	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 425000	17.934	16.905	7.787	8.311	49	107

ЈП “Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.073 хиљаде динара, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.016 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.057 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 425114 - Радови на крову осам хиљада динара; 425117- Електричне инсталације 1.637 хиљада динара и 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката 371 хиљаду динара.

Електричне инсталације. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.637 хиљада динара по основу услуга одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, и то износ од 722 хиљаде динара исплаћен је добављачу „Енерготехника Јужна Бачка“ доо Нови Сад, по основу уговора из 2014. године за пружање услуга одржавања јавне расвете до 17.03.2015. године и 786 хиљада динара исплаћено је добављачу СЗР „Електроинсталатер“ Србобран, по основу уговора за пружене услуге од 17.03.2015. године.

У 2015.години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је набавку услуга одржавања јавне расвете на територији општине Србобран до 17.03.2015. године вршила на основу уговора од 17.03.2014. године закљученим са „Енерготехника Јужна Бачка“

доо Нови Сад и коме је током 2015. године извршила плаћање у износу од 722 хиљаде динара. Од 17.03.2015. године за услуге одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је са СЗР „Електроинсталатер“ Србобран закључило уговор од 17.03.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Током 2015. године СЗР „Електроинсталатер“ Србобран за услуге одржавања јавне расвете плаћено је 786 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није именовала лица за праћење извршења уговора закљученим са: „Енерготехника Јужна Бачка“ доо Нови Сад и СЗР „Електроинсталатер“ Србобран, за услуге одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, што није у складу са чланом 67. став 4. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години именује лица за праћење извршења уговора.

Текуће поправке и одржавање опреме. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 425211-Механичке поправке 113 хиљада динара; 425212-Поправка електричне и електронске опреме 1.529 хиљада динара; 425222-Рачунарска опрема 95 хиљада динара; 425223-Опрема за комуникацију 120 хиљада динара; 425241-Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине 17 хиљада динара; 425263-Текуће поправке и одржавање опреме за спорт 140 хиљада динара и 425291-Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 43 хиљаде динара.

Поправке електричне и електронске опреме – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.529 хиљада динара по основу услуга одржавања семафора на територији општине Србобран. У 2015. години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за услуге одржавања семафора закључило са „Селма“ доо Суботица Уговор од 04.03.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у износу 301 хиљаду динара извршена је набавка три конзулна семафорска стуба и набавка услуге израде постоља за конзулни семафорски стуб од „Селма“ доо Суботица без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- у износу 669 хиљада динара извршено је плаћање по рачунима број 84/2015 од 29.05.2015. године и број 171/2015 од 31.08.2015. године испостављеним од „Селма“ доо Суботица за одржавање семафора, без претходно достављене изјаве од стране овлашћеног лица, да је услуга извршена, што није у складу са чланом 67. став 4. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године, чланом 14. став 3. Уговора од 04.03.2015. године и Решења број 108-9/1/2015 од 04.03.2015. године а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран да се набавке добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 42)

Мере предузете у поступку ревизије:

Лица овлашћена за контролу извршења уговора сачињавају изјаве да је услуга извршена.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу услуга, 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.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.3.13. Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела бр.19: Група конта 426

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
4	Општинска управа	10.017	8.902	7.021	6.422	72	91
8	Установа за предшколско васпитање и образовање "Радост" Србобран	5.433	5.603	3.446	3.446	62	100
12	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	4.238	4.527	3.664	3.664	81	100
13	Укупно организационе јединице	19.688	19.032	14.131	13.532	71	96
14	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 426000	21.713	21.057	15.653	15.054	71	96

1) Општинска управа. Евидентирани су расходи за материјал у износу од 6.647 хиљада динара, и то: административни материјал 1.608 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 1.053 хиљаде динара; материјал за саобраћај 2.009 хиљада динара; материјал за очување животне средине и науку 100 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 751 хиљаду динара; медицински и лабораторијски материјал 26 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 622 хиљаде динара и материјал за посебне намене 478 хиљада динара.

Административни материјал. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 1.428 хиљада динара; 426124 - ХТЗ опрема 15 хиљада динара; 426129 - Остали расходи за одећу, обућу и униформе 18 хиљада динара; 426131 – Цвеће и зеленило 144 хиљаде динара и 426191 – Остали административни материјал три хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.428 хиљада динара. Општинска управа Србобран је у 2015. години за набавку основног канцеларијског материјала са „Zoma 021“ доо Нови Сад закључила уговор од 25.02.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 175 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Током 2015. године „Zoma 021“ доо Нови Сад за набавку основног канцеларијског материјала плаћено је 106 хиљада динара.

За набавку канцеларијског материјала (тонера и папира) од стране Општинске управе Србобран са СТР „Лана“ Србобран закључена су два уговора: Уговор од 15.04.2015. године за набавку папира по спроведеном поступку јавне набавке за набавку папира, укупно уговорена вредност је 297 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а и Уговор од 25.02.2015. године за

набавку рибона и тонера по спроведеном поступку јавне набавке, укупно уговорене вредности од 269 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

У оквиру расхода за канцеларијски материјал евидентирају се и исказан пренос средстава: Гимназији и економској школи „Светозар Милетић“ Србобран 72 хиљаде динара; ОШ “Вук Караџић” Србобран 72 хиљаде динара; ОШ „Петар Драпшин“ Турија 22 хиљаде динара; ОШ „Жарко Зрењанин“ Надаљ 64 хиљаде динара и Центру за социјални рад општине Србобран 67 хиљада динара. Школама и Центру за социјални рад општине Србобран, средства су се преносила на основу њихових захтева уз које је достаљана документација. Прегледом узорковане документације утврђено је да основне школе не достављају комплетну документацију, односно документацију из које се може утврдити основ настанка пословне промене као и да је извршена рачунска формална и суштинска контрола документа која су достављена уз захтев.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- за износ 297 хиљада динара који је пренет школама и Центру за социјални рад општине Србобран више су планирани, извршени и евидентирани расходи за административни материјал (426000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани текући трансфери осталим нивоима власти (463000), што није у складу са чланом чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Пренос средстава основним школама у износу од 158 хиљада динара за административни материјал вршен је на основу некомплетне документације, односно без документације из које се може утврдити основ настанка пословне промене и да је извршена рачунска формална и суштинска контрола документа која су достављена уз захтев, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се од школа захтева да достављају документацију из које се може утврдити основ настанка пословне промене. (Препорука број 43)

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства школама и Центру за социјални рад општине Србобран за набавку материјала су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

Материјал за образовање и усавршавање запослених. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 1.019 хиљада динара; 426312 – Стручна литература за образовање запослених 18 хиљада динара и 426321-Материјал за образовање 16 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.019 хиљада динара од којих су средства:

- у износу од 745 хиљада динара утрошена за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених. У поступку ревизије узорковани су рачуни испостављени од „Paragraf Lex“ доо Нови Сад за претплату на „Paragraf lex“ за 2014. и 2015. годину у износу од 93 хиљаде динара и од ЈП „Службени гласник“ Београд за претплату на „Службени гласник РС“ за 2016. годину у износу од 130 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности,*
- у износу од 272 хиљаде динара која су пренета: Гимназији и економској школи „Светозар Милетић“ Србобран у износу од 79 хиљада динара; ОШ “Вук Караџић” Србобран у износу од 106 хиљада динара; ОШ „Петар Драпшин“ Турија у износу од 79 хиљада динара и Центру за социјални рад општине Србобран у износу од осам хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- За 272 хиљаде динара које су пренете школама и Центру за социјални рад општине Србобран за стручну литературу, више су планирани, извршени и евидентирани расходи

за материјал за образовање и усавршавање запослених (426000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства школама и Центару за социјални рад општине Србобран за набавку материјала су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

Материјал за саобраћај. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426411 – Бензин 1.455 хиљада динара; 426413 – Уља и мазива седам хиљада динара и 429491 – Остали материјал за превозна средства 547 хиљада динара.

Бензин – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.455 хиљада динара. Општинска управа Србобран је у 2015. години након спроведеног поступка јавне набавке за набавку горива, са „НИС“ АД Нови Сад закључила уговор од 10.09.2015. године. Вредност уговора је 1.477 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Средства су се „НИС“ АД Нови Сад преносила на основу уговора пре набавке горива а приликом преузимања горива плаћање се вршило путем дебитних картица. У 2015. години општина Србобран је располагала са 12 дебитних картица од којих су две универзалне а десет гласи на возила. Са две универзалне картице гориво су набављала четири службена возила. Са десет дебитних картица које су гласиле на возило, гориво је набављао једно службено возило, три теренска возила „Нива“ и шест мотора.

Општина Србобран у 2015. години није својим актом уредила коришћење службених аута.

У оквиру економске класификације 426411-Бензин, евидентирана су и средства у износу од 36 хиљада динара која су пренета: ОШ „Петар Драпшин“ Турија у износу од шест хиљада динара и Центру за социјални рад општине Србобран у износу од 30 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Општинска управа је у 2015. години извршила расход у износу од 1.419 хиљада динара за набавку бензина, а да претходно својим актом није уредила употребу службених возила, регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила,
- за 36 хиљада динара које су пренете школама и Центру за социјални рад општине Србобран за набавку бензина, више су планирани, извршени и евидентирани расходи за материјал за саобраћај (426000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463000), што није у складу 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

-Општинско веће општине Србобран је донело Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Општинске управе општине Србобран, број 06-34-15/2016-III од 05.04.2016. године.

-Одлуком о буџету општине Србобран за 2016. годину, средства школама и Центару за социјални рад општине Србобран за набавку материјала су планирана и извршавају се преко економске класификације 463-Трансфери осталим нивоима власти.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи за материјал у износу од 3.664 хиљаде динара, од чега: административни материјал 406 хиљада динара; материјал за пољопривреду 686 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 171 хиљаду динара; материјал за саобраћај 647 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 40 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.714 хиљада динара.

Материјал за пољопривреду. Евидентирани су расходи на економској класификацији 426251 – Биљке 686 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 686

хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за набавку садног материјала са „Greenland Komaroiв“ доо Нови Сад закључило Уговор од 23.03.2015. године по спроведеном поступку набавке и Пољопривредним газдинством из Новог Сада са којим је закључило Уговор од 23.03.2015. године по спроведеном поступку набавке. Вредност оба уговора износи 308 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је:

- да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење Уговора од 23.03.2015. године закљученим са „Greenland Komaroiв“ доо Нови Сад и Уговора од 23.03.2015. године, закљученим са Пољопривредним газдинством из Новог Сада за набавку садног материјала, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Материјал за саобраћај. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426411 – Бензин 631 хиљаду динара; 426413 – Уља и мазива десет хиљада динара и 429491 – Остали материјал за превозна средства шест хиљада динара.

Бензин – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 631 хиљаду динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је набавку горива у 2015. години вршила од више добављача:

- „НИС“ АД Нови Сад са којим је закључила Уговор од 03.06.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 750 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је по овом уговору у 2015. години уплатила „НИС“ АД Нови Сад 333 хиљаде динара.

-“Парошки“ доо Србобран са којим је закључила Уговор од 03.06.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 750 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Анекс уговора закључен 28.09.2015. године којим је од 03.06.2015. године пренет на „Almex“ доо Панчево, новог власника бензинске станице „Парошки петрол“. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је по основу овог уговора у 2015. години утрошила 298 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је у 2015. години бензин користило за следеће намене:

- 317 хиљада динара за једно службено возило које је добило на коришћење од Општинске управе општине Србобран. У поступку ревизије није нам презентован акт на основу којег је возило дато ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ од стране општине Србобран на коришћење нити акт којим је уређено коришћење службеног аута,

-133 хиљаде динара за трактор, камион и косачице који су у 2015. године пренети ЈКП „Градитељ“ на основу закључка Општинског већа општине Србобран од 11.12.2014. године и Уговора о примопредаји основних средстава, расадника и преузимања радника од 28.01.2015. године. За рад опреме, која је користила бензин, за време које се налазила код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ нису се издавали налози за рад, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили у обим и врсту послова за које је гориво утрошено.

- 182 хиљаде динара за девет удружења која су користила гориво на основу Захтева Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а на основу Решења председника општине од 27.04.2015. године којим се овлашћује ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за прибављање опреме и материјала, потребних за спровођење годишњих активности везаних за заштиту животне средине за 2015. годину према Програму коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у износу од 317 хиљаду динара извршени су расходи за набавку бензина, а да претходно није донет акт којим би се регулисала употреба службеног возила, потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила,
- у износу од 133 хиљаде динара извршени су расходи за гориво које су користили трактор, камион и косачице а за које нису издавани налози за рад, нити се од стране ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ водила евиденција о обиму и врсти послова за које је гориво утрошено,
- у износу од 177 хиљада динара извршени су расходи за гориво које су користила удружења за спровођење годишњих активности везаних за заштиту животне средине за 2015. годину према Програму коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине, а да је овим програмом одређено да Општинско веће врши расписивање позива за финансирање и суфинансирање програма и пројеката, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 38. Закона о удружењима.
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са „НИС“ АД Нови Сад и “Парошки“ доо Србобран за набавку горива, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран да се донесе акт којим ће се уредити коришћење службеног возила и да не финансира расходе за које је надлежна Општина. (Препорука број 44)

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Материјал за посебне намене. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426911 - Потрошни материјал 1.043 хиљаде динара; 426914 – Со за путеве 648 хиљада динара и 426919 – Остали материјал за посебне намене 23 хиљаде динара.

Потрошни материјал – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.043 хиљаде динара. У 2015. години набавка електроматеријала за потребе одржавања јавне расвете на територији општине Србобран извршена је по основу два уговора, и то: од 01.04.2014. године закључен са „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд, укупна уговорена вредност је 583 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, по овом уговору узоркован је износ од 179 хиљада динара и од 17.03.2015. године закључен са „Elecrom sistem“ доо Нови Београд, укупно уговорена вредност је 583 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, по овом уговору узоркован је износ од 36 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора о јавној набавци, закљученим са: „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд и “Elecrom sistem“ доо Нови Београд, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке,
- Отпремница уз рачун број 15-300-0000038 од 20.01.2015. године, испостављена од „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд, на износ од 179 хиљада динара и рачун број FA-639-VRM/15 од 23.04.2015. године, испостављен од „Elecrom sistem“ доо Нови Београд, на износ од 36 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је робу преузело, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Со за путеве – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 648 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је у 2015. години набавила со за

путеве од два добављача: „WEG KOLEKTOR“ доо Београд у износу од 288 хиљада динара по основу уговора закључених у 2014. години и 2015. години и од „МАК РАН“ доо Нови Сад у износу од 360 хиљада динара, за који нам у поступку ревизије није презентован уговор.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у 2015. години извршена је набавка соли за путеве од добављача „WEG KOLEKTOR“ доо Београд у износу од 144 хиљаде динара и од „МАК РАН“ доо Нови Сад у вредности од 360 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- у износу од 144 хиљада динара извршено плаћање за набавку соли за путеве по рачуну број ifvr-5 од 09.02.2015. године од „WEG KOLEKTOR“ доо Београд, а да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредило овлашћено лице које ће сачинити изјаву да је испорука соли за путеве обављена без рекламације, што није у складу са чланом 10. став 3. Уговора број 82-4/2015 од 06.02.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се набавка добара врши у складу са одредбама које су прописане Законом о јавним набавкама. (Препорука број 45)

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2016. години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ именује лица овлашћена за праћење уговора о набавкама.

3) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“. Евидентирани су расходи за материјал у износу од 3.446 хиљада динара, од чега: административни материјал 96 хиљада динара; материјал за пољопривреду једна хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 70 хиљада динара; материјал за саобраћај 135 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 1.177 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 1.720 хиљада динара и материјал за посебне намене 247 хиљада динара.

Материјал за саобраћај. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426411 – Бензин 132 хиљаде динара и 426413 – Уља и мазива три хиљаде динара.

Бензин – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 132 хиљаде динара. УПВО „Радост“ је у 2015. години набављало гориво за једно службено возило и за косачице од добављача „Алтех“ доо Панчево. У поступку ревизије није нам презентован акт којим је уређено коришћење службеног возила.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- извршила расход у износу од 132 хиљаде динара за набавку бензина, а да није својим актом уредила коришћење службених аута,
- за гориво није се посебно водила евиденција колико горива је набављено и утрошено за аута, а колико за косачице.

Мере предузете у поступку ревизије:

УПВО „Радост“ је 27.05.2016. године донела Правилник о начину и условима коришћења службеног возила у Установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ и води се евиденција о набављеном гориву за косачице

Материјал за образовање, културу и спорт. Евидентирани су расходи на економској класификацији 426611 – Материјал за образовање 1.177 хиљада динара.

Материјал за образовање. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.177 хиљада динара, од чега су средства у износу од 557 хиљада динара утрошена за набавку играчака, док средства у износу од 555 хиљада динара су утрошена за набавку прибора за цртање. У поступку ревизије узорковани су рачуни за набавку играчака у износу од 441

хиљаду динара од добављача „Pertini toys“ доо Београд и рачуни за набавку материјала за цртање од добављача: „Шврћа“ доо Србобран 262 хиљаде динара и „Fijomi“ доо Београд 293 хиљаде динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- УПВО „Радост“ је извршила расход у износу од 441 хиљаду динара за набавку играчака од „Pertini toys“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима УПВО „Радост“ да се набавка добара- играчака, врши по спроведеном поступку набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 46)

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: Хемијска средства за чишћење 115 хиљада динара; 426812 – Инвентар за одржавање хигијене три хиљаде динара; 426819 – Остали материјал за одржавасње хигијене 182 хиљаде динара и 426823 – Намирнице за припремање хране 1.420 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.420 хиљада динара, који се састоји од расхода за ужину-полудневни боравак у износу од 918 хиљада динара и расхода за храну-целодневни боравак у износу од 502 хиљаде динара.

УПВО „Радост“ је набављало ужину за децу у полудневном боравку у 2015. години од два добављача, и то: „Рагошки“ доо Србобран са којим је закључила Уговор у 2014. години, по спроведеном поступку јавне набавке, вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 1.245 хиљада динара и СЗР „Juscsi“ Ловћенац са којим је закључила уговор у 2015. години, по спроведеном поступку јавне набавке, вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 931 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковани су рачуни број 273/2015 и 5585/2014 испостављени од „Рагошки“ доо Србобран у износу од 235 хиљада динара, рачун број 059/2015 од 30.10.2015. године испостављеним од СЗР „Juscsi“ Ловћенац на износ од 118 хиљада динара. Отпремнице које су везане за наведене рачуне су нам накнадно достављене јер су се налазиле у предшколским објектима где је ужина испоручена.

УПВО „Радост“ је набављала намирнице за припремање хране за децу у целодневном боравку у 2015. години од следећих добављача:

- СЗТР “MlekoBel” Ново Милошево са којим је закључила Уговор од 27.03.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке за испоруку млечни производа. Вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 27 хиљада динара.
- „Trivit“ доо Бечеј са којим је закључила Уговор од 27.03.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке, за испоруку воћа и поврћа. Вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 49 хиљада динара.
- „Matić“ доо Нови Сад са којим је закључила уговоре у 2014. И 2015. години, по спроведеним поступцима јавне набавке, за испоруку меса и прерађевина од меса.
- „Comersevis produkt co“ доо Нови Сад са којим је закључила Уговор од 27.03.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке, за испоруку осталих прехранбених производа,
- „Рагошки“ доо Србобран са којим је закључила Уговор од 27.03.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке, за испоруку хлеба и пецива. Вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 142 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- УПВО „Радост“ је за набавку ужине за децу у полудневном боравку и за набавку намирница за припремање хране за децу у целодневном боравку закључила уговоре са:

СЗР „Julcsi“ Ловћенац, „Pаgoški“ доо Србобран; „Matić“ доо Нови Сад,; СЗТР “Mlekobel“ Ново Милошево; „Trivit“ доо Бечеј и „Comersevis produkt co“ доо Нови Сад, на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговорима није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету Општине Србобран и финансијским планом наручиоца за наредну годину, што није у складу са чланом 7. став 2. 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 година⁴⁰,

- УПВО „Радост“ није одредила лице за праћење извршења уговора закљученим са: СЗР „Julcsi“ Ловћенац и „Pаgoški“ доо Србобран, за набавку ужине за децу у полудневном боравку и уговора закљученим са: „Парошки“ доо Србобран; „Matić“ доо Нови Сад; СЗТР “Mlekobel“ Ново Милошево; „Trivit“ доо Бечеј и „Comersevis produkt co“ доо Нови Сад, за набавку намирница за припремање хране за децу у целодневном боравку, што није у складу са чланом 90. Правилника о набавкама у установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран, број 78/2014 од 27.02.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

Лица која врше пријем намирница по објектима табеларно прате примљене намирнице по отпремницама, на крају месеца сумирају податке и заједно са отпремницама достављају их у рачуноводство ради провере фактура пре плаћања. У уговорима који су закључени у 2016. години УПВО „Радост“ је одредила лица за праћење реализације уговора и утврдила је да ће се обавезе које доспевају у буџетској 2017. години реализовати највише до износа средстава у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за набавку материјала, 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.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.3.14. Отплата камата, група-441000

Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима.

Табела бр.20 :Група конта 441

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	3.035	3.035	2.600	2.600	86	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 441000	3.035	3.035	2.600	2.600	86	100

1) **Општинска управа-** На овој позицији исказано је 2.585 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2015.години. У 2015. години са ове позиције вршена је исплата камата за кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд, по

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Уговору о дугорочном кредиту, партија 56-420-1303278.5, каматна стопа 3М+4,75% на годишњем нивоу. На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000

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

Табела бр. 21: Група конта 451

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	8.025	8.225	5.136	60.033	730	1169
2	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	14.273	15.613	12.127	0	0	0
3	Укупно организационе јединице	22.298	23.838	17.263	60.033	252	348
4	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 451000	22.298	23.838	17.263	60.033	252	348

1) Општинска управа. Евидентирани су расходи субвенција осталим јавним предузећима и организацијама у износу од 5.136 хиљада динара, од чега на име текућих субвенција 4.430 хиљада динара и капиталних субвенција 706 хиљада динара. Од тога:

(1) Средства за текуће субвенције у износу од 4.046 хиљада динара су пренета ЈП „Градитељ“ Србобран, од чега 1.884 хиљаде динара за рад новоформиране службе на одржавању зеленила а 2.162 хиљаде динара за одржавање гробаља.

а) За рад новоформиране службе на одржавању зеленила утрошено је 1.884 хиљаде динара. ЈКП „Градитељ“ Србобран је јула 2015. године од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ преузео три радника на основу закључка Општинског већа општине Србобран, број 06-75-24/2014-III од 11.12.2014. године и Уговора о примопредаји основних средстава, расадника и преузимања радника од 28.01.2015. године. Средства за рад новоотворене службе у ЈКП „Градитељ“ обезбеђују се у буџету Општине путем субвенција. Првим изменама Програма пословања ЈКП „Градитељ“ за 2015. годину планиране су субвенције за рад новоформиране службе у износу од 8.446 хиљада динара.

За финансирање рада службе за одржавање јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран, у периоду од 01. јула до 31. децембра 2015. године, општина Србобран је са ЈКП „Градитељ“ закључила Уговор од 07.09.2015. године. Уговорено је да се услуга извршава у складу са Годишњим програмом одржавања јавних зелених површина ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“ као и да надзор над извршењем услуга врши ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Да је општина Србобран закључила са ЈКП „Градитељ“ Уговор о финансирању рада службе за одржавање јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран за 2015. годину од 07.09.2015. године, којим је уговорила услуге које се извршавају почев од 01.07.2015. године, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Србобран је у 2015. години, је за услуге одржавања зелених површина (рад новоформиране службе) по рачунима број: 4156/15 од 30.09.2015. године и 4915/15 од 31.10.15.године, уплатила ЈКП „Градитељ“ укупан износ од 942 хиљаде динара, а да пре

плаћања рачуна над услугама није извршен надзор од стране ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, што није у складу са чланом 3. Уговора број 1024/2015 од 07.09.2015. године, а што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Да је општина Србобран планирала и евидентирала као текуће субвенције расходе у износу од 1.884 хиљаде динара за текуће одржавање зеленила који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано, и коме су ти послови поверени, што је супротно члану 24. став 2. Закона о комуналним делатностима,
- За 1.884 хиљаде динара које су утрошене за финансирање рада службе за одржавање јавних зелених и цветних површина, више су планирани, евидентирани и исказани расходи за текуће субвенције (конто 451100), док су за исти износ мање планирани, евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге (конто 424500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран, да се уговори за услуге закључују пре вршења услуга, да се плаћање рачуна за услуге врши након обављеног надзора над услугама, да комуналне делатности одржавања јавних зелених и цветних површина које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 47)

б) За одржавање гробаља утрошено је 2.162 хиљаде динара. Одлуком о уређењу, одржавању гробаља и сахрањивању од 17.09.2013. године, Скупштина општине Србобран је утврдила да комуналну делатност уређивања и одржавања гробаља обавља ЈКП „Градитељ“. Програмом пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран за 2015. годину су за ову намену планиране субвенције у износу од 2.000 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина својим актом није претходно уредила које услуге и по којој цени ће се обављати услуге од стране ЈКП „Градитељ“, није донела Програм одржавања гробаља на територији општине Србобран за 2015. годину и није са ЈКП „Градитељ“ закључила уговор за услуге одржавања гробаља у 2015. години,
- Да је општина Србобран планирала и евидентирала као текуће субвенције расходе у износу од 2.162 хиљаде динара за услуге одржавања зеленила-гробаља који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно члану 24. став 2. Закона о комуналним делатностима,
- За 2.162 хиљаде динара које су утрошене за услуге одржавања зеленила-гробаља више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције (451000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за специјализоване услуге (конто 424500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- за 162 хиљаде динара више су извршени расходи за одржавање гробаља у односу на Програм пословања ЈКП „Градитељ“, који за исти износ није усклађен са Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. Годину, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- Општинска управа је у 2015. години извршила расход за услуге одржавања гробаља у износу од 2.162 хиљаде динара, а да претходно није извршила надзор над извршеним услугама нити рачунску, формалну и суштинску контролу рачуна на основу којих је извршено плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран, да се плаћање рачуна за услуге врши након обављеног надзора над услугама, да комуналне делатности одржавања јавних зелених површина-гробаља, које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их

евидентирају применом прописаног контног оквира, да ЈКП „Градитељ“ Програм пословања усклађује са Одлуком о буџету општине Србобран. (Препорука број 48)

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈКП „Градитељ“ је донео Програм рада одржавања зеленила на гробљу у 2016. години, на који је сагласност дало Општинско веће решењем број 6-34-5/2016-III од 05.04.2016.године и закључен је Уговор о услугама одржавања зеленила на гробљу, број 419/2016 од 20.06.2016. године.

(2) Средства у износу од 1.090 хиљада динара су утрошена за програме и пројекте у оквиру заштите животне средине, од чега 384 хиљаде динара на име текућих субвенције јавним нефинансијским предузећима док 706 хиљада динара на име капиталних субвенција нефинансијским предузећима. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, донело је Општинско веће општине Србобран, на који је дата сагласност од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине.

Средства у износу од 1.090 хиљада динара су утрошена за следеће намене: 127 хиљада динара за поправке косачице и тримера; шест хиљада динара за гориво; 105 хиљада динара за третирање избегличких површина; 495 хиљада динара за услугу сузбијања комараца; 94 хиљаде динара за сузбијање амброзије; 100 хиљада динара за реализацију пројекта Асоцијације „Башта машта“ и 163 хиљаде динара за реализацију пројекта удружења грађана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За 384 хиљаде динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције (451100), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање (конто 425100) 121 хиљаду динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900) 263 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За 706 хиљада динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за капиталне субвенције (451200), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) 694 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (конто 425100) шест хиљада динара и материјал за саобраћај (конто 426400) шест хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран, да се расходи планирају, извршавају и евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 49)

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.127 хиљада динара, од чега: (1) за одржавање хигијене ужег центра града 2.285 хиљада динара; (2) за одржавање зелених површина 6.630 хиљада динара; (3) за јавну расвету 2.474 хиљаде динара и (4) за зимску службу 738 хиљада динара.

Одржавање хигијене ужег центра града. Евидентирани су расходи у износу од 2.285 хиљада динара, и то: а) одржавање хигијене ужег центра града у износу од 1.248 хиљада динара; б) рад хигијеничара-зоохигијена у износу од 837 хиљада динара и ц) сакупљање и уклањање атмосферске воде са јавних површина у износу од 200 хиљада динара.

а) Програмом одржавања чистоће на јавним површинама у општини Србобран за 2015. годину, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је послове одржавања чистоће на јавним површинама поверило ЈКП „Градитељ“ са којим је закључило Уговор од 03.3.2015. године.

б) Одлуком о хватању и поступању са псима и мачкама луталицама, и сакупљању и поступању са животињским лешевима, општина Србобран је одлучила да послове хватања, превоза и смештаја паса и мачака луталица и паса и мачака без надзора, као послове

прихватања одузетих паса и мачака од власника, односно држалаца, врши Зоохигијеничарска служба ЈКП „Градитељ“ уз накнаду коју плаћа ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Послове зоохигијене на територији општине Србобран је вршило ЈКП „Градитељ“ на основу Програма обављања делатности зоохигијене и Уговора од 27.08.2015. године, закљученима са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Да је општина Србобран планирала и евидентирала као текуће субвенције расходе у износу од 2.285 хиљада динара за текуће одржавање хигијене ужег центра града, који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно члану 24. став 2. Закона о комуналним делатностима,
- Да Грађевински дневник за услуге чишћења ужег центра града не садржи локације и површине на којима је обављено чишћење.
- За 2.285 хиљада динара који су утрошени за одржавање хигијене ужег центра града више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за комуналне услуге (421300), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Да је ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и заштиту животне средине“ извршила плаћање по рачунима испостављеним од ЈП „Градитељ“ за зоохигијену у износу од 103 хиљаде динара и за одржавање хигијене ужег центра града у износу од 888 хиљада динара а да саставни део рачуна није изјава лица овлашћених за контролу извршења уговора, којом се потврђује да је услуга извршена, што није у складу са Решењима број 1096-1/2015 од 27.08.2015. године и број 91-1-1/205 од 05.03.2015. године којима су именована лица за контролу извршења уговора, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран, да комуналне делатности одржавања хигијене ужег центра града које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за комуналне услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 50)

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављени су нам рачуни ЈКП „Градитељ“: број 636/2016 од 29.02.2016. године на износ од 83 хиљаде динара за рад хигијеничара за фебруар 2016. године уз који је приложен Грађевински дневник и Изјава надзора да је услуга извршена и број 638/2016 од 29.02.2016. године на износ од 240 хиљада динара за одржавање хигијене ужег центра града за фебруар 2016. године уз који нам је достављен Грађевински дневник на коме су назначене очишћене површине и достављена је Изјава лица овлашћеног за извршење уговора да је услуга извршена.

Одржавање зелених површина. Евидентиран је расход у износу од 6.630 хиљада динара од чега се износ од 1.725 хиљада динара односи на измиривање обавеза из 2013. године, 3.048 хиљада динара на измиривање обавеза из 2014. године и 1.856 хиљада динара обавеза из 2015. године.

Одлуком о одржавању јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља као и других јавних зелених површина, врши ЈКП „Градитељ“ на основу Програма одржавања јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран за 2015. годину и Уговора од 22.05.2015. године, који је закучен између ЈП „Дирекција“ и ЈКП „Градитељ“ Србобран.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За 6.630 хиљада динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100), док су мање

планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина (424500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Да је ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и заштиту животне средине“ извршила плаћање по основу два рачуна испостављеним од ЈП „Градитељ“ у износу од 895 хиљада динара, за услуге одржавања зелених површина а да саставни део рачуна није изјава лица овлашћеног за контролу извршења уговора којом се потврђује да је услуга извршена, што није у складу са Решењем број 90-1-1/2015 од 24.05.2015.године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран“, да комуналне делатности одржавања зеленила, које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 51)

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављени су нам рачуни ЈКП „Градитељ“: број 643/2016 од 29.02.2016. године на износ од 39 хиљада динара за одржавање јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран уз који је приложен Грађевински дневник и Изјава лица овлашћеног за контролу извршења уговора да је услуга извршена.

Јавна расвета. Евидентиран је расход у износу од 2.474 хиљаде динара. Одлуком о јавној расвети, број 352-138/2015-I, Скупштина општине Србобран је послове редовног снабдевања електричном енергијом за јавну расвету, као и послове одржавања јавне расвете на територији Општине Србобран, поверила ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ које је за набавку електричне енергије за јавну расвету, након спроведеног поступка јавне набавке, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључило Уговор од 17.06.2015. године, Вредност уговора износи 4.209 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У 2015. години по овом уговору извршени су расходи за јавну расвету у износу од 2.461 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За 2.474 хиљаде динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге за електричну енергију (421200), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није именовала лица за праћење извршења Уговора од 17.06.2015. године закљученим са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, за набавку електричне енергије за јавну расвету, тако да пре плаћања није извршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна испостављених од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у износу од 2.461 хиљаду динара, за набавку електричне енергије за јавну расвету, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се расходи услуга електричне енергије за јавну расвету планирају и извршавају као расходи за сталне трошкове и да их евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 52)

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години одређује овлашћена лица за праћење уговора.

Зимска служба. Скупштина општине Србобран је Одлуком о општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на територији општине Србобран⁴¹ утврдила да послове управљања, одржавања, заштите и развоја општинских путева, улица и некатегорисаних путева на територији Општине Србобран обавља ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Србобран“ у складу са Програмом који доноси Скупштина општине Србобран на предлог ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за услуге чишћења снега на општинским путевима и улицама за сезону 2014/2015, са ЈКП „Градитељ“ Србобран закључило Уговор од 04.11.2014. године и Анекс уговора од 01.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За 738 хиљада динара које су утрошене за услуге чишћења снега на општинским путевима и улицама више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге одржавања аутопутева (424400) што није у складу чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се расходи за одржавање путева и улица у зимском периоду, планирају извршавају као расходи за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира. (Препорука број 53)

Ризик

Уколико се настави пренос средстава 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.

Уколико се настави са преносом средстава по основу субвенција за расходе који по природи чине комуналне услуге постоји ризик исказивања већег износа средстава за субвенције, а мањег исказивања износа расхода који је намењен комуналним трошковима.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да планирање средстава за расходе намењене за субвенција и за комуналне трошкове планирају према прописаном класификационом оквиру.

5.1.3.16.Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Табела бр.22:Група конта 463

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	52.606	51.120	41.551	41.369	81	100
2	Укупно организационе јединице	52.606	51.120	41.551	41.369	81	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 463000	55.941	54.455	41.643	41.461	76	100

⁴¹ „Службени лист општине Србобран“, број 10/2014

1) Општинска управа

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 51.120 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 41.551 хиљада динара.

Пренос средстава школама

На економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти исказани су расходи који се односе на пренос средстава у износу од 17.574 хиљаде динара за четири основне школе (ОШ „Вук Караџић“ Србобран, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Србобран, ОШ „Петар Драпшин“ Турија, ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ Надаљ) и износ од 2.694 хиљаде динара средњој школи Гимназија „Светозар Милетић“ Србобран. Општина Србобран је планирала и евидентирала расходе на име преноса средстава школама са територије општине само за сталне трошкове (струја, телефон, гас, грејање, осигурање..) на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

Пренос средстава Центру за социјални рад општине Србобран

Општина Србобран је у току 2015. године пренела средства у износу од 3.121 хиљаду динара Центру за социјални рад општине Србобран а односе се на: плате запослених на пословима на утврђивању права у износу од 654 хиљаде динара, за запослене у служби за интегрисану негу у износу од 1.201 хиљаду динара као и плате лица ангажованих у пројектима „Помоћ у кући старијим лицима у сеоским заједницама“ и „Спречимо злостављање, помозимо угроженима“ које је у оквиру јавних радова спроводио Центар за социјални рад општине Србобран и за те намене је утрошено укупно 1.266 хиљада динара.

Скупштина општине Србобран је донела Одлуку о правима у социјалној заштити општине Србобран којом су уређени права у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Србобран, услови и поступак остваривања ових права, начин финансирања и обезбеђивање средстава. Према члану 26. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Србобран, надлежна служба Општинске управе Србобран врши пренос средстава за финансирање права која су прописана овом Одлуком на основу уговора који Општина Србобран закључује са Центром за социјални рад. Број и структуру стручних радника Центра за социјални рад потребних за извршење послова из ове Одлуке утврђује Управни одбор Центра уз сагласност Председника општине Србобран. Општина Србобран није закључила Уговор са Центром за социјални рад за пренос средстава за финансирање права из Одлуке о социјалној заштити општине Србобран, већ то врши на основу финансијског плана и програма Центра за социјални рад. Председник општине је дана 27.12.2011. године донео Решење о давању сагласности на број и структуру запослених у Центру за социјални рад општине Србобран који се финансирају из буџета општине Србобран. Према овом Решењу општина Србобран финансира радна места која су приказана у наредној табели.

Табела 23: Радна места Центра за социјални рад која финансира општина Србобран

Послови на утврђивању права	Број извршилаца
Директор	0,1
Психолог	0,1
Педагог	0,1
Социјални радник	0,1
Правник	0,1
Књиговођа	0,1
Административни радник	0,1
Укупно	0,7
Служба за интегрисану негу	Број извршилаца
Геронто домаћица	2
Персонални геронто асистент	1
Укупно	3

Приликом захтева за доделу средстава за плате запослених на утврђивању права, Центар за социјални рад је достављао обрачунске листе и рекапитулацију пореза и доприноса и на основу којих смо утврдили да Центар за социјални рад општине Србобран од надлежног Министарства добија средства за плате запослених на утврђивању права у износу од 100% а од општине захтева додатних 10%, иако је актима општине уређено да се финансира 10% од плате запослених.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран пренела је 654 хиљаде динара Центру за социјални рад општине Србобран чиме је финансирала додатних 10% за плате запослених на утврђивању права иако је Решењем о давању сагласности на број и структуру запослених у Центру за социјални рад општине Србобран предвиђено 10% од плате чиме је поступила супротно наведеном Решењу и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да успоставе адекватну контролу над преносом средстава Центру за социјални рад општине Србобран, и да обезбеде да се акти општине доследно примењују. (Препорука број 54)

Пренос средстава Дому здравља ДЗ „Др Ђорђе Бастић“ Србобран

Општина Србобран је у току 2015. године пренела Дому здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран 13.000 хиљада динара при чему је Дом здравља приликом захтева за доделу средстава достављао само образац Захтев за плаћање и трансфер средстава без документације којом би доказала намену тражених средстава. У периоду вршења ревизије, Општина је захтевала од Дома здравља Др „Ђорђе Бастић“ Србобран да направи преглед утрошка средстава из буџета општине и да достави копију документације, како би утврдила да ли је Дом здравља наменски утрошио тражена средства. Према подацима које је доставио Дом здравља Др „Ђорђе Бастић“ приказано је следеће:

Табела бр.24:Преглед утрошка средстава Дома здравља „Ђорђе Бастић“ Србобран у 000 динара

Преглед утрошка средстава Дома здравља „Ђорђе Бастић“ Србобран			
Намена тражених средстава/ Планирано Одлуком о буџету општине Србобран	Износ тражених и добијених средстава из буџета општине	Утрошено за тражене намене	Одступање
Редовно годишње сервисирање медицинске опреме	1.300	1.217	83
Скрининг прегледи	800	704	96
Реагенси за лабораторију	500	412	88
Плате неуговорених радника	2.000	2.000	0
Стручно усавршавање	500	500	0
Акредитација установе	2.000	2.553	553
Набавка нових медицинских инструмената, потрошног материјала и лекова	400	107	293
Набавка за потребе транспорта пацијената алуминиумског аутоматског носила за санитарска возила	500	480	20
Завршетак радова на пријемном одељењу	500	526	26
„Доградња, реконструкција и адаптација зграде ДЗ „Др Ђорђе Бастић“	3.000	3.658	658
„Замена грејних тела и кречење амбуланти и апотека у Турији и Надаљу“	1.000	826	174

„Преглед спортиста свих узраста са комплетном лабораторијом и ЕКГ обрадом из налаза и мишљења лекара“	300	0	300
„Комплетно двојезично штампање и исписивање табли и ознака у Дому са амбулатним станицама“	200	0	200
Укупно	13.000	12.983	2.491

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је пренела износ од 13.000 хиљада динара Дому здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран, а да није вршила контролу утрошка средстава, односно није захтевала документацију којом би се правдао наменски утрошак средстава, тако да је пренос средстава у износу од 13.000 хиљада динара извршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Србобран није вршила контролу трошења пренетих средстава Дому здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран што је, према накнадним подацима, резултирало одступањем између тражених средстава и утрошених у најмањем износу од 2.491 хиљада динара.
- Дом здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран је захтевао средства за пројекат „Преглед спортиста свих узраста са комплетном лабораторијом и ЕКГ обрадом из налаза и мишљења лекара“ у износу од 300 хиљада динара, и пројекат „Комплетно двојезично штампање и исписивање табли и ознака у Дому са амбулатним станицама“ у износу од 200 хиљаде динара, а да исте није ни реализовао нити је извршио повраћај средства у буџет општине Србобран.
- Пренос средстава у износу од 13.000 хиљада динара Дому здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран погрешно је планиран и евидентиран у главној књизи на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на економској класификацији 464000- Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да успоставе адекватну контролу над преносом средстава Дому здравља, да приликом достављања захтева за плаћање и трансфер средстава Дом здравља доставља веродостојну документацију, као и да обезбеди да се расходи на име преноса средстава Дому здравља евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 55)

Финансирање програма и пројеката за заштиту животне средине- буџетски фонд за заштиту животне средине

Расходи у износу од 4.848 хиљаде динара односе се на финансирање активности програма и пројеката за заштиту животне средине на основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину.

Програмом је предвиђено да се финансирају активности програма и пројеката за заштиту животне средине које спроводе удружења и невладине организације у износу од 3.000 хиљаде динара. Изменом Програма, планиран износ за финансирање активности удружења износе 5.202 хиљаде динара. Општинско веће донело је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области екологије и заштите животне средине који се финансирају и суфинансирају из буџетског фонда за заштиту животне средине општине Србобран. Ради избора програма и пројеката председник општине расписао је Јавни конкурс

за финансирање пројеката удружења на територији општине Србобран у области заштите животне средине за 2015. годину.

На основу Записника са састанка комисије за оцену пројеката пристиглих на јавни конкурс за финансирање пројеката удружења на територији општине Србобран у области заштите животне средине за 2015. годину утврђено је да је на конкурс пристигло 19 пројеката. Комисија је утврдила листу као предлог средстава која се одобравају а коначну листу пројеката који ће се финансирати у области заштите животне средине за 2015.годину донео је Председник општине. Након измене Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине и повећањем износа за финансирање пројеката заштите животне средине, Председник општине је закључио анексе уговора са појединим удружењима којима се увећавају износи који су додељени.

Председник општине је за реализацију изабраних пројеката са удружењима закључио уговоре којима је између осталог уређено да Комисија за преглед пројеката из области заштите животне средине Општине Србобран издаје Кориснику средстава (удружењима) радне налоге на основу којих ће спроводити активности, затим уређена је обавеза корисника средстава да достави завршни извештај уз који се обавезно достављају извештаји о свим спроведеним активностима и копије свих рачуна о утрошку одобрених средстава оверене печатом и потписом од стране Корисника средстава, као и да током спровођења пројекта Корисник на јасан и недвосмислен начин наводи да се Пројекат финансира из буџета Општине Србобран и да је обавезан да достави Општини два узорка прес-клипинга и два примерка електронских и штампаних публикација, промотивног материјала и визуелног идентитета који је израђен и коришћен у склопу промоције Пројекта.

У поступку ревизије у узоркованој документацији утврђено је следеће:

- Општина Србобран је повећала одобрене износе појединим удружењима и закључила Анексе уговора у укупном износу од 763 хиљаде динара а да Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области екологије и заштите животне средине који се финансирају и суфинансирају из буџетског фонда за заштиту животне средине општине Србобран ту могућност није предвидела, чиме је износ од 763 хиљаде динара уговорен без спровођења јавног конкурса супротно члану 38. Закона удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Комисија за преглед пројеката из области заштите животне средине Општине Србобран није издавала Кориснику средстава (удружењима) радне налоге на основу којих су требали спроводити активности, удружења нису у потпуности доставила документацију на начин као што је предвиђено уговором нити су доставиле доказ да се на јасан и недвосмислен начин наводи да се Пројекат финансира из буџета Општине Србобран.
- Расходи за активности удружења погрешно су планирани и евидентирани у главној књизи на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, уместо на економској класификацији 481000- Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да средства удружењима додељују у складу са Законом о удружењима, да успоставе адекватан надзор над спровођењем пројеката које реализују удружења а која се финансирају из буџета Општине Србобран као и да расходе по основу спровођења програма удружења евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 56)

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Центру за социјални рад, Дому здравља и школама без достављања валидне рачуноводствене документације, Удружењима, (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Табела бр.25: Група конта 464

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	14.000	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 465000	0	0	0	14.000	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти и 465- Остале дотације и трансфери, што је детаљније објашњено у тачкама 5.1.3.16. и 5.1.3.18. Извештаја.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр.26: Група конта 465

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	100.147	100.153	69.791	10.931	11	16
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 465000	106.648	106.682	74.628	15.768	15	21

Општинска управа

Остале текуће дотације и трансфери (465100) – на овом конту евидентирани су расходи у износу од 26.668 хиљада динара.

Локални акциони план за образовање Рома

Расходи у укупном износу од 1.201 хиљаду динара, односе се на набавку ужина за децу која су ромске припадности у износу од 1.044 хиљаде динара и на набавку школског прибора у износу од 158 хиљада динара. Скупштина општине Србобран је 2014. године донела Локални акциони план за образовање Рома у општини Србобран 2014-2017. у којем је предвидела да у оквиру унапређење предшколског образовања и васпитања Рома општина финансира мере и активности као што су покривање трошкова боравка деце ромске националности предшколског узраста (ужине и радни листови) и у оквиру унапређења основношколског образовања Рома финансирање ужина, а спроводиоци мера и активности су основне школе. Школе су послале списак ученика који су се изјаснили да су ромске националности. Јавна набавка за набавку ужина није спроведена, а према објашњењу лица запослених у општини Србобран ужине су се набављале од истих добављача са којима школе имају закључене уговоре. Рачуни на основу којих је вршено плаћање испостављају се општини, док се отпремнице испостављају школама. Школе нису достављале отпремнице општини. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна од пет добављача: „Хит пекара“ у износу од 261 хиљаду динара, „Пекара Парошки“ у износу од 447 хиљада динара,

„Браћа Станковић“ у износу од 42 хиљаде динара, „Златни Клас“ у износу од 15 хиљада динара, „Код Чика Лазе“ у износу од 279 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је извршила плаћање у укупном износу од 1.044 хиљаду динара за набавку ужина, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Србобран је извршила плаћање на основу примљених рачуна без отпремница, односно није извршила проверу и да ли су ужине и испостављене школама у количини које су и наведене у рачунима, односно плаћање у износу од 1.044 хиљаде динара је извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Право на бесплатну ужину за децу која су ромске националности је предвиђено само Локалним акционим планом за образовање Рома у општини Србобран за период 2014-2017, у којем је наведено да су школе те које су спроводиоци мера и активности, а да акт на основу којег се би се утврдио начин, поступак остваривања права као и начин финансирања није донет.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да на основу Локалног акционог плана ближе уреде начин и поступак остваривања права на бесплатну ужину као и финансирање истих, да у складу са Локалним акционим планом нисиоци мера и активности буду школе, а финансирање да се врши путем трансфера средстава школама уз адекватан надзор реализације пројекта. (Препорука број 57)

Остале накнаде штете – одговорност школе

Расходи у износу од 4.748 хиљада динара односе се на пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ Србобран за накнаду штете по основу Уговора о поравнању (од 19. маја 2015. године) закљученог између физичког лица, ОШ „Вук Караџић“ Србобран и Општине Србобран поводом извршења правоснажне и извршне пресуде Основног суда у Врбасу, пословни број 5-Пп 309/14 од 19.марта 2015. године на име накнаде штете у висини изгубљене зараде коју би тужилац (физичко лице) остварио да је у периоду од 01.03.2006. до 20.05.2011. радио код тужене (ОШ „Вук Караџић“ Србобран). На основу овог Уговора Општина Србобран преузима обавезу плаћања накнаде штете.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Србобран је преузела обавезу и извршила трансфер средства у износу од 4.748 хиљада динара на име накнаде штете у висини изгубљене зараде за намене које нису предвиђене чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања чиме је поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Србобран је погрешно планирала и евидентирала расходе у износу од 4.748 хиљада динара а односе се на пренос средстава школе, на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери уместо на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да обезбеде да се расходи на име преноса средстава школама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем као и да не преузимају обавезе и не врше плаћања за намене које нису предвиђене законским прописима. (Препорука број 58)

Дотације Већу савеза синдиката општине Србобран

Расходи у износу од 700 хиљада динара односе се на пренос средстава Већу савеза синдиката општине Србобран, и то месечно 50 хиљада динара на основу захтева за пренос

средстава, збирно 600 хиљада динара у 2015. години., док се остали преноси у износу од 100 хиљада динара односе на плаћање Већу савеза синдиката на основу испостављених рачуна Већа савеза синдиката општине Србобран приликом којег се префактуришу трошкови електричне енергије и комуналне услуге, по основу коришћења пословних просторија у истој згради. Акт на основу којег се врши префактурисање у поступку ревизије нисмо добили.

Веће савеза синдиката општине Србобран је доставио Општини Србобран допис 08. априла 2016. године у којем је наведено да је добијена средства у износу од 700 хиљада динара утрошио на активности везано за спровођење 11. Спортске Олимпијаде радника Војводине која је одржана у Србобран у периоду од 03. до 05. јула 2015. године. У поступку ревизије није нам достављен акт којим је општина поверила ове активности Већу савеза синдиката општине Србобран, већ је за активности организовање Олимпијаде закључила Уговор са Удружењем „Спорт за све 2014“ на основу којег је пренела износ од 1.270 хиљада динара (детаљније описано у тачки 5.1.3.20 Извештаја).

У поступку ревизије на основу узорковане документације је утврђено:

- Општина Србобран је пренела средства Већу савеза синдиката општине Србобран у износу од 600 хиљада динара без рачуноводствене документације и правног основа који мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе, чиме је поступио супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Србобран је платила Већу савеза синдиката општине Србобран износ од 100 хиљада динара на основу испостављених рачуна којима се префактуришу рачуни за електричну енергију и других комуналних трошкова, без писаног акта пре плаћања обавезе чиме је поступила супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не преузимају обавезе без претходног правног основа који мора бити сачињен у писаној форми као и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације. (Препорука број 59)

Црвени Крст Србобран

Расходи у износу од 400 хиљада динара односе се на пренос средстава Црвеном крсту Србобран на основу достављеног Програма активности са финансијским планом. Црвени крст Србобран је приликом захтева за доделу средстава достављао само образац Захев за плаћање и трансфер средстава док документацију на основу које би се доказала намена тражених средстава није достављао.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је пренела 400 хиљада динара Црвеном крсту Србобран без рачуноводствене документације, већ само на основу захтева за плаћање чиме је расход извршен супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи који се односе на пренос средстава Црвеном Крсту Србобран погрешно су планирани и евидентирани у оквиру главне књиге на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери уместо на конту 481000- Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да успоставе контролу над преносом средстава Црвеном крсту, да пренос врше на основу рачуноводствене документације из које се може сазнати основ тражених средстава и да наведене расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Препорука број 60)

Локални акциони план за запошљавање

Расход у износу од 1.000 хиљада динара односи се на пренос средстава Националној служби за запошљавање а на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Погрешно су планирани и евидентирани расходи на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери уместо на економској класификацији 464000- Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање на име преноса средстава Националној служби за запошљавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да обезбеде да се расходи на име преноса средстава Националној служби за запошљавање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 61)

Подизање ветрозаштитних појасева

Расходи у износу од 1.944 хиљада динара односе се на израду пројекта „Студије вишенаменских зелено- плавих коридора општине Србобран“ за који је на основу закљученог Уговора о јавној набавци од 06.05.2015. године ангажован Универзитет у Београду, Шумарски факултет, Београд. Пројекат је планиран Годишњим Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Србобран у оквиру тачке 1. Уређење пољопривредног земљишта, Израда пројеката и подизање ветрозаштитних појасева. Уговор је закључен на износ од 2.940 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2015.године плаћено је 1.944 хиљаде динара, а 22.01.2016.години остатак од 996 хиљаде динара. Плаћање је уговорено у року од 10 дана по пријему фактуре а по изради студије. Студија је достављена 30.12.2015. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Погрешно су планирани и извршени издаци у износу од 2.940 хиљаде динара на име извођење пројекта „Студије вишенаменских зелено- плавих коридора општине Србобран“ на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери уместо на економској класификацији 5114- Пројектно планирање и није евидентирано на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.
- Плаћање у износу од 1.944 хиљаде динара је извршено авансно, а да таква могућност није предвиђена Уговором, чиме је поступљено супротно члану 8. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да обезбеде да се издаци на име израде пројеката евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као и да се приликом извршавања расхода поштују одредбе закључених уговора. (Препорука број 62)

Остале капиталне дотације и трансфери (465200)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 43.123 хиљада динара.

Дотације и трансфери- Закуп земље. ПА: Унапређење услова за пољопривредну делатност

Расход у износу од 17.577 хиљада динара односи се на пренос средстава ЈВП „Воде Војводине“ по основу Уговора о уређењу каналаске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта закључен дана 17.06.2015. године између Општине Србобран, АП Војводине Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад.

Предмет овог уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна поводом извођења радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији Општине Србобран. Према члану 5. Уговора Општина је дужна да у року од 30 дана од закључења уговора између ЈВП „Воде Војводине“ са извођачем радова уплати износ од 17.577 хиљада динара на рачун ЈВП „Воде Војводине“, а ЈВП „Воде Војводине“ ће извршити пренос средстава као аванс извођачу радова у складу са одредбама закљученог уговора. Према члану 4. став 5 по окончању радова на територији Општине, ЈВП „Воде Војводине“ ће Секретаријату и Општини доставити оверену Окончану ситуацију заједно са Табеларним прегледом овереном од стране надзорног органа. У периоду вршења ревизије достављена је привремена ситуација од извођача радова која је оверена од стране надзорног органа и ЈВП „Воде Војводине“. Рок за окончање радова је одређен уговором који је ЈВП „Воде Војводине“ закључило са добављачем Водопривредним друштвеним предузећем „Бачка“ Врбас дана 10.08.2015. године и крајњи рок за извођење радова је 12 месеци од увођења добављача у посао.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није одредила овлашћеног представника за праћење и реализацију закљученог уговора што је према члану 3. Уговора била обавезна, као и да о томе обавести ЈВП „Воде Војводине“ и Секретаријат, чиме није вршена адекватна контрола над реализацијом уговора.
- Погрешно су планирани и евидентирани у главној књизи расходи у износу од 17.577 хиљада динара по основу преноса ЈВП „Воде Војводине“ за намене одводњавања пољопривредног земљишта на економској класификацији 465000- Текуће дотације и трансфери уместо на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем и да обезбеде да се поштују одредбе закључених уговора. (Препорука број 63)

Пренос средстава ЈКП „Градитељ“ Србобран

Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Општина Србобран потписале су уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини у складу са пријавом Корисника средстава за реализацију пројекта: „Реконструкција хидрофорске сале на изворишту воде „Надаљ“ и омогућавање смештања опреме за пречишћавање воде као и набавка опреме за пречишћавање сирове воде на изворишту водовода у Надаљу. За реализацију Пројекта средства заједнички обезбеђују Корисник средстава и Давалац средстава у укупном износу од 13.500 хиљада динара, од чега давалац средстава обезбеђује 6.500 хиљада динара а корисник 7.000 хиљада динара. АП Војводина је 05.08.2015.године уплатила износ од 1.950 хиљада динара на прописани уплатни рачун општине, а општина је пренела ова средства ЈКП „Градитељ“ дана 11.08.2015.године. Поступак јавне набавке и целокупан пројекат спроводило је ЈКП „Градитељ“ Србобран.

Општина Србобран и ЈКП „Градитељ“ Србобран закључили су „Уговор о финансирању Изградње постројења за прераду воде на изворишту водовода у Надаљу до квалитета воде за пиће“ број 681/2015-1 од 25.05.2015.године. Предмет уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна у коршћењу додељених средстава за извођење радова на Изградњу постројења за прераду воде на изворишту водовода у Надаљу до квалитета воде за пиће. Према члану 2. Општина Србобран додељује кориснику средстава износ од 15.400 хиљада динара за реализацију предмета Уговора.

Према члану 7. након окончања радова, уградње материјала и преноса средстава која су предмет уговора, корисник средстава (ЈКП Градитељ) стиче право коришћења на предмету Уговора и може их уписати у своја основна средства.

ЈКП „Градитељ“ је доставио извештај о утрошку средстава (број 4216/2016 од 07.04.2016.) по којем су укупно утрошена средства у 2015. години износе 5.892 хиљада динара.

Општина Србобран је преносила средства ЈКП „Градитељ“ Србобран за намене дате у следећој табели:

Табела бр.27: Пренос средстава ЈКП „Градитељ“ Србобран у 000 динара

ПРЕНОС СРЕДСТАВА ЈКП „ГРАДИТЕЉ“ СРБОБРАН						
Редни број	Намена	Планирано на позицији Одлуке о буџету	Пренето ЈКП "Градитељ"			Остало неутрошено на дан 31.12.2015.
			Извор финансирања		Укупно	
			АП Војводина	Нафтна рента		
1	Обезбеђење пијаће воде у Надаљу-Изградња постројења за пречишћавање воде у Надаљу	Позиција 369	1,950		20,750	14,858
		Позиција 371		15,400		
		/		3,400		
2	Опремање бунара на изворишту воде на Вашаришту	Позиција 368	667		667	667
3	Набавка дизел Агрегата у Турији	Позиција 369/2 Конто 511		1,300	1,300	
4	Улагање у топловод	Позиција 372		6,996	6,996	
5	Улагање у Трг Републике (водоводна, канализациона и топловодна мрежа)	Позиција 369/1		3,150	3,150	
6	Увођење алтернативног горива за ложење термо уљног котла поред постојећег ложења природним гасом	Позиција 372/1		1,949	1,949	
	Укупно		2,617	32,195	34,812	15,525

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Пренета су средства ЈКП „Градитељ“ Србобран у укупном износу од 34.812 хиљада динара а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2015. годину, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пренос средстава у износу од 32.195 хиљаде динара ЈКП „Градитељ“ Србобран по основу финансирања: изградње постројења воде за пречишћавање воде у Надаљу, опремање бунара на изворишту воде на Вашаришту, набавка дизел агрегата у Турији, улагање у водовод, улагање у Трг Републике, увођење алтернативног горива за ложење термо уљног котла поред постојећег ложења природним гасом, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 465000- Остале дотације и трансфери, уместо на терет групе 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Пренос средстава ЈКП „Градитељ“ у износу од 1.300 хиљада динара за набавку дизел агрегата за извориште водовода Турија планирани су Одлуком о буџету општине Србобран у оквиру економске класификације 511000- Зграде и грађевински објекти а евидентирани су оквиру главне књиге и исказани у Консолидованом финансијском извештају у оквиру економске класификације 465000- Остале дотације и трансфери,
- Пренос средстава за изградњу постројења воде за пречишћавање воде у Надаљу је планиран у износу од 17.500 хиљада динара а извршено у износу од 20.750 хиљада динара, односно 3.400 хиљада динара више, који при том нису ни планирани Одлуком о буџету општине Србобран за 2015.годину, а односе се на средства нафтне ренте која су у 2014.години планирани за те намене.
- услед различитих назива пројеката који су садржани у Плану капиталних улагања за период 2015-2017 Годишњег програма пословања ЈКП „Градитељ“ и Одлуке о буџету

општине Србобран не види се јасно да ли су исти пројекти планирани Одлуком о буџету општине Србобран и Програмом пословања ЈКП „Градитељ“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о јавним предузећима.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Црвеном крсту, Већу савеза синдиката без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених набавки добара, 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.

Уколико се настави са исплатом средстава школама за расходе поводом нанете штете, за које не постоји правни основ јавља се ризик од незаконитог одлива јавних средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за које постоји правни основ и који су у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то накнаде из буџета у случају: болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти, за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр.28: Група конта 472

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	25.024	26.160	25.035	20.681	79	83
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 472000	25.724	26.860	25.219	20.865	78	83

1) Општинска управа

Одлуком о правима у социјалној заштити општине Србобран општина Србобран је уредила права из области социјалне заштите грађана за које је надлежна општина Србобран, услове и начин остваривања ових права, начин финансирања и обезбеђивања средстава.

Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (472100)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 434 хиљада динара. На основу члана 1. Одлуке о додељивању новчане накнаде⁴² додељује се „новчана накнада- рента у висини зајемченом личног дохода, почев од 01.јуна 1990.године, па све док постоје законски услови“. Обрачун се врши за сваки месец од стране Одељења за јавне службе, управу и заједничке послове, у износу од 70% од просечне месечне нето зараде по запосленом у Републици Србији.

⁴² „Службени лист општине Србобран“ број 8/1990

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- Општина Србобран је исплатила износ од 434 хиљада динара на име новчане помоћи, а да таква врста давања нису предвиђена законским прописима чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају акте на основу којих се утврђују права и исплаћују средства на име накнада из буџета у случају болести и инвалидности.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472300)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.630 хиљада динара, односе се на родитељски додатак у појединачном износу од 10 хиљада динара на основу Одлуке о праву на родитељски додатак у општини Србобран⁴³ и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о праву на родитељски додатак у општини Србобран⁴⁴. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (472700)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 16.397 хиљада динара.

- Студентске стипендије, у току 2015. године за студентске стипендије утрошено је 2.765 хиљада динара за месеце новембар-децембар 2014. и месеце јануар-октобар 2015. године Скупштина општине Србобран је на основу члана 11а. став 19. Закона о ученичком и студентском стандарду⁴⁵ донела Одлуку о студентским стипендијама⁴⁶. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

- Једнократне помоћи студентима, исплаћене су у износу од 1.060 хиљада динара на основу Одлуке о додели једнократне помоћи студентима⁴⁷ коју је донела Скупштина општине Србобран на име једнократних помоћи свим студентима који први пут уписују било коју годину студија првог степена или студије другог степена, у појединачном износу од 5 хиљаде динара. На основу захтева за исплату једнократне помоћи студената, Решење о признавању права на једнократну помоћ доноси Одељење за јавне службе, управу и заједничке послове. Законом и ученичком и студентском стандарду оваква врста давања није предвиђена.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- Општина Србобран је исплатила износ од 1.060 хиљада динара на име једнократних помоћи студентима, а да таква врста давања нису предвиђена законским прописима чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају акте на основу којих се утврђују права и исплаћују средства на име једнократних помоћи студентима. (Препорука број 64)

- Превоз ученика

За услугу превоза ученика Општина Србобран је у току 2015. године утрошила укупно 12.408 хиљада динара и то за превоз ученика средњих школа и студената у износу од 11.404 хиљаде динара и превоз ученика специјалних школа у износу од 1.004 хиљаде динара. Средства у износу од 1.610 хиљада динара се односе на средства добијена од Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице за превоз ученика средњих школа.

Општина Србобран је након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор са превозником „Бечејпревоз“ за партију 1- за набавку услуга – превоз ученика, студената и

⁴³ „Службени лист општине Србобран“ број 1/2006

⁴⁴ „Службени лист општине Србобран“ број 5/2006

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2010 и 55/2013

⁴⁶ „Службени лист општине Србобран“ број 1/2014

⁴⁷ „Службени лист општине Србобран“ број 1/2014

радника за потребе општине Србобран, „у максималном износу од 7.000 хиљада динара без пдв-а за временски период од 01.01.2015.-31.12.2015. године“

Утврдили смо да је општина набавила услугу превоза ученика и студената за 2015. годину у укупном износу од 11.128 хиљада динара (односи се на услугу која је извршена у 2015. години а рачуни су плаћени у 2015. и у 2016. години).

Општина Србобран је донела:

- 1- Правилник о регресирању трошкова превоза ученика путника, донет од стране Извршног одбора Скупштине општине Србобран, број: 06-18-6/2006-II од 20.03.2003.године;
- 2- Правилник о регресирању трошкова превоза студената⁴⁸, донет од стране Извршног одбора Скупштине општине Србобран, 2004.године.

На основу узоркованих документације утврдили смо да је „Бечејпревоз“ доо посебно фактурисао: регрес ђачких месечних карата за ученике средњих школа која спадају у социјално угрожене категорије; регрес месечних карата за студенте које спадају у социјално угрожене категорије; регрес месечних карата за остале ученике средњих школа; регрес месечних карата за студенте ромске националности.

У рачунима које испоставља „Бечејпревоз“ доо је садржана само збирна цена карата за месец за које се фактурише, у прилогу се налази спецификација ученика која садржи и следеће елементе: број карте, име и презиме ученика, релација, школа, и укупан износ регреса. Спецификација није оверена нити на други начин верификована од стране одговорног лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор за услугу превоза ђака у износу од 7.000 хиљада динара без пдв-а док је набавила услугу у износу од 11.128 хиљада динара са пдв-ом односно за износ од 2.728 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Извршила плаћање на основу рачуна аутопревозника „Бечејпревоза“ доо који не садрже све елементе који су уговорени и из којих се не може видети који је износ пуне цене карте, као ни за колико дана се превоз фактурише. Рачуни се не контролишу од стране запослених лица у општини, односно не проверавају се елементи који су садржани у рачунима, као ни цене, лица која су садржана у спецификацији нити је спецификација оверена од стране превозника „Бечејпревоз“.
- Акт на основу којих је утврђено право ученицима и студентима су донети од стране Извршног одбора скупштине, 2003 и 2004. године, односно органа који више не постоје, и исти нису ни примењивани у току 2015.године. Регресирање превоза ученика која су из материјално угрожених породица вршено је 100% од цене карте, али да актом то није било уређено. Ученици и студенти који су ромске националности такође имају право на регресирање 100% од цене карте али да је то право предвиђено само Локалним акционим планом за образовање Рома у општини Србобран за период 2014-2017, а да акт на основу којег се би се утврдио начин, поступак остваривања права као и начин доделе средстава није донет.

Скупштина општине је на седници одржаној дана 17.12.2015.године донела Одлуку о правима на материјалну помоћ деци, ученицима и студентима са територије општине Србобран⁴⁹ која се примењује у 2016. и којом претходно наведене одлуке престају да важе, и којима је уредила право на регресирање 100% од цене месечне карте за ученике и студенте који су из материјално угрожених породица, као и у износу од 25% за ученике и студенте.

⁴⁸ „Службени лист општине Србобран“, број 3/2004

⁴⁹ „Службени лист општине Србобран“, број 21/2015

Накнаде из буџета за становање и живот (472800)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.009 хиљада динара.

Расход у износу од 1.000 хиљада динара односи се на пренос средстава по основу Решења о коришћењу сталне буџетске резерве, а на основу молбе грађана за санацију штете настале у пожару.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је извршила расходе у износу од 1.000 хиљада динара које су дате као помоћ физичком лицу за санацију штете од пожара а да таква врста давања не представља надлежност локалне самоуправе прописани чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Србобран чиме је плаћање извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Србобран је користила средства сталне буџетске резерве за намену која није предвиђена чланом 70. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да не преузимају обавезе и извршавају плаћање за расходе који нису у надлежности локалне самоуправе и за које не постоји законски основ.

Остале накнаде из буџета (472900)- на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.354 хиљада динара, који се односе на пренос средстава Центру за социјални рад. Центар за социјални рад општине Србобран је приликом захтева за пренос средстава достављао захтев у писаној форми, у којем се наводи износ и намена средстава док документација којом би се доказала настала пословна промена није достављена. Из описа намене тражених средстава, Центар за социјални рад је средства тражио за: једнократне новчане помоћи, огрев, народну кухињу и гориво за поделу obroka и уџбенике за ромску децу. Према члану 26. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Србобран, надлежна служба Општинске управе Србобран врши пренос средстава за финансирање права која су прописана овом Одлуком на основу уговора који Општина Србобран закључује са Центром за социјални рад.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран је преносила средства Центру за социјални рад за давања грађанима која се нађу у социјалној потреби а која су ближе уређена Одлуком о правима у социјалној заштити општине Србобран, а да није вршила контролу утрошка средстава, односно није захтевала документацију којом би се правдао наменски утрошак средстава, тако да је пренос средстава у износу од 4.354 хиљада динара извршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Србобран није закључила уговор са Центром за социјални рад за пренос средстава за финансирање права која су прописана Одлуком о правима у социјалној заштити што је супротно члану 26. Одлуке и правима у социјалној заштити општине Србобран коју је донела Скупштина општине Србобран.
- Општина Србобран је планирала и евидентирала расходе у износу од 4.354 хиљада динара који се односе на пренос средстава Центру за социјални рад по основу Одлуке о правима у социјалној заштити општине Србобран у главној књизи на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да пренос средстава Центру за социјални рад Србобран врше уз адекватан надзор трошења средстава, да у складу са Одлуком о правима у социјалној заштити са Центром за социјални рад закључе уговор као и да обезбеде да се расходи на име преноса средстава Центру за социјални рад планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама. (Препорука број 65)

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Црвеном крсту, Већу савеза синдиката без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених набавки добара, 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.

Уколико се настави са исплатом средстава школама за расходе поводом нанете штете, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за које постоји правни основ.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.29: Група конта 481

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	365	365	366	366	100	100
2	Председник општине	3.600	3.600	3.030	3.030	84	100
3	Општинска управа	8.012	8.399	7.753	13.509	161	174
4	Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран	7.000	7.000	7.000	7.000	100	100
5	Укупно организационе јединице	18.977	19.364	18.149	23.905	123	132
6	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 481000	21.342	21.729	20.449	26.205	121	128

1) Скупштина општине

Дотације политичким странкама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 366 хиљада динара. Општина Србобран је извршила обрачун и пренела средства политичким странкама у једном износу (дана 29.12.2015.) а не како је прописано чланом 17. Закона о финансирању политичких активности, месечно до 10. у месецу за претходни месец.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да општина Србобран средства за редован рад политичких субјеката није преносила у законским роковима, односно до 10. у месецу за претходни месец чиме је поступила супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да средства за рад политичким странкама преносе у законски утврђеним роковима.

2) Председник општине

Дотације спортским омладинским организацијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 742 хиљаде динара.

Председник општине је на основу Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета општине Србобран за реализацију програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта⁵⁰ који је донело Општинско веће општине Србобран расписао Јавни конкурс за 2015. годину. Решење о именовану Комисије за избор посебних програма у области спорта донело је Општинско веће, којим је именован Председник општине за Председника изборне комисије. Комисија је на основу пристиглих програма донела Предлог посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета општине Србобран, а Председник општине је донео Одлуку о избору посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета општине Србобран у 2015. години. Овим начином је Предлог одлуке о финансирању и Коначну одлуку о финансирању програма из области спорта донело исто лице.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Правилник о начину и поступку доделе средстава из буџета општине Србобран за реализацију програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта⁵¹ донело је Општинско веће општине Србобран чиме је поступљено супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Планирањем и евидентирањем расхода за дотације спортским организацијама на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе поступљено је супротно организационој класификацији прописана чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да актом Скупштине општине уреди начин остваривања расхода на име дотација спортским организацијама као и да планирање и евидентирање расхода на име дотација извршавају у складу са организационом класификацијом. (Препорука број 66)

Дотације осталим непрофитним институцијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.186 хиљаде динара.

Намена, мерила и критеријуми за избор пројеката из области културе и уметности који се финансирају односно суфинансирају из буџета општине уређени су Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета Општине Србобран коју је донело Општинско веће општине Србобран. За финансирање и суфинансирање пројеката из области културе и уметности за 2015. годину расписана су два јавна конкурса на основу којег су удружењима пренета средства у износу од 1.437 хиљада динара, док је износ од 750 хиљада динара пренет удружењима без претходно спроведеног јавног конкурса.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Србобран⁵² донело је Општинско веће општине Србобран чиме је поступљено супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи.
- Планирањем и евидентирањем расхода за дотације удружењима на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе поступљено је супротно организационој класификацији прописана чланом 29. Закона о буџетском систему.
- На основу молбе удружења Србобрански центар младих за спровођење пројекта „Срцем фест“, Председник општине је закључио уговор на основу којег су пренета средства у износу од 100 хиљада динара чиме су средства додељена без јавног конкурса супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Србобран је пренела средства у укупном износу од 650 хиљада динара, и то: 300 хиљада динара Удружењу пензионера, 100 хиљада динара Удружењу бораца и 250 хиљада динара Удружењу ратних и војних инвалида, без спровођења јавног конкурса и

⁵⁰ „Службени лист општине Србобран“ број 21/2014

⁵¹ „Службени лист општине Србобран“ број 21/2014

⁵² „Службени лист општине Србобран број“ 21/2014

закљученог уговора супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да актом Скупштине општине ближе уреде начин остваривања права по основу дотација удружењима, да расходе на име дотација планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом, као и да обезбеде да се сва средства удружењима додељују на основу јавног конкурса и закљученог уговора. (Препорука број 67)

3) Општинска управа

Дотације спортским омладинским организацијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.671 хиљада динара настали по основу одржавања 11. Спортске олимпијаде радника Војводине (у даљем тексту: „СОРВ“) у јулу 2015. године у Србобрану.

Скупштина општине је 2011. године донела Одлуку о подношењу пријаве на конкурс за избор града домаћина 11. СОРВ, којом је констатовано да „општина поседује део физичких и материјалних услова за реализацију целокупног програма 11. СОРВ, док ће недостајући део истих обезбедити до 30. априла 2015. године“ (број 06-16-11/2011-И).

На основу Конкурса за избор града домаћина 11. СОРВ од 29.04.2011. године и спроведене процедуре избора, општина Србобран изабрана је за Град домаћина 11. СОРВ. Пријавом на Конкурс Општина Србобран прихватила је све услове Конкурса и они представљају саставни део Уговора о међусобним правима и обавезама, организовању и спровођењу четворогодишњег циклуса и завршне манифестације 11. СОРВ (од 27.09.2011.) који су закључили Савез спорт за све Војводине и Општина Србобран.

Према члану 7. Уговора, Град домаћин се обавезује да ће уплатити средства у износу од 20.000 хиљада динара, увећана за стопу инфлације за сваку годину, по динамици плаћања која је утврђена уговором. У 2015. години је по овом основу плаћено 5.401 хиљада динара.

Скупштина општине Србобран је именовала као оперативно тело „Припремни одбор 11. Спортске олимпијаде радника Војводине“ које је ангажовано на пословима ради обезбеђења успешне организације и реализације 11. СОРВ Србобран 2015. У току 2015. године „Припремни одбор 11. Спортске олимпијаде радника Војводине“ је закључио уговор са Удружењем Спорт за све „2014“ Србобран (20.05.2015. године) којим је поверила одређене послове и задатке а у вези техничке организације и реализације 11. СОРВ која се одржала у Србобрану, у периоду од 03.- 05. јула 2015. године и у којој општина Србобран има улогу домаћина и техничког организатора. Уговором није одређен износ који ће се доделити удружењу, већ у члану 4. Уговора је одређено да Припремни одбор се обавезује да извршиоцу послова обезбеди потребна средства за обављање њихових задатака. Према члану 6. Удружење Спорт за све „2014“ је дужно да у одређеном року изврши правдање утрошка средстава путем израде спецификације извршених уплата и исплата поткрепљених изводима банке за период на који се правдање односи као и да подноси Извештај о извршеним пословима. На основу овог уговора пренета су средства у износу од 1.270 хиљада динара на основу захтева удружења.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Општина Србобран платила износ од 5.401 хиљаду динара по основу Уговора о међусобним правима и обавезама, организовању и спровођењу четворогодишњег циклуса и завршне манифестације 11. Спортске олимпијаде радника Војводине (од 27.09.2011) закљученог супротно тада важећем члану 54. Закона о буџетском систему којим није била предвиђена могућност вишегодишњих уговора и тиме поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Србобран је преузела обавезе и извршила расходе за организовање 11. Спортске олимпијаде радника Војводине, и у току 2015. године платила 5.401 хиљаду динара Савезу спорт за све Војводине, на основу испостављених рачуна, а да претходно уговором није дефинисала намену средстава. Рачуни не садрже спецификацију извршених услуга, односно из рачуна се не види које услуге су извршене, чиме је плаћање у износу од 5.401 хиљаду динара извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58.

Закон о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према којем рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

- Општина Србобран је пренела удружењу „Спорт за све 2014“ износ од 1.270 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да рсходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 68)

Дотације осталим непрофитним институцијама - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.082 хиљаде динара. Структура расхода дата је у следећој табели:

Табела бр.30: Конто 481991

у 000 динара

Редни број	Корисник средстава	Јавни конкурс да/не	Пројекат	Уговор број	Пренето
1	Синдикат општинске управе	не	/	/	332
2	Културни Центар "Гион Нандор"	да	Сваки дан право информисања из прве руке	64/11 од 13.10.2015.	250
3	Удружење грађана "Ром"	не	Циганске ватре	/	200
4	Удружење грађана "8.Април"	не	/	/	300
Укупно					1,082

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

- пренела Синдикату општинске управе износ од 332 хиљаде динара само на основу молбе синдиката, без рачуноводствене документације и без постојања законског основа за оваква врста давања, чиме је поступила супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Удружењу грађана „Ром“ за манифестацију „Циганске ватре“ пренела средства у износу од 200 хиљада динара и Удружењу Рома „8.Април“ Србобран у износу од 300 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да удружењима додељују средства након спроведеног јавног конкурса, са удружењима закључе уговор којим је између осталог потребно уредити начин доказивања наменског утрошка средстава, као и да не врше плаћања синдикату општинске управе без постојања законског основа. (Препорука број 69)

4) Центар за физичку културу, рекреацију и туризам општине Србобран

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.000 хиљада динара, који се односе на пренос средстава „Спортском савезу општине Србобран“. Центар за физичку културу, рекреацију и туризам општине Србобран и Спортски савез општине Србобран закључили су Уговор о преносу средстава за суфинансирање спортских организација са територије општине Србобран (од 02.02.2015.) ради преноса средстава за дотације спортским удружењима, предвиђених Одлуком о буџету општине Срборан за 2015.годину. Према Уговору одобрен износ распоредиће се за реализацију активности спортских удружења са територије општине Србобран, и утврђује се за свако удружење посебно, а на основу Правилника о категоризацији спортских организација и Правилника о суфинансирању спортских организација у складу са укупним износом предвиђеним за те намене.

Правилник о суфинансирању годишњих програма спортских организација и других спортских објеката са подручја територије општине Србобран (број 01-34/2013 од 23.12.2013.г) донео је Управни одбор Спортског савеза Општине Србобран, а општинско Веће је дало сагласност Решењем о давању сагласности на Правилник о суфинансирању

годишњих програма спортских организација и других спортских објеката са подручја територије општине Србобран број 01-34/2013 од 23.12.2013. (број 06-5-16/2014-III од 28.01.2014.г).

Према члану 2. Уговора Центар се обавезује да одобрена средства у износу од 7.000 хиљада динара пренесе на рачун Спортског савеза општине Србобран у 12 једнаких месечних рата. Према члану 3. Уговора Спортски савез се обавезује додељена средства пренесе на рачун спортских удружења у складу са Одлуком Управног одбора Спортског савеза о одобреним износима за свако спортско удружење посебно и да прикупи и поднесе извештај Одељењу за буџет, привреду и финансије општине Србобран о реализацију (правдању) Годишњих програма свих спортских удружења којима су средства одобрена и то два пута у току године.

Извештај о реализацији и документација којим су правдана средства, Спортски савез је доставио 10.07.2015.године за период од 01.01.-30.06.2015.године и 08.01.2016. за период од 01.07.-31.12.2015. године. Приложена је спецификација утрошених средстава и у прилогу рачуни које гласе на Савез спортова и изводи УТ, а као доказ да су средства пренета клубовима приложен је извод УТ без достављања документације о утрошку средстава. Спортски савез општине Србобран доставио је и Завршни Извештај о реализацији програма за период од 01.01-31.12.2015. који садржи наративан извештај.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за физичку културу, рекреацију и туризам општине Србобран је преузео обавезе и извршио дотације у износу од 7.000 хиљада динара „Спортском савезу општине Србобран“, чиме је поступио супротно члану 138. Закона о спорту који прописује да је у надлежности јединице локалне самоуправе да преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.
- Приликом правдања документације Спортски савез општине Србобран није доставио финансијску документацију спортских удружења којима су средства одобрена и пренета у укупном износу од 6.547 хиљада динара чиме је поступио супротно члану 3. Уговора о преносу средстава за суфинансирање спортских организација са територије општине Србобран и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преко надлежних органа ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма као и да успоставе адекватну контролу наменског коришћења средстава. (Препорука број 66)

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава спортским организацијама и удружењима без уређених услова, критеријума, начина и поступка доделе средстава од стране јединице локалне самоуправе јавља се ризик да се средства из буџета извршавају за расходе за које не постоји одобрење скупштине општине.

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

Препоручујемо одговорним лицима да средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурсу.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да акта за финансирање расхода која се додељују удружењима и организацијама из области спорта уреде актима донетим од стране надлежног органа Скупштине општине.

5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

Група конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела бр.31: Група конта 482

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	563	711	784	784	110	100
2	Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран	1.477	1.477	1.265	1.265	86	100
3	Укупно организационе јединице	2.040	2.188	2.049	2.049	94	100
4	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 482000	2.206	2.354	2.104	2.604	111	124

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу 705 хиљада динара, а чине их расходи: регистрација возила 170 хиљада динара, републичке таксе 69 хиљада динара, судске таксе 1 хиљада динара, републичке казне 367 хиљада динара, градске казне 2 хиљаде динара и општинске казне 98 хиљада динара.

1) Општинска управа

Регистрација возила

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу 170 хиљаде динара. Општинска управа извршила је расходе у износу од 33 хиљаде динара који се односе на трошкове такси приликом регистрације возила. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и узорковани.*

Републичке казне

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 367 хиљаде динара. Општинска управа извршила је расходе у износу од 91 хиљаду динара по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом на уплатни рачун Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе за порезе, обавезне таксе и казне (групе 482000) више за 91 хиљаду динара, а расходе за Остале дотације и трансфери (групе 465000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Према изјашњењу одговорног лица у 2016. години једном запосленом лицу у Општинској управи од стране Центра за социјални рад утврђен је степен инвалидности, тако да у 2016. години неће бити извршавања расхода по овом основу.

Општинске казне

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 98 хиљада динара. Општинска управа је извршила плаћање у износу од 98 хиљаде динара на рачун ЈКП „Пут“ Нови Сад на основу Решења о извршењу Привредног суда у Сомбору за име трошкова извршења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе за општинске казне (група 482000) више за 98 хиљада динара, а расходе за новчане казне и пенали по решењу судова (483000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 70)

2) Центар за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран

Остали порези

На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 537 хиљаде динара који се односе на расходе пореза на имовину за објекат који се налази у Црној Гори, а који је Одлуком скупштине општине додељен Центру за физичку културу, рекреацију и туризам Србобран на коришћење 2002. године.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале порезе настали из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3.1. Финансијско управљање и контрола.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за казне, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању расхода.

Препорука

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

5.1.3.22. Накнада штете за повреде или за штету нанету од државних органа – конто 485000

Група конта 485000- Накнада штете за повреде или за штету нанету од државних органа, садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде штете за повреде или за штету нанету од државних органа.

Табела бр.32: Група конта 485

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	1.572	1.700	1.336	1.336	79	100
2	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	3.246	3.246	1.554	1.054	32	68
3	Укупно организационе јединице	4.818	4.946	2.890	2.390	48	83
4	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 485000	4.818	4.946	2.890	2.390	48	83

1) Општинска управа

Остале накнаде штете

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 1.336 хиљаде динара. Општинска управа Србобран извршила је расходе у износу 240 хиљада динара по основу исплате наканде штете лицима услед уједа паса, по основу сачињеног вансудског поравнања са физичким лицима. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и узорковани.*

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 2.136 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ извршило је расходе у износу 500 хиљада динара по основу принудне наплате извршене по основу Решења о извршењу за расходе накнаде за коришћење водног земљишта ЈВП „Воде Војводине Нови Сад“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП дирекција извршила расходе за накнаду за коришћење водног земљишта -накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000) више за 500 хиљада динара, а расходе за порези, обавезне таксе и казне (конто-482000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 71)

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за остаале накнаде штете, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Уколико се настави са исплатом средстава школама за расходе поводом нанете штете, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода за накнаду за коришћење водног земљишта књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.33: Група конта 511

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	82.920	81.998	34.971	28.160	34	81
2	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	300.125	300.125	212.629	210.567	70	99
3	Укупно организационе јединице	383.045	382.123	247.600	238.727	62	96
4	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 511000	384.486	383.983	247.989	239.116	62	96

1) Општинска управа: Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 34.971 хиљаду динара и чине их издаци за: Куповина ресторана 371 хиљада динара; Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 10.501 хиљаду динара; Водовод 580 хиљада динара; Комуникациони и електрични водови 2.797 хиљада динара; Отворени спортски и рекреациони објекти 1.116 хиљада динара; Капитално одржавање канализације 57 хиљада динара; Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 19.386 хиљада динара и Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 163 хиљаде динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - исказани су издаци у износу од 10.901 хиљаду динара, од чега је за уређење инспекцијске – еко стазе у Парку природе „Бељанска бара“ утрошено 10.261 хиљаду динара на основу Уговора од 19.02.2015. године и Анекса уговора од 28.07.2015. године, који су закључени са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За 4.261 хиљаду динара више су извршени издаци за уређење инспекцијске-еко стазе у Парку природе „Бељанска бара“ у односу на годишњи програм управљања Парком природе „Бељанска бара“ за 2015. годину који је прихваћен од стране Општинског већа општине Србобран, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- у износу од 261 хиљаду динара извршени су издаци за уређење инспекцијске-еко стазе у Парку природе „Бељанска бара“ више од износа планираног Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. годину, чиме је поступљено супротно члану 54. став 1. и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- За 10.261 хиљаду динара више су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511100) а мање су исказане Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима (451200) за исти износ, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- износ од 2.400 хиљада динара за уређење инспекционе-еко стазе у парку природе „Бељанска бара“, исказан је у консолидованом финансијском извештају општине Србобран за 2015. годину, на конту 511-Зграде и грађевински објект, а у пословним књигама евидентиран је на конту 465- остале дотације и трансфери, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се издаци извршавају у складу са одобреним програмима; да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима Прописаним правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се финансијски извештаји састављају на основу података из евиденција. (Препорука број 72)

Водовод - евидентирани су издаци у износу од 580 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за доградњу хидрантске мреже и изградње хидроцела за повећање притиска у мрежи у општинском пословном простору у улици Филипа Вишњића 1 у Србобрану. Примопредаја изведених радова је извршена између наручиоца, надзорног органа и извођача радова, дана 12.10.2015. године. **У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.**

Комуникациони и електрични водови - евидентирани су издаци у износу од 2.797 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за радове на јавној расвети-ЛЕД осветљење, мост улица Светог Саве до Карађорђевој улици, обе стране. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Еуро термик“ доо Краљево. Уговорена вредност је 2.263 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 28.08.2015. године. **У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.**

Отворени спортски и рекреациони објекти - евидентирани су издаци у износу од 1.116 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за изградњу трибина са надстрешницом и пешачком стазом на фудбалском стадиону у Надаљу. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са ППП „Грађевинац“ доо Бачки Јарак .Уговорена

вредност је 3.100 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. **У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.**

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела - евидентирани су издаци у износу од 19.386 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке у износу од 18.991 хиљаду динара за извођење радова – из области саобраћаја – санација коловозних површина општине Србобран на основу Уговор број 404/03/2011-II-8 од 11.05.2012. године, и Анекса уговора I, II, III, IV и V, закључених између Општине Србобран (инвеститор), Фонда за капитална улагања АП Војводине Нови Сад (финансијер) и ЈКП „Пут“ Нови Сад (извођач радова). Одлуком, председника општине Србобран, о покретању поступка јавне набавке II фаза рекстриктивног поступка од 12.04.2012. године утврђено је да поступак јавне набавке спроводи Фонд за капитална улагања АПВ као наручилац по овлашћењу у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама. Вредност уговора је 55.615 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а односно 60.065 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, од чега уговорена обавеза општине Србобран је 10.065 хиљада динара а остало је уговорено да финансира Фонд за капитална улагања АП Војводине. III Анексом уговора од 31.10.2013. године, због измена Закона о порезу на додату вредност⁵³ уговорена вредност је 66.738 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. У 2015. години, од стране ЈКП „Пут“ Нови Сад, општини Србобран је испостављена Окончана ситуација број:01/150000233 од 21.04.2015. године по којој су обрачунати укупни радови у износу од 52.378 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, од чега за уплату по овој ситуацији 19.991 хиљаду динара од чега је у 2015. години, општина Србобран извршила плаћање ЈКП „Пут“ Нови Сад у укупном износу од 18.991 хиљаду динара. У периоду од 2012. -2015.године од укупне вредности изведених радова по окончаној ситуацији, Фонд за капитална улагања је финансирао 38.026 хиљада динара док општина Србобран 13.352 хиљаде динара а са 31.12.2015. године остала је неизмирена обавеза према ЈКП „Пут“ Нови Сад у износу од 1.000 хиљада динара.

Како је уписано у Грађевински дневник, радови су започети 15.11.2012. године да би се дана 05.12.2012. године по налогу надзорног органа због ниских температура обуставили и наставили тек 22.04.2014. године, а окончали 28.05.2014. године.

Од стране Комисије за технички преглед изведених радова на реконструкцији коловоза саобраћајница у Србобрану је извршен преглед о чему су сачињени записници, и то: дана 27.03.2015. године за радове у Пролетерској улици; дана 30.03.2015. године за радове у Призренској улици и улици Лазе Костића и дана 16.04.2015. године у Змај Јовиној улици.

Општинска управа Србобран, Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине је решењима број 351-328/2014-IV-01, 351-329/2014-IV-01, 351-330/2014-IV-01 од 08.04.2015. године и решењем број 351-331/2014-IV-01 од 20.04.2015. године издало употребне дозволе изведених радова у горе наведеним улицама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- За санацију коловозних површина по Уговору од 11.05.2012. године, закљученим између општине Србобран, Фонда за капитална улагања АПВ и ЈКП „Пут“ Нови Сад, општина Србобран је више уплатила ЈКП „Пут“ Нови Сад 3.287 хиљада динара у односу на уговорену обавезу Општине, што је у супротности са чланом 12. Уговора број 404/03/2011-II-8 од 11.05.2012. године и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- у поступку ревизије није нам презентована банкарска гаранција као гаранција за квалитетно извршење уговорених обавеза у гарантном року нити да је инвеститор задржао гарантни депозит од ситуације у износу од 2% од укупне вредности уговорених радова по коначном обрачуна, што није у складу са чланом 25. Уговора од 11.05.2012. године и чланом 1. V Анекса од 06.05.20015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да издатке извршавају у висини уговорених износа; да од добављача ЈКП „Пут“ Нови Сад прибаве банкарску гаранцију за квалитетно извршење уговорених обавеза у гарантном року. (Препорука број 73)

⁵³ „Службени гласник РС“, број 93/2012

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 212.629 хиљада динара и чине их издаци за: Аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле 114.688 хиљада динара; Водовод 460 хиљада динара; Канализацију 69.892 хиљаде динара; Комуникационе и електричне водове 332 хиљаде динара; Отворене спортске и рекреационе објекте 25 хиљада динара; Капитално одржавање објеката за потребе образовања 3.193 хиљаде динара; Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 12.109 хиљада динара и Капитално одржавање водовода 11.930 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - евидентирани су издаци у износу од 114.688 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- **Уређење централне градске улице у пешачку зону, улица Јована Јовановића Змаја у Србобрану-набавка мобилијара за опремање улице.** Евидентирани су издаци у износу од 2.889 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Korali“ доо Краљево закључен је уговор од 19.02.2015. године. За набавку: жардињера, ђубријера, бицикларника, парковских клупа у износу од 1.676 хиљада динара и шахт поклопца у износу од 1.213 хиљада динара. Уговорена вредност је 2.407 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

- **Уређење централне градске улице у пешачку зону, ул. Јовна Јовановића Змаја У Србобрану-набавка додатних клупа за уређење улице.** Евидентирани су издаци у износу од 386 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Ранђеловић градња“ доо Нови Бечеј закључен је уговор од 17.03.2015. године. Уговорена вредност је 321 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ-а.

- **Извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран.** Евидентирани су издаци у износу од 89.531 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Карин комерц МД“ доо Ветерник закључен је уговор од 24.10.2014. године и Анекс уговора од 06.04.2015. године. Уговорена вредност је 78.186 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку ревизије узоркована је II привремена ситуација (Број:0000111) од 06.05.2015. године у износу од 31.230 хиљада динара. Узорком је обухваћен и извршени издатак по Окончаној ситуацији (Број:0000156) од 14.10.2015. године у износу од 2.054 хиљаде динара који је евидентиран на конту 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. На овом конту је евидентиран и извршени издатак у износу од 602 хиљаде динара по I привременој ситуацији (Број: 0000076) од 15.01.2015. године, тако да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2015. години, за извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран, извршила плаћање „Карин комерц МД“ доо Ветерник на основу Уговора од 24.10.2014. године укупно 92.187 хиљада динара колика је и вредност изведених радова по Окончаној ситуацији од 14.10.2015. године. Окончаном ситуацији од 14.10.2015. године, обрачунати су радови на ојачању коловозне конструкције: Атарског пута у Србобрану у дужини од 2.715,81 метара; Атарског пута у Турији 1.100 метара и Атарског пута у Надању 1.100 метара. Примопредаја изведених радова извршена је 30.10.2015. године.

- **Уређење центра насељеног места Турија –II фаза.** Евидентирани су издаци у износу од 1.932 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Еко градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 15.05.2015. године. Уговорена вредност је 1.699 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорени су радови на инвестиционом одржавању тротоара у улици Свети Сава (непарна страна) у Турији, од угла са улицом Војске Југославије до катастарске парцеле бр. 191. К.О. Турија и инвестиционо одржавање платоа испред зграде месне заједнице Турија у улици Петра Драпшина у Турији. I привременом ситуацијом број 23 2015 од 15.06.2015. године обрачунати су радови у износу од 1.610 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а односно 1.932 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Записником број 235-18/2015 од 17.06.2015. године, који су сачинили надзорни орган, извођач радова и наручилац обустављени су радови на уређењу центра насељеног места Турија II фаза уз

констатацију да су радови на инвестиционом одржавању изведени, осим у делу постављања планираних инсталација расвете и видео надзора који су планирани другом јавном набавком.

- **Уређење центра насељеног места Турија –II фаза.** Евидентирани су издаци у износу од 1.183 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Еко градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 24.06.2015. године. Уговорена вредност је 1.118 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорени су наставак радова за завршетак инвестиционог одржавања платоа испред зграде Месне заједнице Турија у улици Петра Драпшина и инвестиционо одржавање паркинга у улици Светог Саве, испред ОШ „Петар Драпшин“ у Турији. Примопредаја радова је извршена дана 28.08.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Реконструкција коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 11.711 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин, закључен је уговор од 03.11.2014. године. Уговорена вредност је 19.548 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 30.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Додатни радови на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану.** Евидентиран је расход у износу од 797 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин, закључен је уговор од 26.10.2015. године. Уговорена вредност је 798 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 30.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- За 1.676 хиљада динара за набаку жардињера, ђубријера, бицикларника, парковских клупа, више су евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за опрему за заштиту животне средине (512400), што није у складу чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За 386 хиљада динара за набаку клупа, више су евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за опрему за заштиту животне средине (512400), што није у складу чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са: „Koralі“ доо Краљево за набавку мобилијара за опремање улице; „Ранђеловић-градња“ доо Нови Бечеј за набавку клупа за уређење улице; „Карин комерц МД“ доо Ветерник за радове на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран; „Еко градња“ доо Зрењанин за радове на инвестиционом одржавању тротоара и платоа у Турији; „Еко градња“ доо Зрењанин за наставак радова на инвестиционом одржавању платоа и паркинга у Турији; „Еко градња“ доо Зрењанин, за радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану и „Еко градња“ доо Зрењанин, за додатне радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 74)

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је именовано овлашћено лице за праћење извршења уговора о јавној набавци, решењем број 8-1/2016 од

27.01.2016. године. Достављени су нам записници о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова: број 8-6/2016 од 24.05.2016. године; број 8-7/2016 од 24.05.2016. године и број 8-8/2016 од 27.05.2016. године које је сачинило овлашћено лице наручиоца за праћење извршења уговора као и рачун број 04/016 од 24.05.2016. године „Мурано“ доо Бач и Окончана ситуација број 27. Од 23.05.2016. године „Еко Градња“ доо Зрењанин који су потписани од овлашћеног лица за праћење извршења уговора.

Канализација- евидентирани су издаци у износу од 69.892 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- **Изградња атмосферске канализације II фаза – улица Јована Јовановића Змаја.** Евидентирани су издаци у износу од 8.948 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Јаворник“ доо Суботица (носилац групе) и „Потиски Водоводи“ доо Хорош (члан групе понуђача) закључен је уговор од 03.11.2014. године и Анекс уговора од 15.12.2014. године. Уговорена вредност је 15.235 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 15.05.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Реконструкција Трга Републике у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 12.118 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 08.06.2015. године. Уговорена вредност је 10.397 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 08.09.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Атмосферска канализација у улицама Филипа Вишњића и Петра Драпшина (део од ул. Ф. Вишњића до ул. Светог Саве).** Евидентиран је издатак у износу од 1.083 хиљаде динара, извршен на основу Уговора од 06.08.2015. године, закљученим са ЈП „Путеви Србије“ Београд за накнаду за путеве за потребе изградње атмосферске канализације у улицама Филипа Вишњића и Петра Драпшина у Србобрану.

- **Атмосферска канализација у улицама Цара Лазара и Филипа Вишњића у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 17.523 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 16.06.2015. године и Анекс уговора од 07.08.2015. године. Уговорена вредност је 14.605 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 19.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Атмосферска канализација у Петра Драпшина у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 10.399 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 17.08.2015. године и Анекс уговора од 24.12.2015. године. Уговорена вредност је 8.666 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 22.12.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са: „Јаворник“ доо Суботица (носилац групе) и „Потиски Водоводи“ доо Хорош (члан групе понуђача) за радове на изградњи атмосферске канализације II фаза – улица Јована Јовановића Змаја; „Еко Градња“ доо Зрењанин за радове на реконструкцији Трга Републике у Србобрану; ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на изградњи атмосферске канализације у улицама Цара Лазара и Филипа Вишњића у Србобрану и ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина у Србобрану, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, евидентирани су издаци у износу од 12.109 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

-Извођење техничке регулације саобраћаја на шест локација школских и предшколских установа. Евидентирани су издаци у износу од 2.207 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Сигнал“ доо Сомбор закључен је уговор од 09.12.2014. године и Анекс уговора од 02.03.2015. године. Уговорена вредност је 1.883 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 21.04.2015. године о чему је сачињен Записник број 930-13/2015.

-Набака и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима. Евидентирани су издаци у износу од 495 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Сигнал“ доо Сомбор закључен је уговор од 24.02.2015. године за набавку и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима. Уговорена вредност је 1.225 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

-Радови на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран. Евидентирани су издаци у износу од 2.054 хиљаде динара који су извршени на основу Окончане ситуације (Број: 0000156) од 14.10.2015. године испостављене од „Карин комерц МД“ доо Ветерник а на основу Уговора од 24.10.2014. године. Наведени издаци су ближе описани код подтачке Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231), алинеја - Извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран.

-Санација улице Поповача венац и улице Банатска у Србобрану. Евидентирани су издаци у износу од 3.921 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ВД „Југокоп Подриње“ доо Шабац закључен је уговор од 09.10.2015. године. Уговорена вредност је 10.893 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорено је плаћање аванса у износу од 3.921 хиљаду динара. У 2016. години испостављена је Привремена ситуација од 31.03.2016. године на износ од 8.962 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са „Сигнал“ доо Сомбор за извођење техничке регулације саобраћаја на шест локација школских и предшколских установа и за набавку и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Капитално одржавање водовода, евидентирани су издаци у износу од 11.929 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

-Реконструкција водоводне мреже у улицама Вука Караџића и Бранка Радичевића у Турији. Евидентирани су издаци у износу од 3.801 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 29.06.2015. године и Анекс уговора од 11.08.2015. године. Уговорена вредност је 3.497 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 13.10.2015. године.

-Водоводна мрежа у улицама Гаврила Принципа и Петра Драпшина у Србобрану. Евидентирани су издаци у износу од 3.597 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 11.09.2015. године и Анекс уговора од 16.11.2015. године. Уговорена вредност је 2.983 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 20.11.2015. године.

-Водоводна мрежа у улицама Јована Јовановића Змаја и Николе Тесле у Турији. Евидентирани су издаци у износу од 3.400 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 16.09.2015. године и

Анекс уговора од 17.11.2015. године. Уговорена вредност је 5.302 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Окончаном ситуацијом број 727/12 од 17.12.2015. године обрачунати су радови у износу од 6.182 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на реконструкцији водоводне мреже у улицама Вука Караџића и Бранка Радичевића у Турији, за радове водоводној мрежи у улицама Гаврила Принципа и Петра Драпшина у Србобрану и за радове на водоводној мрежи у улицама Јована Јовановића Змаја и Николе Тесле у Турији, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава супротно донетом Програму управљања Парком природе Бељанска бара и у већим износима од утврђених програмом постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом средстава на име издатака по основу тројних уговора, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима општине да издатке планирају и извршавају према донетим годишњем програму управљања Парком природе Бељанска бара.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за које постоји правни основ.

5.1.4.2.Машине и опрема, група-512000

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

Табела бр.34:Група конта 512

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	8.162	8.047	3.785	3.785	47	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 512000	11.361	11.381	6.014	8.076	71	134

1) Општинска управа. Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 3.785 хиљада динара и чине их издаци за: аутомобиле 2.512 хиљада динара; намештај 86 хиљада динара; уградну опрему 476 хиљада динара; рачунарску опрему 228 хиљада динара; штампач 35 хиљада динара; електронску опрему 367 хиљада динара; опрему за образовање 44 хиљаде динара и опрема за спорт 37 хиљада динара.

Аутомобили. Евидентиран је издатак у износу од 2.512 хиљада динара, од чега је износ од 2.299 хиљада динара утрошен за набавку два путничка возила за саобраћајну полицију док 213 хиљада динара за услуге одржавања и поправке возила за потребе општине Србобран.

На основу Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Србобран за 2015. годину извршена је набавка два возила за саобраћајну полицију од „Гранд Моторс“ доо Нови Београд, са којим је након спроведеног

поступка јавне набавке закључен Уговор од 24.12.2015. године. Вредност уговора износи 1.916 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

За услуге одржавања и поправке возила за потребе општине Србобран након спроведеног поступка јавне набавке са „Тргоауто“ доо Србобран, закључен је Уговор од 24.06.2015. године на период од једне године. Вредност уговора је 445 хиљада динара без ПДВ-а. Општинска управа је уплатила 213 хиљада динара „Тргоауто“ доо Србобран, по рачуну-отпремници број 0449/15 од 18.09.2015. године, за поправку општинског возила „пежо 406“, регистарских ознака NS 011 VE за услуге и материјал који нису уговорени.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расход у износу од 213 хиљада динара, по рачуну-отпремници број 0449/15 од 18.09.2015. године, за набавку услуге и добара за поправку општинског возила „пежо 406“, регистарских ознака NS 011 VE, од „Тргоауто“ доо Србобран без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- за 213 хиљада динара за услуге поправке аута више су евидентирани и исказани издаци за опрему за саобраћај (512100), док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање опреме (425200), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да набавку услуга и добра врше у складу са Законом о јавним набавкама, да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 75)

Уградна опрема - Евидентирани су издаци у износу од 476 хиљада динара. За набавку рачунара и додатне опреме, по спроведеном поступку јавне набавке, са „Ada computers“ доо Нови Сад, закључен је Уговор од 13.05.2015. године. Вредност уговора је 1.200 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорена је набавка једног фотокопир апарата у вредности од 476 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Због немогућности испоруке уговореног фотокопир апарата добављач је понудио и испоручио два фотокопир апарата у уговореној вредности једног.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расход у износу од 476 хиљада динара, по рачуну-отпремници број 1572/15 од 10.09.2015. године, за набавку једног фотокопир апарата Canon IR 3045 NE и једног фотокопир апарата Canon IR 2520, од „Ada computers“ доо Нови Сад, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за текуће поправке и одржавање опреме, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група-513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема обухвата синтетички конто остале некретнине и опрема на коме се евидентира лизинг остале некретнине и опреме и остала опрема и некретнине.

Табела бр.35: Група конта 513

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	14.063	14.460	3.997	3.997	28	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 513000	18.730	19.127	3.997	3.997	21	100

Општинска управа. У финансијским извештајима директног корисника Општинске управе исказани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 3.997 хиљада динара. Од тога средства у износу од 1.739 хиљада динара су утрошена за израду пројекта базена у Србобрану док средства у износу од 1.320 хиљада динара су утрошена за израду Просторно економске анализе постојећих и планираних радних зона на територији општине Србобран.

За услуге израде пројекта базена у Србобрану: Идејно решење објекта затвореног базена; Урбанистички пројекат као и израда пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење у складу са Законом о планирању и изградњи, након спроведеног поступка јавне набавке са ДБА доо Нови Сад, закључен је Уговор од 19.08.2015. године. Вредност уговора је 2.899 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорено је авансно плаћање од 30%, док 20% у року од предаје Урбанистичког пројекта и испостављања рачуна и 50% у року од 10 дана од предаје пројекта за дозволу и пројекта за извођење и испостављања коначног рачуна.

За услуге израде Просторно економске анализе постојећих и планираних радних зона на територији општине Србобран са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор од 18.12.2014. године. Уговорена вредност је 1.590 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, од чега услуга израде Просторно економске анализе постојећих и планираних радних зона на територији општине Србобран износи 1.100 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: да је Општинска управа дана 18.12.2015. године уплатила 696 хиљада динара „ДБА“ доо Нови Сад по предрачуно број 19-2015 од 26.11.2015. године за 20% вредности по Уговору од 19.08.2015. године, за услугу израде Пројекта базена у Србобрану, иако је уговорено да се плаћање овог износа изврши у року од 10 дана након предаје Урбанистичког пројекта који је од стране „ДБА“ доо Нови Сад у општину Србобран предат 21.04.2016. године, што је супротно члану 11. тачка 2. Уговора број 404-77/15-2015 од 19.08.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да обавезе измирују у уговореним роковима. (Препорука број 76)

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име издатака супротно уговореној динамици за коју не постоји правни основ јавља се ризик од плаћања аванса који нису уговорени.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају издатке за које постоји правни основ.

5.1.4.4. Нематеријална имовина, група-515000

Група 515000 – Нематеријална имовина обухвата синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр.36:Група конта 515

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	46	46	1.104	1.104	2400	100
2	Укупно организационе јединице	46	46	1.104	1.104	2400	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН-Група 515000	807	807	1.678	1.678	208	100

Општинска управа. У финансијским извештајима директног корисника Општинске управе исказани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 1.104 хиљаде динара, који су евидентирани у оквиру евиденције наменског подрачуна број 840-2715741-32- ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље. Издаци су извршени за израду Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан“ од стране ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад на основу уговора од 11.06.2013. године. Вредност уговора је 2.760 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговором није прецизиран рок из кога би се могло закључити да је у питању вишегодишњи уговор и да ли је било потребно прибавити сагласност надлежног извршног органа локалне власти.

Општинска управа је исказала издатке за нематеријалну имовину у износу од 1.104 хиљаде динара, а да је исте планирала Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. годину у оквиру главе 4.20 - подстицаји пољопривредној производњи из буџета, функција 420, ПР:5 ПА:0001 Унапређење услова за пољопривредну делатност 0101, позиција 380 у оквиру економске класификације 465 – Остале дотације и трансфери. Након извршеног ребаланса буџета није извршила преусмеравање средстава унутар главе 4.20 са економске класификације 465 на економску класификацију 515-Нематеријална имовина у оквиру Програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Србобран за 2015. годину са намена из тачке 1. и 2. на намену у тачки 6. у оквиру које је исказано извршење ових издатака у Извештају о утрошку средстава у 2015. години, број 112-7-1/2015-П од 08.02.2016. године, који је достављен Министарству пољопривреде и заштите животне средине дана 03.02.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није преусмерила апропријацију унутар главе 4.20 са економске класификације 465 на економску класификацију 515-Нематеријална имовина, за извршене издатке за нематеријалну имовину (515000) у износу од 1.104 хиљаде динара које је планирала Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. годину у оквиру главе 4.20 - подстицаји пољопривредној производњи из буџета, функција 420, ПР:5 ПА:0001 Унапређење услова за пољопривредну делатност 0101, позиција 380, у оквиру економске класификације 465 – Остале дотације и трансфери, што није у складу са чланом 12. став 1. а у вези члана 18. [сб] Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобрани да се расходи и издаци планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

5.1.4.5. Земљиште, група-541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр.37:Група конта 541

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	5.992	5.992	1.955	1.955	33	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН-Група 541000	5.992	5.992	1.955	1.955	33	100

Општинска управа. Евидентирани су издаци за набавку грађевинског земљишта у износу од 1.955 хиљада динара. Ради изградње саобраћајнице и реконструкције, отвореног канала, као дела атмосферске канализације у Србобрану, на основу Плана детаљне регулације и Посебних програма за унапређење услова живота локалне заједнице, путем експропријације набављено је земљиште од „FISH COR 2000“ доо Београд у вредности од 997 хиљада динара. Општинска управа је у 2015. години и ради изградње базена, на основу Плана генералне регулације насеља Србобран⁵⁴ од АП Војводине набавила грађевинско земљиште у вредности од 957 хиљада динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4.6. Отплата главнице домаћим кредиторима,– група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.38: Група конта 611

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	12.000	12.000	11.590	11.590	97	100
2	Укупно организационе јединице	12.000	12.000	11.590	11.590	97	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 611000	12.000	12.000	11.590	11.590	97	100

Општинска управа

На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2015. години исказан је износ 11.590 хиљаде динара и односи се на извршене исплате по основу Уговора о дугорочном кредиту, закључен 19.04.2010. године са „Banka Intesa“ ад Београд за капиталне инвестиционе расходе –на територији општине Србобран. На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 556.323 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 673.515 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је суфицит од 74.924 хиљаде динара

Приходи и примања

Табела 39: Биланс прихода и расхода

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	541,135	556,323	555,611	-712
800000					
700000	Текући приходи	538,877	555,699	554,987	-712
710000	Порези	209,586	267,060	267,060	0

⁵⁴ „Сл.лист општине Србобран“, број 11/2012

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	120,476	124,676	124,676	0
712000	Порез на онд зарада		1	1	0
713000	Порез на имовину	73,974	125,105	125,105	0
714000	Порез на добра и услуге	12,528	14,355	14,355	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције				0
716000	Други порези	2,608	2,923	2,923	0
730000	Донације и трансфери	101,209	117,590	117,590	0
732000	Донације од међународних организација				0
733000	Трансфери од других нивоа власти	101,209	117,590	117,590	0
740000	Други приходи	226,721	170,337	170,337	0
741000	Приходи од имовине	196,704	141,328	141,832	504
742000	Приходи од продаје добара и услуга	22,400	18,614	21,184	2,570
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,080	2,426	2,426	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	330	3,246	3,246	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5,207	4,723	1,649	-3,074
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,361	712	0	-712
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,361	712	0	-712
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године				0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
791000	Приходи из буџета				0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2,258	624	624	0
810000	Примања од продаје основних средстава		314	314	0
820000	Примања од продаје залиха		213	213	0
840000	Примања од продаје природне имовине	2,258	97	97	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	472,655	673,515	672,803	-712
500000					
400000	Текући расходи	393,398	411,758	417,857	6,099
410000	Расходи за запослене	116,481	107,406	98,194	-9,212
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	87,361	78,416	78,416	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17,305	15,903	15,903	0
413000	Накнаде у натури	5,216	4,951	1,041	-3,910
414000	Социјална давања запосленима	2,220	2,165	1,158	-1,007
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,749	2,256	455	-1,801
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,560	2,508	1,221	-1,287
417000	Посланички додатак	1,070	1,207	0	-1,207
420000	Коришћење услуга и роба	145,423	116,931	132,362	15,431
421000	Стални трошкови	42,130	38,995	45,796	6,801
422000	Трошкови путовања	1,701	2,031	2,031	0
423000	Услуге по уговору	31,487	31,707	33,212	1,505
424000	Специјализоване услуге	40,398	20,758	27,958	7,200
425000	Текуће поправке и одржавање	14,794	7,787	8,311	524
426000	Материјал	14,913	15,653	15,054	-599
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	20	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3,071	2,606	2,606	0
441000	Отплата домаћих камата	3,070	2,600	2,600	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1	6	6	0
450000	Субвенције	0	17,263	60,783	43,520
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	0	17,263	60,033	42,770
454000		0	0	750	750
460000	Донације, дотације и трансфери	86,506	116,271	71,229	-45,042
463000	Трансфери осталим нивоима власти	2,925	41,643	41,461	-182
464000	Дотац.орг.обавез.осигурања			14,000	14,000
465000	Остале дотације и трансфери	83,581	74,628	15,768	-58,860
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22,653	25,219	20,865	-4,354
471000	Права из социјалног осигурања				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	22,653	25,219	20,865	-4,354
480000	Остали расходи	19,244	26,062	31,818	5,756
481000	Дотације невладиним организацијама	15,613	20,449	26,205	5,756
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1,912	2,104	2,604	500
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	72	619	619	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	1,647	2,890	2,390	-500
489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	79,257	261,757	254,946	-6,811
510000	Основна средства	76,968	259,678	252,357	-6,811
511000	Зграде и грађевински објекти	68,781	247,989	239,116	-8,873
512000	Машине и опрема	2,684	6,014	8,076	2,062
513000	Остале некретнине и опрема	3,685	3,997	3,997	0
515000	Нематеријална имовина	1,818	1,678	1,678	0
520000	Залихе	0	124	124	0
523000	Залихе робе за даљу продају		124	124	0
540000	Природна имовина	2,289	1,955	1,955	0
541000	Земљиште	2,289	1,955	1,955	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	68,480			0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		117,192	117,192	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	203,706	203,706	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		203,706	203,706	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6,952	11,590	11,590	

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	6,952	11,590	11,590	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	61,528	74,924	74,924	
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	61,528	74,924	74,924	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	61,528	74,924	74,924	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				0

Према презентованим подацима за 2015.годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 556.323 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 541.135 хиљаде динара, повећање за 15.188 хиљаде динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Србобран за 2015. годину, део прихода више је исказан за 3.786 хиљаде динара и мање за 3.074 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 83.090 хиљада динара и мање за 82.378 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Србобран за 2015. годину.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015.годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 673.515 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 472.655 хиљаде динара, повећање за 200.860 хиљаде динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2015.године исказан је буџетски дефицит у износу од 117.192 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 556.323 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 673.515 хиљаде динара.

Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 203.706 хиљаде динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 11.590 хиљада динара .

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Србобран

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁵⁵ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁶, и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁷ и Правилника о буџетском рачуноводству Општинске управе Србобран, број 400-176/2008-II од 31.12.2008.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 33/2015

године, начелник Општинске управе донео је решења о образовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања за 2015. годину. Образоване су две комисије за попис, и то: Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала, новчаних средстава у благајни и на жиро рачуну и потраживања и обавеза и Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала новчаних средстава у одмаралишту Сутоморе.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- попис грађевинских објеката, опреме, нематеријалне имовине, земљишта је извршен у једној пописној листи,
- у пописне листе није унета јединица мере пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у пописне листе није унето књиговодствено природно стање пописаних средстава а самим тим у пописним листама нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 3. и тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у пописне листе нису унете цене пописане имовине а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 5. и тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- пописом нефинансијске имовине у припреми није утврђено: степен довршености инвестиција; да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, да ли су инвеститор и надзор правилно оверили обрачунске ситуације, да ли су плаћања по овим обрачунима правилно извршена,
- пописом није обухваћен ситан инвентар у употреби,
- попис потраживања и обавеза није извршен на основу изворне документације или ИОС-а већ на основу података из рачуноводствене евиденције на дан 31.12.2015. године, тако да пописом није утврђено да ли постоје застарела потраживања и обавезе,
- Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала, новчаних средстава у одмаралишту у Сутомору, није сачинила извештај о извршеном попису, већ је имовина коју је она пописала укључена у Извештај комисије за попис, број 404-26/2016 IV од 29.03.2016. године, који је сачинила Комисија за попис-инвентарисање основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала, новчаних средстава у благајни и на жиро рачуну и потраживања и обавеза,
- извештај комисије за попис не садржи: разлоге због којих се предлаже отпис опреме као и начин књижења имовине која се отписује, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Начелник Општинске управе није у прописаном року донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис, што није у складу са чланом 14. и чланом 13. став 2. Правилника о

начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Одлуку о расходавању дотрајалих и неупотребљених основних средстава, број 404-22/2016-II од 02.03.2016. године, донео је председник општине Србобран, што није у складу са чланом 32. став 1. алинија четврта Правилника о буџетском рачуноводству, број 400-176/2008-II од 31.08.2008. године, којим је утврђено да начелник Општинске управе разматра Извештај о попису и доноси одговарајућу одлуку (решње) о усвајању извештаја о попису и закључак о расходавању имовине која је дотрајала или више није употребљива,
- за обрачун амортизације средстава која су набављена од 2.000 године, нису се примењивале стопе које су прописане важећим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000) већ су се примењивале стопе које су прописане правилником који је измењен 2000. године („Сл.лист СРЈ“, број 17/97),
- помоћна књига основни средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима,
- Општинска управа општине Србобран не води помоћну књигу ситног инвентара у употреби,
- ситним инвентаром у употреби се задужује канцеларија а не запослени.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да, се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да се за сваку врсту средстава сачињавају посебне пописне листе; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже разлоге због којих се предлаже отпис имовине као и начин књижења предложеног отписа; да се од стране надлежног органа доноси одлука о усвајању извештаја о извршеном попису у прописаном року; да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа; да се за ситан инвентар у употреби задужује запослени. (Препорука број 77)

Мере предузете у поступку ревизије:

Годишње стопе амортизације основних средстава усклађене су са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000), расположиви подаци о површинама непокретности унети су помоћну књигу основних средстава (у описном делу код средства јер им постојећи програм не омогућава другу опцију).

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом биласу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године исказана је у образцу Биланс стања у нето вредности од 1.988.413 хиљада динара, Иста вредност је исказана у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Србобран за 2015. годину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима-категорија 010000

У Билансу стања општине Србобран нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 2.103.189 хиљада динара и нето вредности од 1.653.478 хиљада динара. У Биланс стања укључени су подаци из финансијских извештаја завршног рачуна директног корисника Општинске управе у износу од 1.419.723 хиљаде динара и финансијских извештаја индиректних корисника у износу од 233.755 хиљада динара, и то: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 165.504 хиљаде динара; Центар за физичку културу рекреацију и туризам 3.285 хиљада динара; Народна библиотека 13.008 хиљада динара;

Установа за културу „Дом културе“ 1.494 хиљаде динара; УПВО „Радост“ 25.380 хиљада динара; МЗ Србобран 913 хиљада динара и МЗ Турија 24.171 хиљаду динара.

Садашња вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године је увећана за 300.496 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године. Повећала се садашња вредност: зграда и грађевинских објеката за 279.552 хиљаде динара, опреме за 6.913 хиљада динара, осталих некретнина и опреме за 720 хиљада динара, земљишта за 1.955 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину за 50.050 хиљада динара док се смањила садашња вредност: нефинансијске имовине у припреми за 36.059 хиљада динара и нематеријалне имовине за 2.635 хиљада динара.

На промену садашње вредности нефинансијске имовине осим нових набавки, обрачунате амортизације и расходовања утицала су погрешња исказивања почетног стања на дан 01.01.2015. године услед грешке у попуњавању образаца финансијских извештаја и не исказивања података за имовину која је евидентирана у оквиру наменских подрачуна. За зграде и грађевинске објекте више је исказана вредност на дан 31.12.2014. године код Општинске управе у износу од 531 хиљаду динара и код Центра за физичку културу, рекреацију и туризам у износу од 4.055 хиљада динара.

За опрему мање је исказана садашња вредност на дан 31.12.2014. године код Општинске управе у износу од 339 хиљада динара услед мање исказане вредности опреме која је евидентирана у оквиру наменских подрачуна и код Центра за физичку културу, рекреацију и туризам у износу до 4.055 хиљада динара због погрешног уноса података у образац Биланс стања уместо на АОП опреме на АОП зграда и грађевинских објеката.

За нефинансијску имовину у припреми мање је исказана вредност на дан 31.12.2014. године код Општинске управе у износу од 3.354 хиљаде динара за нефинансијску имовину у припреми која је евидентирана у оквиру наменских подрачуна,

За авансе за нефинансијску имовину мање је исказана вредност на дан 31.12.2014. године код Општинске управе у износу од 56.934 хиљаде динара, за авансе за нефинансијску имовину који су евидентирани у оквиру наменског подрачуна.

За нематеријалну имовину мање је исказана вредност на дан 31.12.2014. године код Општинске управе у износу од 1.104 хиљаде динара, за исказану вредност нематеријалне имовине евидентирани у оквиру наменског подрачуна.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- У консолидованом Билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године мање је исказано почетно стање нефинансијске имовине за 56.614 хиљада динара, и то: мање је исказана вредност опреме за 4.394 хиљаде динара; нефинансијске имовине у припреми за 3.354 хиљаде динара; аванса за нефинансијску имовину за 56.934 хиљаде динара и нематеријалне имовине за 1.104 хиљаде динара док је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана за 9.172 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се у консолидованом Билансу стања исказе укупна имовина директних и индиректних корисника. (Препорука број 78)

Општина Србобран је покренула поступак уписа јавне својине крајем 2011. године. Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине је израдило Програм аутоматске обраде података за вођење евиденције непокретности и унело податке које је добило од Службе за катастар непокретности Србобран на дан 26.02.2016. године. У Програм аутоматске обраде података, на дан 04.07.2016. године, као својина Општине Србобран евидентирано је: грађевинско земљиште, за 1.379 јединица површине 784 ха и 85 м²; 21 службена зграда површине 7.129 м²; једанаест пословних простора површине 1.226 м²; 21 део зграда површине 1.226 м²; 52 стамбене зграде површине 6.413 м²; 27 станова површине 1.526 м²; три гараже површине 60 м² и 1.059 других грађевинских објеката (путеви, улице..) површине 6.159.311 м². Према образложењу које смо добили од шефа Одељења за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине, у припреми је усклађивање аутоматске обраде података који се води код Општинске управе Србобран - Одељења за

урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине са Програмом аутоматске обраде података Дирекције за имовину РС.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да наставе са активностима везаним за упис права јавне својине и усаглашавање евиденција са Службом за катастар непокретности Србобран и Дирекцијом за имовину Републике Србије и да након тога изврше евидентирање у својим пословним књигама. (Препорука број 79)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 1.415.419 хиљада динара, од чега 1.278.510 хиљада динара је укључено из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе а 136.909 хиљада динара из финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 104.364 хиљаде динара; Установа за културу „Дом културе“ 969 хиљада динара; УПВО „Радост 22.519 хиљада динара и МЗ Турија 9.075 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности од 1.278.510 хиљада динара, и то: стамбене зграде за јавне службенике 11.521 хиљаду динара; стамбени простор за социјалне групе 4.660 хиљада динара; остале пословне зграде 115.973 хиљаде динара; објекти за потребе образовања 55.263 хиљаде динара; ресторани, одмаралишта 12.001 хиљаду динара; складишта, силоси, гараже и сл. 50.826 хиљада динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 319.939 хиљада динара; остали саобраћајни објекти 546.719 хиљада динара; водовод 676 хиљада динара; плинроводи 32.308 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти 128.624 хиљаде динара.

Садашња вредност зграда и грађевинских објекта код Општинске управе, у 2015. години, је увећана за 326.663 хиљаде динара услед извршеног преноса зграда и грађевинских објеката из пословних књига ОШ „Јован Јовановић Змај“ и ОШ „Вук Караџић“ у садашњој вредности 57.170 хиљада динара; Центра за социјални рад Србобран 746 хиљада динара; МЗ Србобран 32.308 хиљада динара и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 236.439 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. У пословним књигама евидентирани су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности 104.346 хиљада динара, и то: ресторани, одмаралишта 742 хиљаде динара, складишта, силоси, гараже и сл. 67 хиљада динара, канализација 9.472 хиљаде динара, остали облици водоводне инфраструктуре 64.759 хиљада динара, комуникациони и електрични водови 29.306 хиљада динара,

Канализација. Евидентирана је изградња фекалне канализације у улицама Доситељева, Јована Јовановића Змаја и Цара Лазара у Србобрану. У помоћној књизи основних средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирала дужину фекалне канализације. У поступку ревизије достављен нам је податак да дужина фекалне канализације у улици Цара Лазара (инвентарски број 315) износи 271 метар, док за фекалну канализацију у улицама Доситељева и Јована Јовановића Змаја које се воде у помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројевима 269 и 270 није нам презентован податак о дужини канализације.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у помоћној књизи основних средстава евидентирала дужину фекалне канализације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се за фекалну канализацију која се води под инвентарским бројевима 269 и 270, идентификује дужина и да се евидентира у помоћној књизи основних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

У помоћну књигу основних средстава унета је дужина фекалне канализације у улици Цара Лазара у описни део, јер програм не дозвољава другу могућност уноса ове врсте података.

Остали облици водоводне инфраструктуре

Евидентирана је атмосферска канализација под 10 инвентарских бројева. У помоћној књизи основних средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није

евидентирала дужину атмосферске канализације. У поступку ревизије достављен нам је податак о дужини атмосферске канализације од 3.505 м, за осам инвентарских бројева док за два није.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је: да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у помоћној књизи основних средстава евидентирала дужину атмосферске канализације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се идентификује дужина целокупне атмосферске канализације која се води у помоћној књизи основних средстава, и да се дужине евидентирају у помоћној књизи основних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

У помоћну књигу основних средстава унете су познате дужине атмосферске канализације у описни део, јер програм не дозвољава другу могућност уноса ове врсте података

Опрема – конто 011200

У консолидованом билансу стања општине Србобран исказана је опрема у нето износу од 31.787 хиљада динара, од чега је 13.460 хиљада динара нето вредност опреме директног корисника Општинске управе и 18.327 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 11.948 хиљада динара; Центар за физичку културу рекреацију и туризам“ 3.262 хиљаде динара; Народна библиотека 306 хиљада динара; Установа за културу „Дом културе“ 525 хиљада динара; УПВО „Радост“ 1.977 хиљада динара; МЗ Србобран 261 хиљаду динара и МЗ Турија 48 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана је опрема у садашњој вредности од 13.460 хиљада динара, и то: опрема за копнени саобраћај 7.057 хиљада динара; остала опрема за саобраћај 573 хиљаде динара; канцеларијска опрема 1.717 хиљада динара; рачунарска опрема 1.387 хиљада динара; комуникациона опрема 99 хиљада динара; фотографска опрема 746 хиљада динара; опрема за домаћинство и угоститељство 219 хиљада динара; опрема за пољопривреду 240 хиљада динара; опрема за културу 795 хиљада динара; опрема за спорт 38 хиљада динара и опрема за јавну безбедност 589 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирана је опрема у садашњој вредности од 11.948 хиљада динара, и то: канцеларијска опрема 55 хиљада динара; рачунарска опрема 301 хиљаду динара; комуникациона опрема 24 хиљаде динара; електронска и фотографска опрема 12 хиљада динара; опрема за заштиту животне средине 3.136 хиљада динараа и опрема за јавну безбедност 8.420 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у помоћној књизи основних средстава евидентирала:

- под инвентарским бројем 320, Урбани мобилијар у улици Јована Јовановића Змаја и Тргу Републике у количини један који обухвата 38 жардињера, 36 ђубријера, осам двостраних бицикларника, 26 клупа, 20 шахт поклопаца са отворима и 15 шахт поклопаца без отвора,

- под инвентарским бројем 065, лежеће полицајаце у количини један која обухвата 45 комада гумених лежећих полицајаца.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије констатована неправилност је отклоњена, у помоћној књизи основних средстава опрема која чини урбани мобилијар евидентирана по врсти и количини и унета је количина лежећих полицајаца.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

У консолидованом билансу стања општине Србобран исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 1.153 хиљаде динара и чине их остале некретнине и опрема

индиректних корисника: Народна библиотека 237 хиљада динара; МЗ Србобран 652 хиљаде динара и МЗ Турија, 264 хиљаде динара.

Земљиште - konto 014100

Земљиште је исказано у вредности од 39.968 хиљада динара, која је преузета и укључена из финансијских извештаја: директног корисника Општинске управе 39.527 хиљада динара и индиректног корисника УПВО „Радост“ 441 хиљаду динара.

Вредност земљишта исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године је увећана за 1.955 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, и то код директног корисника Општинске управе услед набавке грађевинског земљишта укупне површине 65 а и 15 м².

Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 80.332 хиљаде динара, преузета је и укључена из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 21.284 хиљаде динара и финансијских извештаја индиректних корисника 59.048 хиљада динара: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 44.264 хиљаде динара и МЗ Турија 14.784 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 21.284 хиљаде динара, и то: грађевински објекти у припреми 18.181 хиљаду динара и земљиште у припреми 3.103 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за 510 хиљада динара мање евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми (ближе објашњено код тачке 5.1.3.11. – Остале специјализоване услуге).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 44.264 хиљаде динара, и то: а) грађевински објекти у припреми 19.633 хиљаде динара и б) опрема у припреми 24.630 хиљада динара.

а) Грађевински објекти у припреми евидентирани су: Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 687 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми 14.965 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми 2.726 хиљада динара и други објекти у припреми 1.255 хиљада динара.

б) Опрема у припреми евидентирана је: саобраћајна опрема у припреми 7.364 хиљаде динара; опрема за јавну безбедност у припреми 2.271 хиљаду динара и остале некретнине и опрема у припреми 14.995 хиљада динара.

МЗ Турија. Исказана је нефинансијска имовина у припреми у бруто вредности 18.839 хиљада динара, исправке вредности 4.055 хиљада динара и нето вредности од 14.784 хиљаде динара. У пословним књигама МЗ Турија на конту 015113-Остала основна средства у припреми евидентиран је износ од 18.839 хиљада динара и на конту 011329 -Исправка вредности нематеријалних улагања у основна средства евидентиран је износ од 4.055 хиљада динара. Према образложењу које нам је достављено у поступку ревизије на нефинансијској имовини у припреми евидентирана је изградња спортске хале у Турији са којом се отпочело 1996. године. Изградња спортске хале је финансирана од средстава самодоприноса МЗ Турија и једним делом од средстава Фонда за нафтну ренту општине Србобран. Објекат спортске хале се налази при ОШ „Петар Драпшин“ у Турији. Објекат је почео да се користи али никада није конкретизовано чије ће бити власништво, да ли месне заједнице која је била инвеститор или школе која је највише користи и у чијем склопу је хала. Због наведених околности хала књиговодствено није стављена у употребу, али се обрачун ревалоризације и амортизације вршио од 2.004. године.

У марту 2016. године МЗ Турија је документацију везану за изградњу спортске хале предала у Општинску управу општине Србобран, одељење за урбанизам, стамбено – комуналне послове и заштиту животне средине ради утврђивања власништва над предметном некретношћу. Предметна некретнина је пријављена за јединствену евиденцију непокретности у државној својини на основу које је Републичка дирекција за имовину Републике Србије

издала општини Србобран Потврду од 12.03.2012. године, ради уписа права јавне својине општине Србобран у јавну књигу, међутим како је Влада Републике Србије оснивач Основне школе „Петар Драпшин“, упис није извршен.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Турија је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 14.784 хиљаде динара, док је у пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.839 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- МЗ Турија је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 4.055 хиљада динара коју је у пословним књигама евидентирана на конту 011329-Исправка вредности нематеријалних улагања у основна средства, на конту које није прописано Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем, што није у складу са чланом 6. став 4. и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- МЗ Турија је набавну вредност спортске хале од 18.839 хиљада динара, евидентирала у оквиру нефинансијске имовине у припреми иако се спортска хала користи од 2.004. године, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да наставе са активностима везаним за утврђивање власништва над спортском халом у Турији.

Мере предузете у поступку ревизије:

МЗ Турија је у поступку ревизије налогом за књижење број 6 од 15.06.2016. године, пренела вредност спортске хале у износу од 18.839 хиљаде динара са конта 015113-Остала основна средства у припреми на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти и пренела је евидентирани исправку вредности у износу од 4.055 хиљада динара са конта 011329-Исправка вредности нематеријалних улагања у основна средства на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката.

Аванси за нефинансијску имовину конто - 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 62.198 хиљада динара, и чине их аванси за нефинансијску имовину директног корисника Општинске управе 57.745 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину индиректних корисника 4.453 хиљаде динара: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 4.014 хиљада динара и УПВО „Радост“ 439 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 57.745 хиљада динара од чега: а) аванси за друге објекте 811 хиљада динара и б) аванси за водоводну инфраструктуру 56.934 хиљаде динара.

а) Аванси за друге објекте. У оквиру аванса за друге објекте евидентиран је аванс од 260 хиљада динара који је у 2011. години уплаћен „Ingenijum пројект“ доо Србобран за израду Главног пројекта постројења за третман сирових подземних вода за потребе базена у Србобрану – локација „AQUA PARK“ у Србобрану. У поступку ревизије достављена нам је информација да је Правобранилаштво општине Србобран, у 2015. години, предмет везан по питању израде пројекта „Аква парк“ проследило Основном тужилаштву у Врбасу, који је прослеђен Вишем тужилаштву у Сомбору и код кога се води под бројем Кти 44/14.

б) Аванси за водоводну инфраструктуру. У оквиру подрачуна број 840-2715741-32 – ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље евидентиран је аванс у износу од 56.934 хиљаде динара који је уплаћен ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу Уговора о финансирању изградње водних објеката од 26.12.2013. године, за учешће Општине у финансирању изградње водних објеката регионалног система за снабдевање водом северне Бачке-Подсистема „Србобран и то комплекса акумулације „Србобран“ на Криваји и повезивање акумулација са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан путем црпне станице и доводног канала. Уговором је утврђена обавеза ЈВП „Воде Војводине“ да из својих средстава финансира израду пројектно техничке документације, да са изградњом водних објеката отпочне у току 2014. године, да предузме мере ради обезбеђења недостајућих средстава за

финансирање изградње водних објеката и да Општини до 31.12.2014. године достави извештај о утрошку средстава. ЈВП „Воде Војводине“ су општини Србобран доставиле три извештаја: 16.02.2015. године; 11.01.2016. године и 25.05.2016. године. Извештајем од 25.05.2016. године општина Србобран је обавештена да је до овог датума, само реализована пројектно техничка документација и да ради изградње Регионалног хидросистема Србобран, нису обезбеђена средства, сем 56 милиона динара, које је општина Србобран определила за реализацију инвестиције по добијању грађевинске дозволе. Уговором о финансирању изградње водних објеката од 26.12.2013. године је уговорено да ЈВП „Вода Војводине“ прибаве грађевинску дозволу. Од стране ЈВП „Војводине“ изводом отворених ставки потврђено је стање примљеног аванса у износу 56.934 хиљаде динара.

На увид су нам достављене Одлука о изради плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран“ на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан и Одлука о доношењу Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран“ на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Бечеј- Богојево.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је у књигама општине Србобран евидентиран аванс за водоводну инфраструктуру у износу од 56.934 хиљаде динара који је уплаћен ЈВП „Воде Војводине“ на основу Уговора од 26.12.2013. године за финансирање изградње водних објеката за које је уговорено да изградња отпочне у току 2014. године, да је до 25.05.2016. године реализована само пројектно техничка документација и да од стране ЈВП „Војводине“ нису обезбеђена недостајућа средства за изградњу водних објеката Регионалног хидросистема Србобран.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се преиспита оправданост уплаћених средстава ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 56.934 хиљаде динара за изградњу водних објеката.

Нематеријална имовина конто - 016100

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 22.598 хиљада динара, преузета је и укључена из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 9.197 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника 13.401 хиљаду динара: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 932 хиљаде динара; Народна библиотека 12.465 хиљада динара и УПВО „Радост“ четири хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирана је нематеријална имовина у износу од 9.197 хиљада динара коју чине: компјутерски софтвер 649 хиљада динара; остала нематеријална основна средства 6.340 хиљада динара и нематеријална имовина у припреми 2.208 хиљада динара.

Нематеријална имовина у припреми. У оквиру подрачуна број 840-2715741-32- ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље евидентирана је нематеријална имовина у припреми од 2.208 хиљада динара. Евидентирана је израда Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан“ по рачунима испостављеним од ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад на основу уговора од 11.06.2013. године. Вредност уговора је 2.760 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Фактурисана је израда Концепта плана и Нацрта плана док је Коначна испорука донетог плана извршена у 2015. години, о чему је испостављен рачун број 129 од 04.08.2015. године на 552 хиљаде динара који је евидентиран у оквиру главне књиге. Одлука о доношењу плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Бечеј – Богојево“⁵⁸ је донета од стране Скупштине општине Србобран 11.06.2015. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа није у 2015. години извршила пренос средстава у износу од 2.208 хиљада динара са нематеријалне имовине у припреми на нематеријалну имовину иако је у 2015. години испостављена фактура од стране ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад којом је фактурисана Коначна испорука усвојеног плана детаљне регулације за

⁵⁸ „Службени лист општине Србобран“, број 9/2015

комплекс акумулације „Србобран“ на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Бечеј –Богојево.

- Део вредности од 552 хиљаде динара за израду Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан“ евидентиран је у главној књизи док део вредности од 2.208 хиљада динара у оквиру подрачуна број 840-2715741-32- ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се вредности Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан“ од 2.208 хиљада динара искњижи из евиденције подрачуна број 840-2715741-32- ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље и да се евидентира у главној књизи.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општинска управа је у поступку ревизије налогом за књижење број 05011 од 09.06.2016. године извршила пренос нематеријалне имовине у припреми на нематеријалу имовину у износу од 2.208 хиљада динара за вредност Плана детаљне регулације за комплекс акумулације „Србобран на Криваји и повезивање акумулације са каналом ДТД Србобран-Врбас-Бездан“.

Роба за даљу продају конто - 021300

Роба за даљу продају исказана је у вредности од 23 хиљаде динара, преузета је и укључена из финансијских извештаја индиректног корисника Центра за физичку културу, рекреацију и туризам.

Финансијска имовина

У билансу стања општине Србобран финансијска имовина исказана је у нето износу од 334.935 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина конто - 110000

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 193.357 хиљада динара, и чини је дугорачна финансијска имовина директног корисника Општинске управе у износу од 193.352 хиљаде динара и дугорочна финансијска имовина индиректног корисника МЗ Надаљ у износу од пет хиљада динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција конто - 111100

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у износу од пет хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја МЗ Надаљ.

Домаће акције и остали капитал конто - 111900

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 193.352 хиљаде динара, који је преузет и укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе од чега је основачки улог односно капитал код ЈКП „Градитељ“ 193.194 хиљаде динара.

ЈКП „Градитељ“ је основала општина Србобран, Оснивачким актом јавног комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран⁵⁹ којим је утврђен основни новчани капитал ЈКП „Градитељ“ у износу од једне хиљаде динара. Удео оснивача у основном капиталу износи 100%. На дан 31.12.1997. године извршена је процена капитала ЈКП „Градитељ“. Оснивачки капитал на дан 31.12.2015. године износи 193.194 хиљаде динара што је усаглашено између општине Србобран и ЈКП „Градитељ“, међутим претрагом података код Агенције за привредне регистре утврдили смо да је као основни капитал евидентиран уписани и уплаћени капитал у износу од једне хиљаде динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да са Агенцијом за привредне регистре неће усаглашено стање основног капитала ЈКП „Градитељ“, што није у складу са чланом 17. став 3. Оснивачког акта ЈКП „Градитељ“ Србобран.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се са АПР-ом усагласи стање основног капитала ЈКП „Градитељ“.

⁵⁹ „Службени лист општине Србобран“, број 3/2015-пречишћен текст

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани конто - 121000

Жиро и текући рачуни – конто 121100. Стање на Жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2015. године је исказано у износу од 97.072 хиљаде динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 233 на дан 31.12.2015. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 113.342 хиљаде динара, од чега на подрачунима јавних прихода 112.461 хиљаду динара (рачун извршења буџета и подрачуни индиректних корисника 96.183 хиљаде динара и подрачуни корисника јавних средстава 16.278 хиљада динара) а на подрачунима сопствених прихода 881 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Надаљ више евидентирала и више исказала стање на жиро и текућем рачуну у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

На основу прибављених извода Управе за трезор у 2016. години, спроведена су одговарајућа књижена.

Благајна – конто 121300. У билансу стања исказан је износ од 155 хиљада динара који је преузет и укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе у износу од 90 хиљада динара и из финансијских извештаја индиректног корисника Центра за физичку културу, рекреацију и туризам у износу од 65 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирано је стање благајне бонова у Главној благајни у вредности од 64 хиљаде динара и у благајни која се води у оквиру евиденције наменског подрачуна број 840-2715741-32 – ОУ Србобран-средства државног закупа пољопривредне земље у вредности од 26 хиљада динара. Евидентирано и исказано стање у наведеним благајнама је не искоришћени аванс „НИС“ АД Нови Сад за набавку горива на дан 31.12.2015. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за неискоришћени део аванса на дан 31.12.2015. године у износу од 90 хиљада динара, која су уплаћена „НИС“ ад Нови Сад, за набавку горива, више је евидентирано и исказано стање у благајни за 90 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције (123200), што није у складу чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се дати аванси евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 80)

Центар за физичку културу, рекреацију и туризам. Евидентирано је стање у благајни на дан 31.12.2015. године у износу од 65 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године промет у благајни је евидентиран кроз два дневника благајне, и то: број 221 и број 222.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да установа Центар за физичку културу, рекреацију и туризам, наплаћена средства у новцу и чековима није евидентирао кроз Дневник благајне исти дан када се изврши наплата већ наредни дан а у случају ако је дан наплате петак евидентирање кроз Дневник благајне је вршено у понедељак, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављен нам је Дневник благајен број 97 од 08.07.2016. године и налози број 175,176,177,178,179 и 180 од 08.07.2016. године где је утврђено да се сваки налог за наплату евидентира кроз дневник благајне, истог дана када су средства наплаћена.

Девизни рачун – конто 121400. У билансу стања исказан је износ од 37 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја индиректног корисника Центар за физичку културу, рекреацију и туризам. Евидентирано је стање на девизном рачуну, број рачуна 525-1783-30, код Комерцијалне банке ад Будва, отвореном за ПЈ Одмаралиште Сутоморе, које је на дан 31.12.2015. године износило 303,15 евра. Динарски прерачун је извршен по званичном средњем курсу НБС на дан 31.12.2015. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је исказано стање на девизном рачуну у износу од 37 хиљада динара отвореном за ПЈ Одмаралиште Сутоморе, које је настало из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3. интерне контроле, подтачка 3.1.

Пораживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У консолидованом билансу стања општине Србобран исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 4.125 хиљада динара, и укључена су из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе у износу од 122 хиљаде динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 1.137 хиљада динара; Центар за физичку културу, рекреацију и туризам 2.648 хиљада динара; УПВО „Радост“ 132 хиљаде динара и МЗ Надаљ 86 хиљада динара.

У поступку ревизије презентована су нам четири закључна листа у којима су на дан 31.12.2015. године евидентирана потраживања у укупном износу од 3.595 хиљада динара, и то по основу: закупнине пословног простора 465 хиљада динара; закупнине станова 867 хиљада динара; рефундације заједничких трошкова 225 хиљада динара и откупа станова 2.038 хиљада динара. Ова потраживања нису укључена у консолидовани финансијски извештај општине Србобран за 2015. годину.

У поступку ревизије су нам од стране Одељења за привреду, буџет и финансије достављени прегледи потраживања, тако да се од 19 купаца пословног простора на дан 31.12.2015. године потражује 465 хиљада динара. Ради усаглашавања потраживања на дан 31.12.2015. године, Општина је доставила ИОС дванаесторици купаца (двојици су слате и опомене), четворици није достављен од којих је једном закупцу отказан закуп и два купца су утужена.

Потраживања од седам купаца станова износе 867 хиљада, од којих потраживања од 806 хиљада динара су настала у претходним годинама.

Потраживања од четири купца стана износе 2.038 хиљада динара.

Потраживања за рефундацију заједничких трошкова од четири корисника износе 225 хиљада динара.

У поступку ревизије од стране Одељења за привреду, буџет и финансије дато нам је образложење везано за обрачун ревалоризације закупнине за станове и рата за откуп стана у коме се наводи да је ревалоризација продатих друштвених станова вршена до друге половине 2014. године, док ревалоризација закупнине за станове није вршена од 2010. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Да су у консолидованом билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.595 хиљада динара, од чега по основу: закупнине пословног простора 465 хиљада динара; закупнине станова 867 хиљада динара; рефундације заједничких трошкова 225 хиљада динара и откупа станова 2.038 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- За 31 хиљаду динара мање су исказана и евидентирана потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ближе објашњено код тачке 5.1.1. Приходи.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се финансијски извештаји сачињавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се предузму радње око наплате потраживања; да се врши прописани обрачун ревалоризације закупнине за станове и не отплаћених рата за откуп станова; да се у пословним књигама евидентирају потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта. (Препорука број 81)

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран. Евидентирана су потраживања у износу од 1.137 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 622 хиљада динара; потраживања за плаћене порезе 57 хиљада динара; потраживања од фондова по

основу исплате накнада за породилско боловање 66 хиљада динара и остала краткорочна потраживања 391 хиљаду динара.

Потраживања од купаца. Евидентирана су потраживања у износу од 622 хиљаде динара од чега 547 хиљада динара је потраживање од „Војводинапут“-, „Бачкапут“ а.д. Нови Сад у реструктурирању по рачуну број 4/2014 од 05.03.2014. године за услугу телехендера, ИЦБ и камиона.

Остала краткорочна потраживања. Евидентирана су потраживања у износу од 391 хиљаду динара и чине их потраживања од грађана за канте за смеће, и то 268 хиљада динара од грађана Србобрана; 77 хиљада динара од грађана Надаља и 46 хиљада динара од грађана Турије. Евидентирање наведеног потраживања је у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ извршено на дан 31.12.2009. године на основу списка који је достављен од ЈКП „Градитељ“, који је до тада преко рачуна за смеће наплаћивао канте.

Према образложењу директора ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ које нам је достављено у поступку ревизије, Надзорни одбор није прихватио предлог за отпис потраживања због застарелости. У поступку ревизије предузете су радње ради утврђивања наплативости евидентираних потраживања тако што је директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ упутио Правобранилаштву општине Србобран захтев за давање мишљења да ли је могуће спровести и извршити поступак наплате потраживања. Уз захтев Правобранилаштву је достављена и документација.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 28.584 хиљаде динара мање исказана и у главној књизи евидентирана потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ближе објашњено код тачке 5.1.1. Приходи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта евидентирају у главној књизи. (Препорука број 82)

Центар за физичку културу, рекреацију и туризам. Евидентирана су потраживања од купаца у износу од 2.648 хиљада динара од којих су 2.559 хиљада динара потраживања од купаца за летовање у Сутомору, од којих потраживања у износу од девет хиљада динара су по уговорима из 2005. године (један купац); у износу од осам хиљада динара су по уговорима из 2006. године (један купац); у износу од 82 хиљаде динара су по уговорима из 2008. године (два купца); у износу од 59 хиљада динара су по уговорима из 2010. године (четири купца); у износу од 195 хиљада динара су по уговорима из 2011. године (четири купца); у износу од 490 хиљада динара су по уговорима из 2012. године (девет купаца); у износу од 246 хиљада динара су по уговорима из 2013. године (десет купаца); у износу од 300 хиљада динара су по уговорима из 2014. године (десет купаца) и у износу од 1.170 хиљада динара су по уговорима из 2015. године (43 купца). Евидентирана потраживања од купаца за летовање у Сутомору, закључно са 2013. годином су утужена. Укупна потраживања од купаца за летовање у Сутомору на дан 30.06.2016. године износе 1.854 хиљаде динара што је у односу на 31.12.2015. године мање за 705 хиљада динара од чега су највише наплаћена потраживања из 2015. године у износу од 531 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Да Центар за физичку културу, рекреацију и туризам од купаца (гостију) од којих је исказао потраживање на дан 31.12.2015. године, није пре пружања услуге летовања у Сутомору, изузев једног купца (госта), прибавио чекове са роком наплате према доспећу рата означеним у уговорима,
- Да су исказана потраживања у износу од 2.559 хиљада динара потраживања од купаца-гостију за летовање у Сутомору настали из обављања туристичке делатности која је супротна прописима Закона о туризму и Закону о локалној самоуправи, што је објашњено у тачки 3. интерне контроле подтачка 3.1.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу, рекреацију и туризам да предузму активности око наплате доспелих потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, исказани су у износу од 1.285 хиљада динара и чине их дати аванси, депозити и кауције директног корисника Општинске управе 582 хиљаде динара и дати аванси, депозити и кауције индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 367 хиљада динара; УПВО „Радост“ 63 хиљаде динара и МЗ Надаљ 273 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су аванси за дате услуге у износу од 367 хиљада динара које чине преплата по рачунима „ПТЦ“ Србобран за радове. По образложењу директора ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“, Надзорни органи није прихватио предлог за отпис потраживања због застарелости. У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је покренуло поступак око утврђивања могућности наплате потраживања.

МЗ Надаљ. Евидентирани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 273 хиљаде динара за које нам у поступку ревизије није презентована документација.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Надаљ да се идентификују евидентирани дати аванси, депозити и кауције.

Остали краткорочни пласмани конто – 123900, исказани су у износу од седам хиљада динара и чине их остали краткорочни пласмани индиректног корисника Народна библиотека.

Разграничени расходи до једне године – конто 131100, исказани су у износу од 445 хиљада динара, који су преузети и укључени из финансијских извештаја индиректних корисника: Центар за физичку културу, рекреацију и туризам шест хиљада динара и УПВО „Радост“ 439 хиљада динара. На разграниченим расходима до једне године евидентирани су обавезе према добављачима шест хиљада динара и дати аванс за нефинансијску имовину 439 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто – 131200, исказани су у износу од 36.040 хиљада динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци директног корисника Општинске управе 15.836 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 12.668 хиљада динара; Центар за физичку културу, рекреацију и туризам 1.545 хиљада динара; Народна библиотека 1.336 хиљада динара; Установа за културу „Дом културе“ 673 хиљаде динара; УПВО „Радост“ 3.265 хиљада динара; МЗ Србобран 209 хиљада динара; МЗ Турија 285 хиљада динара и МЗ Надаљ 223 хиљаде динара.

На обрачунатим ненаплаћеним расходима и издацима евидентирани су: обавезе за плате и додатке 2.436 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима 58 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 469 хиљада динара; обавезе по основу накнада у натури три хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 197 хиљада динара; службена путовања и услуге по уговору 166 хиљада динара; обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања 197 хиљада динара; Обавезе по основу донација, дотација и трансфера 19 хиљада динара; обавезе за остале расходе 453 хиљаде динара; обавезе према добављачима 30.172 хиљаде динара и остале обавезе 1.870 хиљада динара

Остала активна временска разграничења конто - 131300 исказана су у износу од 2.412 хиљада динара и преузета су и укључена из финансијских извештаја директних корисника: Скупштина општине 354 хиљаде динара; Општинско веће 478 хиљада динара; Председник општине 526 хиљада динара и Општинска управа 1.054 хиљаде динара.

На осталим активним временским разграничењима евидентирани су: обавезе за плате и додатке 404 хиљаде динара; обавезе за награде и остале посебне расходе 512 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 80 хиљада динара; службена путовања и услуге по уговору 346 хиљада динара; обавезе по основу посланичких додатака 263 хиљаде динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера 99 хиљада динара; обавезе за социјално осигурање 127 хиљада динара код и остале обавезе 580 хиљада динара.

Ван билансна актива conto – 351000

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је мање евидентирана и мање исказана ван билансна актива у најмањем износу од 11.020 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала две бланко соло менице са меничним овлашћењем на 1.392 хиљаде динара и две гаранције Credit agricole банка Србија на 795 хиљада динара и индиректни корисник ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирао 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем на 6.067 хиљада динара и банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд на 3.561 хиљаду динара, који су у поступцима јавних набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Србобран да се у ванбилансној активи евидентирају хартије од вредности – менице и банкарске гаранције. (Препорука број 83)

Ризик

Уколико се у поступку консолидације из пословних књига не преузму исправни подаци о почетном стању у билансу стања неће се исказати правилно стање имовине.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте.

Не вршењем анализе имовине која је евидентирана као средство у припреми 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.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да приликом уношења почетног стања преузимају исправне податке из пословних књига.

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.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 1.988.413 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Србобран обавезе су исказане у износу од 91.076 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 46.706 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 4.936 хиљада динара; обавезе по основу расхода, изузев расхода за запослене 920 хиљада динара, обавезе из пословања 32.927 хиљада динара и пасивна временска разграничења 5.587 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака conto – 211400, исказане су у износу од 46.706 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе. Евидентирана је обавеза по основу Уговора о дугорочном кредиту од 19.04.2010. године са „Banka intesa“ ад Београд за капиталне инвестиционе расходе на територији општине Србобран. Отплата кредита је уговорена на 108 рата до 31.12.2019. године.

Обавезе за плате и додатке conto – 231000, исказане су у износу од 2.830 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Председник општине 405 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: Установа за културу „Дом културе“ 209 хиљада динара; УПВО „Радост“ 1.960 хиљада динара; МЗ Србобран 97 хиљада динара; МЗ Турија 44 хиљаде динара и МЗ Надаљ 45 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима конто – 232000, исказане су у износу од 69 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 49 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 11 хиљада динара; Народна библиотека једна хиљада динара и УПВО „Радост“ осам хиљада динара.

Обавезе за награде и остале посебне расходе конто – 233000, исказане су у износу од 512 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директних корисника: Скупштина општине 82 хиљаде динара и Општинско веће 430 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца конто – 234000, исказане су у износу од 548 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Председник општине 79 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: Установа за културу „Дом културе“ 41 хиљаду динара; УПВО „Радост“ 382 хиљаде динара; МЗ Србобран 24 хиљаде динара; МЗ Турија 11 хиљада динара и МЗ Надаљ 11 хиљада динара.

УПВО „Радост“. Евидентиране су обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плате запослених за месец децембар 2015. године у износу од 382 хиљаде динара. УПВО „Радост“ је у оквиру конта 234311 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца евидентирала обрачунати додатни допринос – Спортски Савез општине Србобран у износу од 31 хиљаду динара, 1,5% од бруто зараде за децембар 2015. године а да исти није прописан Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁰, тако да су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца више обрачунате, више евидентиране и више исказане за 31 хиљаду динара. Ближе описано код тачке 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, подтачка 2.

Обавезе по основу накнада у натури конто – конто 235000, исказане су у износу од три хиљаде динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја индиректних корисника: Народна библиотека једна хиљада динара и УПВО „Радост“ две хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима конто – 236000, исказане су у износу од 197 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 66 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 66 хиљада динара и УПВО „Радост“ 65 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору конто – 237000, исказане су у износу од 514 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 348 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 21 хиљаду динара; Народна библиотека 73 хиљаде динара; Установа за културу „Дом културе“ 63 хиљаде динара и УПВО „Радост“ девет хиљада динара.

Обавезе по основу посланичког додатка конто – 238000, исказане су у износу од 263 хиљаде динара, које су укључене из финансијских извештаја директног корисника Скупштине општине. Евидентиране су обавезе на име накнада одборницима за присуство 31. и 32. седници Скупштине општине, које су одржане у децембу 2015. године.

Обвезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене
Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања конто – 241000, исказане су у износу од 197 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 190 хиљада динара и финансијских извештаја индиректног корисника Народне библиотеке седам хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера конто – 243000, исказане су у износу од 118 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директних корисника: Скупштина општине девет хиљада динара; Општинско веће 48 хиљада

⁶⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004...112/2015

динара; Председник општине 42 хиљаде динара и финансијских извештаја индиректног корисника Установа за културу „Дом културе“ 19 хиљада динара.

Обавезе за социјално осигурање конто – 244000, исказане су у износу од 127 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе.

Обавезе за остале расходе конто – 245000, исказане су у износу од 478 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 420 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: Центар за физичку културу, рекреацију и туризам 25 хиљада динара и УПВО „Радост“ 33 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентиране су обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким станкама, обавеза према Већу синдиката општине Србобран у износу од 150 хиљада динара која је евидентирана на основу ЗП-образаца (захтева за плаћање и трансфер средстава) и обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама у износ од 270 хиљада динара које се односе на рачуне ужина основних школа везано за ЈАП за образовање рома. Рачуни гласе на Општинску управу општине Србобран. Локалним акционим планом за образовање рома у општини Србобран 2014 -2017. је утврђено да је носилац мера/активности за финансирање ужина локална самоуправа а спроводиоци мера/активности су основне школе. Ближе описано код тачке 5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, подтачка 1.

Обавезе из пословања

Примљени депозити конто – 251200, исказани су у износу од 297 хиљада динара и чине их примљени депозити директног корисника Општинске управе који су преузети и укључени из евиденције у оквиру подрачуна број 840-712804-81 – Други посебни депозити општине Србобран – закуп. Средства су уплатили закупци пољопривредног земљишта у државној својини на име депозита за учешће на јавном надметању са којима је Министарство пољопривреде и заштите животне средине закључило уговоре о закупу. Општина Србобран је у 2016. години ова средства уплатила на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Обавезе према добављачима конто – 252000, исказане су у износу од 30.179 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 13.417 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 12.534 хиљаде динара; Центар за физичку културу рекреацију и туризам 1.553 хиљаде динара; Народна библиотека 1.253 хиљаде динара; Установа за културу „Дом културе“ 340 хиљада динара; УПВО „Радост 680 хиљада динара; МЗ Србобран 38 хиљада динара; МЗ Турија 214 хиљада динара и МЗ Надаљ 150 хиљада динара.

За директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ и УПВО „Радост“ упућено је 79 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 62 одговора или 78 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 40: Конфирмације

у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књиг.	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	Општинска управа	40	32	10.787	11.858	98	1.169
2	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	26	20	11.827	11.282	545	0
3	УПВО „Радост“	13	10	555	565	0	10
4	Укупно (1-3)	79	62	23.169	23.705	643	1.179

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине Србобран износе 24.955 хиљада динара, што представља 83 % обавеза

исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 23.169 хиљада динара, што представља 77 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима.

Исказани износ преузетих обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације у износу 15.874 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

Општинска управа

Табела 41: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Општинска управа у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизвршене апропријаци је	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима, које нису извршене на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање локалне самоуправе	10,500	10,557	-57	1.841		-1.871
	Трошкови платног промета и банк.услуга	500	543	-43			-43
423	Функционисање локалне самоуправе	12,850	13,064	-214	2540		-2,754
472	Функционисање локалне самоуправе	19,021	18,293	728	2.321		-1.593
515	Функционисање локалне самоуправе		1,104	-1,104	395		-1,499

Општинска управа на дан 31.12.2015. године је преузела веће обавезе у односу на следеће одобрене апропријације:

-на економској класификацији 421 најмање у износу од 1.871 хиљаду динара по програму функционисања локалне самоуправе услед преузимања обавеза за 57 хиљада динара више у односу на одобрену апропријацију за трошкове електричне енергије и грејања и преузимање обавеза у износу 1.102 хиљада динара по рачунима за услуге грејања, електричне енергије, телефоније, пошти и комуналне услуге; по програму трошкови платног промета и банкарских услуга за 43 хиљаде динара више је извршена апропријација у односу на план;

-на економској класификацији 423 у износу 2.754 хиљаде динара више су извршени расходи за 214 хиљада динара у односу на планирану апропријацију у оквиру програма функционисање локалне самоуправе, за извршене исплате члановима комисије за технички преглед и утврђивање фактичког стања објекта које су извршене из прихода оствареног од уплата странака у поступку добијања решења за употребну дозволу. Преузимање обавеза у износу 2.540 хиљада динара уследило је као резултат обавеза за неисплаћене накнаде члановима сталних и повремених радних тела/комисија у износу 926 хиљада динара које су погрешно планиране у оквиру раздела директног корисника Општинске управе и расхода категорије 420000 коришћења услуга и роба, и то: 267 хиљада динара услуга превођења, 224 хиљада динара одржавања софтвера/парограма, 15 хиљада динара штампања публикација, 73 хиљаде динара услуга веб администратора, 262 хиљаде динара закуп домена Србобран.нет на порталу, 254 хиљаде динара пренос седница скупштине, 54 хиљаде динара праћење медија, 14 хиљада динара ангажовање проценитеља/вештака, 47 хиљада динара Завод за заштиту споменика, 79 хиљада за расходе репрезентације, 60 хиљада динара за воду, 265 хиљаде динара за расходе превоза;

-на економској класификацији 472 у износу 2.321 хиљада динара, од тога 2.089 хиљада динара за превоз ученика и студената, 105 хиљада динара за смештај у деце основношколског узраста, у установама за децу са сметњама у развоју, 127 хиљада динара социјална давања.

-на економској класификацији 515 по програму функционисања локалне самоуправе услед извршених расхода за 1.104 хиљаде динара више у односу на одобрену апропријацију за издатке који су извршени са наменског подрачуна од средстава закупа пољопривредног земљишта и евидентирани у пословним књигама на економској класификацији 465 и преузимање обавеза услед планирања издатка у оквиру раздела Општинске управе на економској класификацији 465, позиција 380.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама. (Препорука број 84)

Табела 42: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	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	6	7	8	9
421	Јавна расвета	9.502	9.502	0	191		-191
424	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	2.067	2.093	-26	427		-453
451	Јавна хигијена	2.300	2.002	298	1.089		-791
	Уређење и одржавање зеленила	6.631	6.718	-87	2.549		-2.636
	Јавна расвета	2.480	2.469	11	2.834		-2.823
	Одржавање путева	4.202	938	3.264	0		3.264

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ на дан 31.12.2015. године је преузела веће обавезе у односу на следеће одобрене апропријације: на економској класификацији 421 у укупном износу од 191 хиљаду динара услед преузимања обавеза за услуге електричне енергије, телефоније, пошти и комуналне услуге, од тога 187 хиљада динара за расходе електричне енергије из 2011. године и 2012. године за расадник који није више у надлежности јавног предузећа; на економској класификацији 424 у износу од 453 хиљаде динара услед преузимања обавеза за геодетске услуге и за услове за пројектовање и извођење радова које даје ЈКП „Градитељ“ Србобран и на економској класификацији 451 исказане обавезе према ЈКП „Градитељ“ Србобран за преузете обавезе по програму јавне хигијене 453 хиљада динара, за програм уређење и одржавање зелених површина 2.636 хиљада динара, од тога 2.195 хиљада динара за обавезе из 2014. године за одржавање гробаља која од 2015. године нису у надлежности јавног предузећа и за програм јавне расвете 2.823 хиљаде динара за рачуне за електричну енергију. Одлуком о првом ребалансу буџета општине Србобран за 2015. годину извршено је умањење расхода за субвенције за износ од 8.445 хиљада динара, а укупна измена позиција апропријација за субвенције на дан 31.12.2015. године у односу на почетни план износи 5.155 хиљада динара.

3) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

Табела 43: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава УПВО „Радост“ Србобран у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	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	6	7	8	9
414	Функционисање предшколских установа	420	1,175	-755	65		-820
416	Функционисање предшколских установа	252	652	-400			-400

УВПО „Радост“ Србобран је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 1.220 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 07, и то: 820 хиљада динара због извршења расхода за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и 400 хиљада динара за исплате једнократних помоћи које су извршене из средстава буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Радост“ да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. (Препорука број 85)

Остале обавезе конто - 254000, исказане су у износу од 2.451 хиљаду динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 2.274 хиљаде динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 36 хиљада динара; УПВО „Радост“ 126 хиљада динара и МЗ Србобран 15 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентиране су и исказане остале обавезе у износу од 2.274 хиљаде динара, и то:

а) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) у износу од 1.693 хиљаде динара. Евидентиране су обавезе према ЈКП „Градитељ“, по захтевима за рефундацију средстава за зараде за четири запослена и путне трошкове за једног запосленог који раде на пословима физичко техничког обезбеђења паркинга за камионе у Србобрану ул, Туријски пут бб. у периоду од марта 2011. године закључно са фебруаром 2012. године. У поступку ревизије презентован нам је Записник о савјешњу Општинске управе и ЈКП „Градитељ“ Србобран, број СЛ/2016-IV-03 од 24.06.2016. године, којим је констатовано да обавезе у износу од 1.693 хиљаде динара које се воде у књигама Општинске управе нису евидентиране у пословним књигама ЈКП „Градитељ“ на потраживањима. Општинска управа је на основу записника о савјешњу у 2016. години извршила искњижавање ових обавеза из својих пословних књига.

б) Остале обавезе из пословања (254900) у износу од 581 хиљаду динара. Евидентиране су обавезе за нето накнаде члановима комисија и савета по обрачунима извршеним од априла до децембра 2015. године.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200, исказани су у износу од 1.451 хиљаду динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто – 291300, исказани су у износу од 3.642 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су у консолидованом билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године мање исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања по основу ненаплаћене закупнине, не отплаћених рата за откуп станова и не рефундираних заједничких трошкова у износу

од 3.595 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за 31 хиљаду динара мање су исказани и евидентирани обрачунати ненаплаћени приходи по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ближе објашњено код тачке 5.1.1. Приходи.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се обрачунати ненаплаћени приходи по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама Општине и да се финансијски извештаји сачињавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 81)

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 28.584 хиљаде динара мање исказани и у главној књизи евидентирани обрачунати ненаплаћени приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ближе објашњено код тачке 5.1.1. Приходи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се обрачунати ненаплаћени приходи по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта евидентирају у главној књизи.

Остала пасивна временска разграничења конто – 291900, исказани су у износу од 494 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе 211 хиљада динара и финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 123 хиљаде динара; Центар за физичку културу рекреацију и туризам 28 хиљада динара и УПВО „Радост 132 хиљаде динара. На осталим пасивним временским разграничењима евидентирано су потраживања од продаје и друга потраживања 376 хиљада динара и благајна 90 хиљада динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да је за неискоришћени део средстава на дан 31.12.2015. године у износу од 90 хиљада динара, која су уплаћена „НИС“ ад Нови Сад, за набавку горива, више евидентирано и исказано стање на осталим пасивним временским разграничењима за 90 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани Разграничени плаћени расходи и издаци (291200), што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран, да се дати аванси евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 80)

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима конто - 311100. У билансу стања општине Србобран на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 1.653.455 хиљада динара.

Табела бр.44:Нефинансијска имовина у сталним средствима по корисницима

у 000 динара

Корисник	Неф.имов. у ст. Средствима категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. кто-311100,	Неравно-тежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Општинска управа	1.800.626	380.903	1.419.723	1.419.723	0
ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“	186.714	21.210	165.504	165.504	0
Центар за физичку културу, рекреацију и туризам	7.692	4.430	3.262	3.262	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

Народна библиотека	14.340	1.332	13.008	13.009	-1
Установа за културу „Дом културе“	4.103	2.609	1.494	1.494	0
УПВО „Радост“	45.626	20.246	25.380	25.380	0
МЗ Србобран	1.036	123	913	913	0
МЗ Турија	34.557	10.386	24.141	24.170	1
МЗ Надаљ	7.088	7.088	0	0	0
Укупно:	2.101.782	448.327	1.653.455	1.653.455	0

У поступку ревизије утврђено је да су извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у односу на средства исказана у активи мање исказана за једну хиљаду динара код Народне библиотеке и више за једну хиљаду динара код МЗ Турија услед заокруживања износа у хиљаде динара приликом попуњавања финансијских извештаја.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- За 510 хиљада динара мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (ближе објашњено код тачке 5.1.3.11. – Остале специјализоване услуге).

Нефинансијска имовина у залихама konto - 311200, исказана је у износу од 23 хиљаде динара, који је преузет и укључен из финансијских извештаја индиректног корисника Центар за физичку културу, рекреацију и туризам.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита konto - 311300. У билансу стања исказан је износ од 46.706 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе.

Финансијска имовина konto - 311400. У билансу стања исказан је износу од 193.352 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе. динара.

Извори новчаних средстава konto - 311500, исказан је износ од 158 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

Пренета неутрошена средства из ранијих година konto - 311700, исказана су у износу од 1.818 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника Центар за физичку културу, рекреацију и туризам.

Вишак прихода и примања-суфицит konto - 321121. У образцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 74.924 хиљаде динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година konto - 321311. У образцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 21.248 хиљада динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Надаљ је више евидентирала и више исказала нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

На основу прибављених извода Управе за трезор у 2016. години, спроведена су одговарајућа књижена.

Дефицит из ранијих година konto - 321312. У образцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године, дефицит из ранијих година исказан је у износу од 935 хиљада динара и чине га дефицит из ранијих година индиректних корисника: Центар за физичку културу, рекреацију и туризам 915 хиљада динара и МЗ Надаљ 20 хиљада динара.

Ван билансна пасива конто - 352000

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је мање евидентирана и мање исказана ван билансна пасива у износу од 11.020 хиљада динара јер директни корисник Општинска управа није евидентирала две бланко соло менице са меничним овлашћењем на 1.392 хиљаде динара и две гаранције Credit agricole банка Србија на 795 хиљада динара и индиректни корисник ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирао 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем на 6.067 хиљада динара и банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд на 3.561 хиљаду динара, који су у поступцима јавних набавки узети од понуђача као средство обезбеђења.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да се у ванбилансној пасиви евидентирају обавезе за хартије од вредности – менице и банкарске гаранције. (Препорука број 83)

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

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

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавеза преузимају до ниова расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

5.4.Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 624 хиљаде динара и издаци у износу од 273.347 хиљаде динара.

Табела бр.45:Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 дин

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		2,328	624
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2,258	624
810000	Примања од продаје основних средстава		314
820000	Примања од продаје залиха		213
840000	Примања од продаје природне имовине	2,258	97
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	70	
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	70	
ИЗДАЦИ		86,209	273,347
500000	Издаци за нефинансијску имовину	79,257	261,757
510000	Основна средства	76,968	259,678
520000	Залихе		124
540000	Природна имовина	2,289	1,955

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Србобран за 2015. годину*

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6,952	11,590
610000	Отплата главнице	6,952	11,590
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак примања	83,881	272,723

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 556.323 хиљада динара, новчани одливи у износу од 685.105 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 97.065 хиљаде динара.

Табела бр.46:Извештај о новчаним токовима

у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	541,205	556,323
700000	Текући приходи	538,877	555,699
710000	Порези	209,586	267,060
730000	Донације и трансфери	101,209	117,590
740000	Други приходи	226,721	170,337
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,361	712
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2,258	624
810000	Примања од продаје основних средстава		314
820000	Примања од продаје залиха		213
840000	Примања од продаје природне имовине	2,258	97
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	70	
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	70	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	479,607	685,105
400000	Текући расходи	393,398	411,758
410000	Расходи за запослене	116,481	107,406
420000	Коришћење роба и услуга	145,423	116,931
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	20	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3,071	2,606
450000	Субвенције		17,263
460000	Донације, дотације и трансфери	86,506	116,271
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22,653	25,219
480000	Остали расходи	19,244	26,062
500000	Издаци за нефинансијску имовину	79,257	261,757
510000	Основна средства	76,968	259,678
520000	Залихе		124
540000	Природна имовина	2,289	1,955
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6,952	11,590
610000	Отплата главнице	6,952	11,590
620000	Набавка финансијске имовине		

	Вишак новчаних прилива	61,598	
	Мањак новчаних прилива		128,782
	Салдо готовине на почетку године	166,062	225,805
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	541,205	556,580
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		257
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	481,462	685,320
	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	1,855	215
	Салдо готовине на крају године	225,805	97,065

У поступку ревизије утврдили смо да је на крају године стање готовине исказано мање за 8 хиљада динара за стање на рачуну Месне заједнице Надаљ.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да приликом консолидације, обухвате све рачуне укључене у новчане токове.

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука

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

Општина Србобран је приликом израде Завршног рачуна за 2015. годину припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода и следеће извештаје:

1. Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења
2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве
3. Извештај о гаранцијама датим у 2015. години
4. Извештај о примљеним донацијама, задужењу на домаћем тржишту новца и извршеним отплатама дугова у 2015. години и извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Србобран

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Велика одступања између одобрених средстава Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Србобран за 2015. годину и остварења постоје код позиције 371.

Наиме, код Пројекта - Обезбеђење пијаће воде у Надаљу планирана вредност односно одобрена средства по Одлуци буџета износе 15.400.000,00 динара а реализација обухвата поред одобрених средстава из текуће године и пренос од 3.400.000,00 динара или за 22,08 % више од планираних. Више пренета средства ЈКП „Градитељ“ Србобран се односе на средства нафтне ренте која су остала неутрошена из 2014. године, и иста су враћена у трезор 31.12.2014. године. Приликом израде Програма нафтне (рудне) ренте нису узета у обзир та враћена средства. Покрајинском Секретаријату за енергетику је поднет извештај са тим пробијањем.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 11.700 хиљада динара, док је првим ребалансом буџета планиран износ од 2.500 хиљада динара а другим ребалансом буџета 1.700 хиљада динара.

На основу чл. 3. и 16. Одлуке о буџету општине Србобран, средствима текуће буџетске резерве располаже Општинско веће општине Србобран, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2015. године донето је осам решења о коришћењу средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 3.672 хиљада динара, односно 0,54 % од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину

Табела 47: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

Ред. бр.	Број решења-Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	400-246/2014-III	29.12.2014.	Пројекат изведеног објекта саобраћајница у улици Змај Јовина, Лазе Костића, Призренска и Пролетерска у Србобрану	130	4	513	480.000,00	480.000,00
2	400-46-13/2015-III	26.01.2015.	Социјална давања запосленима	130	4	414	45.171,22	45.171,22
3	400-58/2015-III	31.03.2015.	Остале дотације и трансфери осталим нивоима власти	130	4	465	133.300,00	133.300,00
4	400-64/2015-III	05.05.2015.	Накнада експропријације-административни пренос катастарских парцела број 5863 и 5864/2 уписане у Лист непокретности број 5435 к.о. Србобран	130	4	541	997.200,00	997.200,00
5	400-102/2015-III	19.06.2015.	Порези, обавезне таксе-за плаћање таксе при увозу 4 аутобуса из Италије	130	4	482	1.500.000,00	-
6	400-163/2015-III	14.09.2015.	Набавка видео надзора	130	4	512	89.242,26	89.242,26
7	400-230/2015-III	16.12.2015.	Финансирање осталих удружења (Градски хор "Зора", ЛУ "Фазан", Удружење "Гион Нандор"	110	2	481	387.000,00	387.000,00
8	400-244/2015-III	24.12.2015.	ОШ "Петар Драпшин" Турија-ормарићи за ученике	912	4	512	40.000,00	40.000,00
	УКУПНО						3.671.913,48	2.171.913,48

Стална буџетска резерва

На основу чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности. Стална буџетска резерва се опредељује највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету општине Србобран у износу 3.750 хиљада динара, што чини 0,61% укупно укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Првим ребалансом буџета планиран је износ од 3.636 хиљада динара 0,48% у односу на укупне приходе и примања од продаје од нефинансијске имовине, а другим ребалансом буџета планирано је такође 3.636 хиљаде динара што је 0,54% у односу на укупне приходе и примања од продаје од нефинансијске имовине.

Општина Србобран је у току 2015. године донела два решења којима су распоређена средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.057 хиљада динара.

Табела бр.48:Табела решења текуће буџетске резерве

Ред бр.	Број решења-Закључка	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	400-3/2015-III	26.01.2015.	Санација стамбеног објекта, након пожара	130	4		56.800,00	56.800,00
2	400-137/2015-III	19.08.2015.	Санација стамбеног објекта, након пожара	130	4		1.000.000,00	1.000.000,00
	УКУПНО						1.056.800,00	1.056.800,00

У поступку ревизије утврђено је да је општина Србобран:

- су одлуком о другом ребалансу средства за сталну буџетску резерву планирана у већем износу за 1.263 хиљаде динара у односу на дозвољену масу, што није у складу са Законом о буџетском систему чл.70.став 3.,
- средства сталне буџетске резерве општина Србобран користила је за расходе на име помоћи физичким лицима, на име помоћи за штету причињену у домаћинству, а не за намене отклањања ванредних околности на територији општине Србобран које су прописане чл 70. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Србобран да средства сталне буџетске резерве планирају и распоређују у складу са Законом о буџетском систему.

Извештај о гаранцијама датим у 2015.години

Сходно Закону о буџетском систему, да локалне самоуправе не могу дати гаранције, општина Србобран у 2015. години није дала гаранцију привредним друштвима и корисницима буџетских средстава нити има хипотеку на некретнинама.

Извештај о примљеним донацијама, задужењу на домаћем тржишту новца и извршеним отплатама дугова у 2015.години и извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Србобран

А) Извештај о примљеним донацијама

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Србобран у приходном делу планиран је износ 1.427 хиљада динара као средства донација (извор 05-08). У 2015. години ни по једном Уговору о донацији локална самоуправа није реализовала средства донације.

Допунски споразум о сарадњи између општине Србобран и НИС а.д. Нови Сад за 2015. годину, број 400-21/2015-II од 05.02.2015. године предвиђа се финансирање пројеката из области спорта, културе, екологије, науке као и за социјалне и хуманитарне пројекте у укупном износу од 5.000.000,00 динара. Избор пројеката са територије општине Србобран је реализован путем Јавног конкурса. За дванаест удружења из Србобрана је комисија одобрила средства у укупном износу од 5.000.000,00 динара. Пренос средстава НИС а.д. Нови Сад извршио је директно крајњем кориснику, а не преко рачуна Извршење буџета општине Србобран.

Новчана средства добили су:

1. Удружење грађана „Беланска Бара“ за пројекат „Бити фин је ин (да-ја волим Турију) у износу од 400.000,00 динара;

2. Удружење МНРО „Бисер“ за пројекат „Представи се знањем“ у износу од 300.000,00 динара;
3. ФК „Младост“ Турија за пројекат „ Замена кровног покривача и постављање изолације испод крова на објекту свлачионица“ у износу од 600.000,00 динара;
4. ПУ „Радост“ за пројекат „ Здравље, радост, игра“ у износу од 650.000,00 динара;
5. Удружењу „Србобрански центар младих“ за пројекат „ Омладински клуб Срцем“ у износу од 450.000,00 динара;
6. МЗ Србобран за пројекат „Изградимо деци игралишта“ у износу од 800.000,00 динара;
7. ФК „Србобран“ Србобран за пројекат „Обезбеђивање квалитетних услова за рад и такмичење спортиста у општини Србобран“ у износу од 500.000,00 динара;
8. Гимназија и економска школа „Светозар Милетић“ за пројекат „Еду-врт“ у износу од 500.000,00 динара;
9. Основна школа „Вук Караџић“ за пројекат „ Више од игре“ у износу од 500.000,00 динара;
10. Друштво за борбу против шећерне болести општине Србобран за пројекат „Физичка активност – Енергија здравља“ у износу од 300.000,00 динара.

По извештају ПУ „Радост“ 22.04.2015. године су примили 100.000,00 динара за справе у двориштима вртића од стране донатора Јавно предузеће „Електромрежа Србије“ Београд, 13.07.2015. су примили 650.000,00 динара од НИС а.д. Нови Сад такође за справе и 14.12.2015. су примили 1.400.000,00 динара од Института за ратарство и повртарство Нови Сад (утрошили 1.856,73 динара).

По извештају МЗ „Србобран“ остварили су средства донације у износу од 800.000,00 динара на конкурс под називом „Заједници заједно“ за пројекат „Изградимо деци игралишта“ од НИС а.д. Нови Сад. Рекапитулација трошкова по пројекту: 667.000,80 динара – реквизити са поставком; 100.000,00 динара – трошкови координатора, 7.998,18 динара – трошкови горива, 14.999,60 динара – трошкови отварања и 10.000,00 динара – услуге маркетинга.

Б) Извештај о задужењу на домаћем тржишту новца и извршеним отплатама дугова у 2015. години

Општина Србобран није се задужила код пословних банака у 2015. години. На основу Уговора о наменском кредиту број 421-2/2010-II закљученим дана 19.04.2010. године између Банке Интеса АД Београд и Општинске управе Србобран и Анекса бр.1 Уговора од 19.12.2012. године(деловодни број 42-4), у току 2015. године, а на основу Плана отплате кредита вршена је редовна отплата главнице кредита.

Месечни ануитети на основу Плана отплате кредита износи 8.019,00 ЕУРА по средњем курсу Народне Банке Србије на дан отплате.

Ц) Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Србобран

Табела бр.49:Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета општине Србобран

Назив програма	План у динарима	Извршење
Локални развој и просторно планирање	24.278.000,00	19.780.000,00
Комунална делатност	176.309.000,00	150.262.000,00
Локални економски развој	21.259.000,00	1.304.000,00
Развој туризма	4.063.000,00	3.865.000,00
Развој пољопривреде	26.215.000,00	21.862.000,00
Заштита животне средине	10.502.000,00	6.171.000,00
Путна инфраструктура	190.226.000,00	126.918.000,00
Предшколско васпитање	35.189.000,00	29.101.000,00
Основно образовање	52.393.000,00	35.061.000,00
Средње образовање	6.395.000,00	4.605.000,00
Социјална и дечја заштита	15.173.000,00	12.557.000,00
Примарна здравствена заштита	13.000.000,00	13.000.000,00
Развој културе	24.772.000,00	18.081.000,00

Развој спорта и омладине	31.719.000,00	24.629.000,00
Локална самоуправа	265.284.000,00	193.968.000,00

6. Набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 8.478 хиљада динара, и то:

Табела бр.50: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификациј а	Опис
1	„Академија Oxford“ доо Јагодина	307	423111	превођење текста
2	„Теленор“ доо Београд	655	421414-Услуге мобилног телефона	услуге мобилне телефоније
3	СТУР „Цврчак“ Србобран	1.318	423413 Услуге информисања јавности	услуге информисања
4	„Бечејпревоз“ доо Бечеј	1.156	423911	Услуга превоза-остала путовања у земљи и иностраниству
5	„Бечејпревоз“ доо Бечеј	2.728	472700	Услуге превоза-превоз ђака
6	„Хит пекара“	261	465100	ужина
	„Парошки пекара“	447		
	„Браћа Станковић“	42		
	„Златни клас“	15		
	„Код Чика Лазе“	279		
	Удружење „Спорт за све 2014.“	1.270	481911	Услуге техничке организације и реализације 11.Спортске олимпијаде радника Војводине

Начелник општинске управе донео је Одлуку број 404-3/2015-IV од 16.01.2015. године о Плану набавки за 2015. годину, којом је усвојен План набавки за орган Општинске управе Србобран за 2015. годину. План набавки обухвата набавке добара, услуга и радова у 2015. години распоређене као јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.

Општина Србобран је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места у Општинској управи, у Одељењу за јавне службе, управу и заједничке послове предвидела радно место у оквиру којег ће обављати послове из области јавних набавки. Послове јавних набавки обавља лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 17.09.2015. године. Чланом 55. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено је да се контрола јавних набавки спроводи у складу са годишњим планом контроле, који припрема интерни ревизор, а одобрава Председник општине. План се доноси до краја текуће године за следећу годину или у року од 10 дана од дана доношења плана набавки.

Председник општине Србобран донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31.03.2014. године. У 2015. години Одлуком о буџету општине Србобран за 2015. године нису планирана средства за реализацију јавних набавки.

Општина Србобран је у 2015. години планирала 45 поступака јавних набавки у укупној вредности од 58.813 хиљаде динара без пдв.

У току 2015. године спроведен је 21 поступак јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 26.236 хиљада динара без пдв, односно 31.155 хиљада динара са пдв. Спроведен је један отворени поступак након кога је закључен уговор у вредности од 3.141 хиљада динара без пдв, односно 3.769 хиљада динара са пдв, 18 поступака јавних набавки мале вредности и четири поновљена поступка, након којих су закључени уговори у укупном износу од 21.760 хиљада динара без пдв, односно 25.881 хиљада динара са пдв и два

преговарачка поступка без објављивања јавног позива у вредности од 1.335 хиљада динара без пдв, односно 1.504 хиљада динара са пдв.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је акт Општинске управе о ближем уређивању поступка јавне набавке донет 17.09.2015.године, тако да до 16.09.2015.године Општинска управа није имала акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама,
- Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено је да се контрола јавних набавки спроводи у складу са годишњим планом контроле, који припрема интерни ревизор, а одобрава Председник општине што није у складу са чл. 8. Став.2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је уређено успостављање функционалне независности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран да преиспитају одредбе Правилника у делу који се односи на контроле јавних набавки у делу рада интерног ревизора.

ЈАВНА НАБАВКА ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ

- 1) Јавна набавка велике вредности – набавка услуге израда пројекта базена у Србобрану, обликована у четири партије

Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљаде динара без пдв. Начелник Општинске управе је закључио три Уговора о додели јавне набавке у отвореном поступку са добављачима: група „ДБА“ доо Нови Сад и „Машинопројект Копринг“ ад са седиштем у Београду (за партију један- идејно решење објекта затвореног базена, урбанистички пројекат и израда пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење) дана 19.08.2015.године у износу од 2.899 хиљаде динара без пдв, односно 3.478 хиљада динара са пдв; „Геодигит“ доо Сремска Митровица (за партију два- израда катастарско топографског плана катастарских парцела) дана 31.08.2015. године у износу од 97 хиљада динара без пдв, односно 116 хиљада динара са пдв; „Хидрозавод ДТД“ доо са седиштем у Новом Саду (за партију три- извођење геомеханичких истраживања израда елбората геомеханичких истраживања за потребе градње објекта базена) дана 31.08.2015.године у износу од 145 хиљада динара без пдв, односно 174 хиљада динара са пдв. За партију четири донета је одлука о обустави обустави поступак, а као разлог за обуставу наручилац наводи да није прибавио ниједну понуду.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

- 2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара рачунари и потребна опрема

Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без пдв. Начелник општинске управе је закључио Уговор о јавној набавци рачунари и потребна опрема Србобран у износу од 1.200 хиљада динара без пдв, односно 1.440 хиљада динара са пдв, дана 13.05.2014.године са „Ada computers“ ад Нови Сад.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- одлука о додели уговора донета је 6 дана од дана јавног отварања понуда што није у складу са Одлуком о покретању поступка и позивом за подношење понуда, што је супротно чл. 108. Закона о јавним набавкама,
- уговор закључен на период на годину дана од дана потписивања, а да није планирано у делу капиталних издатака за наредну буџетску годину;
- конкурсном документацијом наручилац је за поједине артикле назначио појединачни робни знак, а да није истовремено навео речи „или одговарајуће“, што је супротно члану 10. и 72. Закона о јавним набавкама

- 3) Јавна набавка мале вредности – услуге превођења, обликована у три партије

Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без пдв. Начелник општинске управе је закључио је 25.06.2015.године три Уговора о јавној набавци услуге превођења по партијама са добављачем „Ada computers“ доо Нови Сад, за партију један- превођење

службеног листа Општинске управе Србобран и друга превођења са српског на мађарски језик и са мађарског на српски језик у износу од 300 хиљада динара без пдв, односно 360 хиљада динара са пдв; за партију два- превођење са енглеског на српски језик и са српског на енглески језик у износу од 100 хиљада динара без пдв, односно 120 хиљада динара са пдв; за партију три- превођење са италијанског, немачког, француског и шпанског на српски језик и са српског на италијански, немачки, француски и шпански језик у износу од 100 хиљада динара без пдв, односно 120 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у конкурсној документацији није исказана потребна количина за набавку услуге већ се понуда исказује по јединичној цени.

4) Јавна набавка мале вредности – набавка услуге израде студије вишенаменских зелено-плавих коридора општине Србобран

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без пдв. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о јавној набавци услуге у износу од 2.450 хиљада динара без пдв, односно 2.940 хиљада динара са пдв дана 06.05.2015. године са добављачем Универзитет у Београду-Шумарским факултетом из Београда.

5) Јавна набавка мале вредности вредности –набавка добара два возила за саобраћајну полицију у Србобрану

Процењена вредност јавне набавке је 1.917 хиљада динара без пдв. Начелник општинске управе закључио је Уговор у износу од 1.916 хиљада динара без пдв, односно 2.299 хиљада динара са пдв, дана 25.12.2015. године са добављачем „Гранд моторс“ доо Нови Београд.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка радова на јавној расвети лед осветлење, мост, улица Светог Саве до Карађорђевој улици обе стране

Процењена вредност јавне набавке је 3.292 хиљада динара без пдв. Начелник општинске управе је закључио Уговор у износу од 2.263 хиљада динара без пдв, односно 2.716 хиљада динара са пдв дана 25.09.2015. године са „Еуро термик“ доо Краљево.

7) Јавна набавка мале вредности – набавка радова изградња трибина са надстрешницом и пешачком стазом на стадиону у Надаљу

Процењена вредност јавне набавке је 3.662 хиљада динара без пдв. Начелник општинске управе је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности у износу од 3.100 хиљада динара без пдв, 30.10.2015.године са ПГП „Грађевинац“ доо Бачки јарак.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Србобран није изменила Одлуку о буџету, финансијски план и План набавки након потписивања I Анекса Уговора о преносу средстава по јавном конкурсном за финансирање и суфинансирање пројеката у области развоја спорта од 08.07.2015. године који је потписан са Управом за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине дана 28.10.2015.године, којим се одобрена средства за набавку радова изградње трибина са надстрешницом и пешачком стазом на стадиону у Надаљу од 4.394 хиљада динара умањују износом од 1.675 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Србобран да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката. (Препорука број 86)

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

Табела бр.51: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Селма“ доо Суботица	301	425212	Набавка три конзулна семафорска стуба
2	„Weg kolektor“ Београд „Маг пан“ доо Нови Сад	144 360	426914	Набавка соли за путеве

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ обавља послове јавних набавки у сектору за опште и правне послове. Лице које обавља послове јавних набавки, поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки донет је дана 12.03.2014.године.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је спровело дванаест поступака велике вредности чија је укупна процењена вредност у износу од 139.498 хиљада динара без пдв, а уговорена вредност 109.465 хиљада динара односно 131.360 хиљада динара са пдв, двадесет и један поступак јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 35.357 хиљада динара без пдв, а уговорена вредност 23.493 хиљада динара без пдв, односно 28.191 хиљада динара са пдв и један преговоарачки поступак без објављивања јавног позива чија је укупна процењена вредност 798 хиљада динара без пдв, уговорена вредност 798 хиљада динара без пдв, односно 957 хиљада динара са пдв .

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је обуставило два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 3.801 хиљада динара.

- 1) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на реконструкцији Трга Републике у Србобрану (поплочавање Трга), број ЈН 9/2015

Процењена вредност јавне набавке је 13.682 хиљаде динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на реконструкцији Трга Републике у Србобрану (поплочавање Трга), у износу од 10.397 хиљада динара без пдв, односно 12.476 хиљада динара са пдв дана 08.06.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

- 2) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Цара Лазара и улици Филипа Вишњића у Србобрану, број ЈН 11/2015

Процењена вредност јавне набавке је 18.991 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Цара Лазара и улици Филипа Вишњића у Србобрану, у износу од 14.605 хиљада динара без пдв, односно 17.526 хиљада динара са пдв дана 16.06.2015. године са ГП „Градитељ“ Нови Сад.

- 3) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина и улицама Политова, Соње Маринковића и Мала у Србобрану, обликована у две партије, број ЈН 21/2015

Процењена вредност јавне набавке је 19.892 хиљаде динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина (партија 1) у износу од 8.502 хиљаде динара без пдв, односно 10.202 хиљада динара са пдв дана 17.08.2015.године са ГП „Градитељ НС“ Нови Сад и Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улицама Политова, Соње Маринковића и Мала у Србобрану, (партија 2) у износу од 8.267 хиљада динара без пдв, односно 9.921 хиљада динара са пдв дана 17.08.2015.године са „Еко градња“ Зрењанин, носилац посла, и „ Нептун инжењеринг“ доо Нови Сад, учесник у заједничкој понуди.

- 4) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарског пута у општини Србобран, број ЈН 27/2015

Процењена вредност јавне набавке је 41.367 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарског пута у општини Србобран у износу од 35.611 хиљада динара без пдв, односно 42.733 хиљада динара са пдв дана 13.10.2015.године са ВД „Југокоп подриње“ доо Шабац.

- 5) Јавна набавка у отвореном поступку – радови за уређењу центра насељеног места Турија друга фаза, број ЈН 8/2015

Процењена вредност јавне набавке је 2.750 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет радови на уређењу центра насељеног места Турија друга фаза у износу од 1.699 хиљада динара без пдв, односно 2.039 хиљада динара са пдв дана 15.05.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

6) Јавна набавка у отвореном поступку – наставак радова за завршетак друге фазе уређења центра насељеног места Турија, број ЈН 16/2015

Процењена вредност јавне набавке је 1.124 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет наставак радова за завршетак друге фазе уређења центра насељеног места Турија у износу од 1.118 хиљада динара без пдв, односно 1.342 хиљада динара са пдв дана 24.06.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

7) Јавна набавка мале вредности радова – Изградња атмосферске канализације на Тргу републике у Србобрану (ЈН 17/2015)

Процењена вредност јавне набавке је 1.857 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности у износу од 1.500 хиљада динара без пдв, односно 1.800 хиљада динара са пдв дана 08.06.2015.године са ГП „Градитељ“ доо Нови сад.

8) Јавна набавка мале вредности добара – уређење централне градске улице у пешачку зону (улица Ј.Ј. Змаја у Србобрану), набавка мобилијара за опремање улице, број ЈНМВ 01/2015

Процењена вредност јавне набавке је 2.904 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности чији је предмет уређење централне градске улице у пешачку зону (улица Ј.Ј. Змаја у Србобрану), набавка мобилијара за опремање улице у износу од 2.407 хиљада динара без пдв, односно 2.889 хиљада динара са пдв, дана 19.02.2015.године са „Корали“ доо Краљево.

9) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, ЈН број 29/2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 798 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ Уговор за додатне радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану у износу од 798 хиљада динара без пдв, односно 957 хиљада динара са пдв дана 06.10.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- За набавке под редним бројевима 1), 2), 3) и 4) Наручилац није у поступку јавне набавке радова чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара, односно добара чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, објавио оглас о јавним набавкама у Службеном гласилу Републике Србије, што је супротно члану 57.став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је достављала захтеве за плаћање са приложеним предрачуном Општинској управи, Одељењу за привреду,буџет и финансије ради објављивања позива за подношење понуда, али Општинска управа за исте није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен,
- У Плану набавки и у Одлуци о покретању јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији са позиције Програма ЈП Дирекције за период 01.01-31.12.2015.године., већ је исказана економска класификација 791, што је супротно чл. 51. и 53. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се код спровођења поступка јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката. (Препорука број 87)

3) Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

Табела бр.52: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Pertini toys“ доо Београд	441	426611	Набавка добара-играчака

Послове јавних набавки у УПВО „Радост“ Србобран обавља секретар установе. Управни одбор установе донео је Правилник о набавкама у Установи за за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран у 27.02.2014. године, чија је измена извршена 03.12.2015.године.

УПВО „Радост“ је спровела три поступка јавних набавки за добра у укупној вредности од 4.113 хиљада динара без пдв.

1) Јавна набавка мале вредности добара – ужина и храна за децу у 2015.години обликована по партијама од 1 до 6 за УПВО „Радост“ Србобран.

Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Бамби“ је закључио шест уговора о купопродаји добара дана 23.04.2015.године са добављачима: ИМ „Матић“ Нови Сад у износу од 226 хиљада динара без пдв партија 3-месо и прерађевине од меса), СЗТР „Атина плус“ Србобран у износу од 45 хиљада динара без пдв (партија 4- млеко и млечни производи) и 27.04.2015. године са добављачима: СЗР пекара „Јулчи“ пр Ловћенац у износу од 931 хиљада динара без пдв (партија 1-ужина за децу у полудневном боравку), СЗР пекара „Јулчи“ пр Ловћенац у износу од 93 хиљаде динара без пдв (партија 2-хлеб и пециво), СТР „Игинс“ Србобран у износу од 73 хиљаде динара без пдв (партија 5- воће и поврће), и „Тривит“ доо Бечеј у износу од 291 хиљада динара без пдв (партија 6-остали прехранбени производи).

На основу презентоване документације утврдили смо да је Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран није навела одредбу у моделу уговора за ужину и храну за децу у 2015.години обликована по партијама, који је саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

У 2016. години Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран је отклонила наведену неправилност.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Србобран вршена је на основу података добијених од Правобранилаштва општине. Скупштина општине Србобран донела је Одлуку о правобранилаштву у 2014. години којом се уређује положај, оснивање, надлежност, уређење и организација Правобранилаштва општине Србобран, положај правобраниоца и запослених у Правобранилаштву општине Србобран и друга значајна питања за рад.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води на дан 12.02.2016. године, према врсти судског спора када је општина Србобран туженик, тужилац, ванпарнични предмети, у извршним поступцима (поверилац) и стечајни поступци.

Табела бр.53:Преглед судских спорова

Р.бр	Опис	Општина тужилац	Општина тужена	Ванпарнични поступак Општина предлагач	Извршни поступци- Општина- поверилац	Стечајни поступци
1.	Износи у хиљадама	14.570	6.371	1.587		
2.	Број предмета	4	19	1		

Општина Србобран

Према презентованим подацима спорови који се воде против општине Србобран су:

1. Под бројем предмета: П3957/13, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада штете услед пада са дрвене куле. Вредност спора износи 950 хиљада динара.
2. Под бројем предмета:П372/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 400 хиљада динара.
3. Под бројем предмета:П229/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете због пада преко бетонских кугли на јавној површини. Вредност спора износи 230 хиљада динара.
4. Под бројем предмета:П1028/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед пада са степеница и повреде у згради Општине Србобран. Вредност спора износи 1.050 хиљада динара.
5. Под бројем предмета: 7П8226/13, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале због пада са мотора услед напада. Вредност спора износи 430 хиљада динара.
6. Под бројем предмета: 6П331/14, предмет спора је накнада нематеријалне штете, пад са мотора услед излетања пса луталице у Надаљу. Вредност спора износи 980 хиљада динара,
7. Под бројем предмета: П.1092/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада материјалне штете због пада на јавној површини-отворена рупа. Вредност спора је 200 хиљада динара.
8. Под бројем предмета: П438/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа мачке луталице. Вредност спора износи 99 хиљада динара.
9. Под бројем предмета: П/622/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 360 хиљада динара.
10. Под бројем предмета: П/1342/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 180 хиљада динара.
11. Под бројем предмета: 5.П/268/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 340 хиљада динара.
12. Под бројем предмета: П/190/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 250 хиљада динара.
13. Тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 101 хиљада динара.
14. Под бројем предмета: П/641/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 95 хиљада динара.

15. Под бројем предмета: П/964/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед пада на јавној површини. Вредност спора износи 350 хиљада динара.

16. Под бројем предмета: П/1020/15, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете, настале услед уједа пса луталице. Вредност спора износи 200 хиљада динара.

17. Под бројем предмета: 7 П/339/14, тужилац је физичко лице, предмет спора је накнада нематеријалне штете. Вредност спора износи 56 хиљада динара. Донета је пресуда која је достављена правобраниоцу 11.01.2016. године, на коју је Општина Србобран изјавила жалбу 15.01.2016. године Тужилац је тражио извршење првостепене пресуде, и ако иста није правоснажна тј. изјављена је жалба. Одлуком Основног суда у Врбасу, И-18/18 од 14.01.2016. године, дозвољено је извршење које је достављено Правобраниоцу општине Србобран 18.01.2016.године. Извршење је спроведено принудним путем а против истог је изјављен приговор 18.01.2016.године Основном суду у Врбасу И-18/16 који до сада није решен.

18. Тужилац је ад “Војводина“ Србобран, тужена Месна заједница Србобран, предмет спора је неосновано богаћење-коришћење пословних просторија и иселење из просторија које су у власништву ад „Војводина“, а који месна заједница користи више од 30 година. Вредност спора износи 109.350 евра по средњем курсу евра НБС на дан исплате, са припадајућом каматом по закону о висини стопе затезне камате, рачунајући од дана утужења до исплате. После мењања надлежности суда предмет се води код Вишег суда у Сомбору, бр. П.21/2016. У поступку је одређено економско-финансијско вештачење за утврђивање висине закупнине предметног пословног простора. Рочиште је заказано за 05.09.2016.године.

Парнични поступци: Општина Србобран тужилац

Општина Србобран као тужилац води 4 парнична поступака процењене вредности 14.570 хиљада динара, ради накнаде штете ради неплаћене закупнине, неоснованог богаћења-коришћење пословног простора, покретање стечајног поступка.

1. Општина Србобран је поднела тужбу против физичког лица, ради наплате закупнине за коришћење пословног простора у износу 70 хиљада динара, са законском затезном каматом од подношења тужбе, трошкова поступка. Поступак се води пред Основним судом у Врбасу, бр. П.7862/13. У току је извршни поступак.

2. Општина Србобран је поднела тужбу Основном суду у Врбасу против тужене ад „Војводина“ Србобран ради исплате неоснованог богаћења. Основ за подношење тужбе је пресуда Основног суда у Новом Саду-Судска јединица у Србобрану VIII.C2.П.1950/11 од 10.02.2012. године којом је у целисти усвојен тужбени захтев Општине Србобран ради предаје поседа-непокретности-локала које је користио тужени. Наведена пресуда је потврђена пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж.3979/12 од 13.12.2012.године. Тужени ад „Војводина“ Србобран се од дана подношења тужбе 30.11.2015.године без правног основа налазио у поседу локала, који су описани у изреци првостепене и другостепене пресуде, па до момента предаје истих 17.06.2013.године. Општина Србобран је за тај период поднела тужбу ради неоснованог богаћења. Вредност спора 10.000 хиљада динара утврђена је на основу претпостављеног износа закупнине за спорни период, а тужбени захтев је прецизиран након обавезног вештачења вештака-економско финансијске струке за износ закупнине. Тужбени захтев је усвојен у корист Општине Србобран, на износ 7.165 хиљада динара са каматом од 10.06.2014.године па до исплате.

3. Општина Србобран је поднела тужбу 30.09.2015.године против „Радио Србобрана“ доо за информисање Србобран (у даљем тексту „Радио Србобран“), ради наплате закупнине за коришћење пословног простора у износу 3.500 хиљада динара. Поступак се води пред Основним судом у Врбасу, бр. П.1124/15. „Радио Србобран“ је поднео тужбу против Општине Србобран и Републике Србије ради утврђивања права власништва на пословним просторијама у улици Филипа Вишњића бр.1 у Србобрану. Тужбени захтев тужиоца „Радио

Србобран“ је одбијен пресудом Основног суда у Новом Саду-судска јединица у Србобрану, бр. VIII.C2.П.6730/11 која је потврђена пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж.2707/12. На основу постојања правоснажне и извршне пресуде Општина Србобран је поднела тужбу ради иселења и исплате, а вредност спора је означена по претпостављеној вредности закупа пословног простора којим располаже Општина Србобран. Првостепени поступак је у току, одређено је вештачење вештака економско-финансијске струке ради утврђивања вредности висине закупнине, а рочиште је заказано за 16.11.2016.године.

4. Општина Србобран је у предмету стечајног повериоца пред Привредним судом Новом Саду покренула стечајни поступак, Ст.47/2015, над ад „Шипад Србобран“ Србобран, за укупно дуговање на дан 18.09.2015.години у износу 2.593 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“

1. Тужиоц физичко лице из Србобрана покренуло је тужбу у Основном суду у Врбасу, посл.бр.7П 8226/13, против тужене Општине Србобран и др. из Србобрана и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ као туженог другог реда, ради накнаде материјалне штете у износу од 700 хиљада динара.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ СРБОБРАН ЗА 2015. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	9	0	9	0	8	0	1	3	4	3	8	4	6	7	0	0	0	8	9	1	0	0	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		Јединствени број КБС							Седиште УГ							Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ СРБОБРАН КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СРБОБРАН МАТИЧНИ БРОЈ 08013438

ПИБ 108490328 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-144640-89

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА СРБОБРАН
 (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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.352.976	2.103.189	449.711	1.653.478
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.352.959	2.101.782	448.327	1.653.455
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.161.174	1.843.032	394.673	1.448.359
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.135.867	1.768.967	353.548	1.415.419
1005	011200	Опрема	24.874	72.818	41.031	31.787
1006	011300	Остале некретнине и опрема	433	1.247	94	1.153
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	38.013	39.968		39.968
1012	014100	Земљиште	38.013	39.968		39.968
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	128.539	146.585	4.055	142.530
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	116.391	84.387	4.055	80.332

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	12.148	62.198		62.198
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	25.233	72.197	49.599	22.598
1019	016100	Нематеријална имовина	25.233	72.197	49.599	22.598
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	17	1.407	1.384	23
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	17	62	39	23
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	17	62	39	23
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.345	1.345	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.246	1.246	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		99	99	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	476.363	338.764	3.829	334.935
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	193.357	193.357		193.357
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	193.357	193.357		193.357
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	5	5		5
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	193.352	193.352		193.352
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	232.087	102.681		102.681
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	227.717	97.264		97.264
1051	121100	Жиро и текући рачуни	227.660	97.072		97.072
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	49	155		155
1055	121500	Девизни акредитиви	8	37		37
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.837	4.125		4.125
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.837	4.125		4.125
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.533	1.292		1.292
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.526	1.285		1.285
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	7	7		7
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	50.919	42.726	3.829	38.897
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	50.919	42.726	3.829	38.897
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	4	445		445
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	49.726	39.869	3.829	36.040
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.189	2.412		2.412
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.829.339	2.441.953	453.540	1.988.413
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	113.058	91.076
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	58.061	46.706
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	58.061	46.706
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	58.061	46.706
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)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	532	4.936
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		2.830
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2.044
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		220
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		397
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		146
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		23
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		69
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		67
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		512
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		319
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		82

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		111
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		548
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		338
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		146
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		64
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		3
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		3
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	61	197
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	37	120
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	4	13
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	43
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	18
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	320	514
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		92
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	138	185
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	180	233
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	2	4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	151	263
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	100	164
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	22	42
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	28	55
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	1	2
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.715	920
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	245	197
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	245	190
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		7
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		118
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		118
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	487	127
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	487	127
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.983	478
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	1.947	420
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	36	58
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	47.709	32.927
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		297
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		297
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	45.321	30.179
1204	252100	Добављачи у земљи	44.820	29.595
1205	252200	Добављачи у иностранству	501	584
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2.388	2.451
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.693	1.834
1210	254200	Остале обавезе буџета	149	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	546	617
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4.041	5.587
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.041	5.587
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	886	1.451
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.981	3.642
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	174	494
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.716.281	1.897.337
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.512.645	1.802.100
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.512.645	1.802.100
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.353.079	1.653.455
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	17	23
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	58.061	46.706
1224	311400	Финансијска имовина	193.352	193.352
1225	311500	Извори новчаних средстава	8.233	158
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	7.159	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.239	1.818
1228	311900	Остали сопствени извори	20.945	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	61.528	74.924
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	164.166	21.248
1232	321312	Дефицит из ранијих година	22.058	935
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.829.339	1.988.413
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2016. године

Личе одговорно за
попуњавање обрасца
Serg Kozel

